



MUNICÍPIO DE CHAMUSCA
CÂMARA MUNICIPAL

SECÇÃO DE CONTABILIDADE E PATRIMÓNIO

Descrição	Valores apurados 2011	Valores Executados 2012	Valores Executados 2013	Valores estimados PAF 2014	Valores Executados 2014	Desvio face ao previsto 2014
Despesas com o pessoal	3.009.084,04	3.099.996,05	3.343.797,68	3.166.040,00	3.100.977,85	-65.062,15

O desvio de (-)65.062,15€ resulta das aposentações e redução de trabalho extraordinário.

Descrição	Valores apurados 2011	Valores Executados 2012	Valores Executados 2013	Valores estimados PAF 2014	Valores Executados 2014	Desvio face ao previsto 2014
Aquisição de bens e serviços	2.009.203,51	2.735.221,77	3.285.786,01	2.000.000,00	2.139.049,69	139.049,69

Em 2014 o município apresentou Fundos Disponíveis positivos, uma percentagem de execução com a aquisição de bens e serviços em 31/12/2014 de 67,141%, não teve pagamentos em atraso em 2014 e cumpriu com rigor os compromissos financeiros. Verificou-se um aumento de 120.642,67€ que se justifica com uma previsão abaixo das efetivas necessidades para o regular funcionamento do Município.

Em 31/12/2014 os Fundos Disponíveis ascenderam a +1.791.512,65€ registando-se um Prazo Médio de Pagamentos de 15 dias e um saldo da gerência para o ano seguinte de +1.532.434,06€.

Grande parte dos desvios positivos na recuperação financeira do município, devem-se à liquidação de empréstimos MLP, reduzindo os prazos, diminuição da taxa de referência Euribor, diminuição das despesas correntes, diminuição das despesas com pessoal, entre outras.

Chamusca, 23 de janeiro de 2015

O Presidente da Câmara,

(Dr. Paulo Jorge Mira Lucas Cegonho Queimado)



MUNICÍPIO DE CHAMUSCA
CÂMARA MUNICIPAL

SECÇÃO DE CONTABILIDADE E PATRIMÓNIO

A NEUMIAS REGÂNHA

26 pm 14

Anexo I

PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL (PAEL)

(Programa II)

Identificação do Município: Chamusca

Ano 2014				
Medidas	Execução		Observações	% Execução face ao previsto
	Implementada	Não implementada		
2. Otimização e racionalização das taxas cobradas pelo município			Valores da execução entre 01/01/2014 e 31/12/2014.	
IMI	X		Decorrente da avaliação dos prédios urbanos nos termos do CIMI a receita aumentou. Previsto para 2014=512.430,00€ Recebido em 2014=760.044,31€	+48,32%
IMT	X		Por influência da conjuntura económica a previsão do PAF face à execução do orçamento tem sofrido uma diminuição. Previsto para 2014=625.670,00€ Recebido em 2014=253.436,21€	-59,49%
Derrama	X		Por influência da conjuntura económica a previsão do PAF face à execução do orçamento tem sofrido uma diminuição. Derrama 1,05% Previsto para 2014=177.380,00€ Recebido em 2014=116.899,69€	-34,10%
5. Outras medidas com impacte na redução da despesa			Valores da execução entre 01/01/2014 e 31/12/2014	
Redução dos custos com o pessoal	X		Verificou-se um aumento nos gastos com pessoal na ordem de 2,11% pela reposição dos subsídios de férias pagos em Janeiro de 2014. Previsto para 2014=2.357.951,62€ Executado em 2014=2.407.627,06€	+2,11%
Diminuição dos encargos com a Segurança Social	X		Verificou-se um aumento com os encargos da Segurança Social resultante da incidência sobre outros abonos não previstos em sede de candidatura, nomeadamente aumento das taxas contributivas. Previsto para 2014=494.176,46€ Executado em 2014=693.350,79€	+40,30%
Redução dos gastos com Bens e Serviços	X		Verificou-se um aumento nos gastos com Bens e Serviços na ordem de 5,98% motivado pela utilização de meios próprios na execução de pequenos trabalhos até aqui subcontratados. Previsto para 2014=2.018.407,02€ Executado em 2014=2.139.049,69€	+5,98%
Diminuição de juros e outros encargos	X		Verificou-se uma redução da despesa com Juros e Outros Encargos na ordem dos 84,94% motivado pela amortização de outros empréstimos de MLP, pela estabilização da taxa de juro de referência. Previsto para 2014=549.325,02€ Executado em 2014=82.706,11€	-84,94%

Chamusca, 23 de janeiro de 2015
O Presidente da Câmara,

(Dr. Paulo Jorge Mira Lucas Cegonho Queimado)

PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL (PAEL)

QUADRO I: SÍNTESE DA SITUAÇÃO FINANCEIRA ATUAL E PREVISÕES DE EVOLUÇÃO

Data: Prestação Contas 2014

Município:

Chamusca

Descrição	2011	2012 total	Valores Apurados 2012	Desvio face ao previsto em PAF	Observação / Justificação	Valores estimados PAF	Valores Apurados 2013 (acumulado)	Desvio face ao previsto em PAF	Valores estimados PAF	Valores Apurados 2014 (acumulado)	Desvio face ao previsto em PAF	Observação / Justificação
						2013			2014			
A1. Saldo inicial (de operações orçamentais)	396.287,49	91.610,69	91.610,69	0,00		189.161,58	208.284,04	19.122,46	288.706,47	531.040,45	242.333,98	
A2. Reposições não abatidas nos pagamentos	46.316,00	7.456,94	5.854,45	-1.602,49		0,00	1.965,91	1.965,91	0,00	122,05	122,05	
A3. Receita efetiva	10.464.529,13	11.678.905,84	10.525.335,14	-1.153.570,70		10.817.840,54	10.498.474,71	-319.365,83	10.367.470,00	9.476.349,51	-891.120,49	
A3.1. Receita corrente	7.281.787,64	7.602.026,91	7.228.952,87	-373.074,04		7.662.030,00	7.984.342,15	322.312,15	7.662.030,00	8.604.065,33	942.035,33	
A3.2. Receita capital (s/ ativos e passivos financ.) ... da qual	3.182.741,49	4.076.878,93	3.296.382,27	-780.496,66		3.155.810,54	2.514.132,56	-641.677,98	2.705.440,00	872.284,18	-1.833.155,82	
A3.2.1. Venda de bens de investimento	87.039,35	3.867,99	14.208,50	10.340,51		417.259,46	18.730,02	-398.529,44	121.000,00	23.092,45	-97.907,55	
A4. Despesa efetiva	9.043.055,74	10.421.883,28	9.277.776,54	-1.144.106,74		9.329.608,66	13.129.542,01	3.799.933,35	9.405.626,26	7.391.902,29	-2.013.723,97	
A4.1. Correntes ... das quais	6.305.770,53	6.668.205,81	7.072.849,24	404.643,43		6.495.581,62	7.658.781,40	1.163.199,78	6.304.472,96	6.128.296,70	-176.176,26	
A4.1.1. Juros	361.378,99	346.988,52	80.504,37	-266.484,15		354.461,62	81.909,70	-272.551,92	173.432,96	82.706,11	-90.726,85	
a. Resultantes do PAEL		15.635,78	0,00	-15.635,78		176.758,62	57.040,90	-119.717,72	156.101,96		-156.101,96	
b. Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo	328.241,50	296.071,71	49.094,21	-246.977,50		177.703,00	15.526,82	-162.176,18	17.331,00	82.230,91	64.899,91	
c. Resultantes de endividamento de curto prazo	33.137,49	35.281,03	31.410,16	-3.870,87		0,00	9.341,98	9.341,98	0,00	475,20	475,20	
A4.1.2. Despesas com pessoal	3.009.084,04	3.280.014,15	3.099.996,05	-180.018,10		3.206.120,00	3.343.797,68	137.677,68	3.166.040,00	3.100.977,85	-65.062,15	
A4.2. Despesas de capital (s/ ativos e passivos financ.)	2.737.285,21	3.753.677,47	2.204.927,30	-1.548.750,17		2.834.027,04	5.470.760,61	2.636.733,57	3.101.153,30	1.263.605,59	-1.837.547,71	
A5. Saldo global	1.421.473,39	1.257.022,56	1.247.558,60	-946,39		1.488.231,88	-2.631.067,39	-4.119.299,13	961.843,74	2.084.447,22	1.122.603,48	
A5.1. Saldo corrente	976.017,11	933.821,10	156.103,63	-777.717,47		1.166.448,38	325.560,75	-840.887,63	1.357.557,04	2.475.768,63	1.118.211,59	
A5.2. Saldo de capital	445.456,28	323.201,46	1.091.454,97	768.253,51		321.783,50	-2.956.628,05	-3.278.411,55	-395.713,30	-391.321,41	-4.391,89	
A6. Saldo primário	1.782.852,38	1.604.011,08	1.328.062,97	-275.948,11		1.842.693,38	-2.549.157,60	-4.391.851,10	1.135.276,70	2.167.153,33	1.031.876,63	
A7. Ativos financeiros líquidos amortizações	-12.891,00	-2.875,00	-3.500,00	-625,00		1.125,00	-32.000,00	-33.125,00	1.125,00	0,00	-1.125,00	
A7.1. Receitas de ativos financeiros	1.125,00	1.125,00	500,00	-625,00		1.125,00	0,00	-1.125,00	1.125,00	0,00	-1.125,00	
A7.2. Despesas de ativos financeiros	14.016,00	4.000,00	4.000,00	0,00		0,00	32.000,00	32.000,00	0,00	0,00	0,00	
A8. Passivos financeiros líquidos amortizações	-1.759.575,19	-1.164.053,61	-1.133.239,70	30.813,91		-1.389.811,99	2.983.857,80	4.373.669,79	-862.860,60	-1.083.175,66	-220.315,06	
A8.1. Receitas de passivos financeiros	650.317,00	640.000,00	640.000,00	0,00		0,00	4.425.409,17	4.425.409,17	0,00	0,00	0,00	
A8.2. Despesas de passivos financeiros	2.409.892,19	1.804.053,61	1.773.239,70	-30.813,91		1.389.811,99	1.441.551,37	51.739,38	862.860,60	1.083.175,66	220.315,06	
a. Resultantes do PAEL		39.790,27	0,00	-39.790,27		488.353,99	464.812,09	-23.541,90	509.010,60		-509.010,60	
b. Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo	1.109.258,19	1.124.263,34	1.133.239,70	8.976,36		901.458,00	875.160,28	-26.297,72	353.850,00	1.083.175,66	729.325,66	
c. Resultantes de endividamento de curto prazo	1.300.634,00	640.000,00	640.000,00	0,00		0,00	101.579,00	101.579,00	0,00	0,00	0,00	
A9. Receita total	11.115.971,13	12.320.030,84	11.165.835,14	-1.154.195,70		10.818.965,54	14.923.883,88	4.104.918,34	10.368.595,00	9.476.349,51	-892.245,49	
A10. Despesa total	11.466.963,93	12.229.936,89	11.055.016,24	-1.174.920,65		10.719.420,65	14.603.093,38	3.883.672,73	10.268.486,86	8.475.077,95	-1.793.408,91	
A11. Saldo para a gerência seguinte	45.294,69	189.161,58	208.284,04	19.122,46		288.706,47	531.040,45	242.333,98	388.814,61	1.532.434,06	1.143.619,45	
A12. Serviço da dívida	2.771.271,18	2.151.042,13	1.853.744,07	-297.298,06		1.744.273,61	1.523.461,07	-220.812,54	1.036.293,56	1.165.881,77	129.588,21	
A13. Endividamento total	10.972.737,58	18.046.506,59	8.021.915,28	-10.024.591,31		6.616.714,00	6.059.110,53	-557.603,47	5.654.308,11	4.401.961,00	-1.252.347,11	
A13.1. Bancário	3.327.102,80	8.703.542,59	2.223.121,23	-6.480.421,36		5.322.953,00	5.190.905,44	-132.047,56	4.460.092,09	4.107.729,78	-352.362,22	
A13.1.1. Médio e longo prazo	3.327.102,80	8.137.829,59	2.223.121,23	-5.914.708,36		5.322.953,00	5.190.905,44	-132.047,56	4.460.092,09	4.107.729,78	-352.362,22	
a. Resultante do PAEL		3.111.199,00	0,00	-3.111.199,00		3.993.045,00	3.859.018,08	-134.026,92	3.484.034,00	3.307.729,78	-176.304,22	
b. Outro endividamento bancário de médio e longo prazo c)	3.327.102,80	5.026.630,59	2.223.121,23	-2.803.509,36		1.329.908,00	1.331.887,36	1.979,36	976.058,00	800.000,00	-176.058,00	
A13.1.2. Curto prazo		565.713,00	0,00	-565.713,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
A13.2. Fornecedores	2.456.228,78	2.937.220,00	1.552.223,34	-1.384.996,66		492.446,00	305.200,64	-187.245,36	392.901,13	37.446,95	-355.454,16	
A13.3. Outra dívida a terceiros não financeira	5.189.406,00	6.405.744,00	4.246.570,71	-2.159.173,29		801.315,00	563.004,45	-238.310,55	801.315,00	256.784,27	-544.530,73	
A14. Prazo médio de pagamento (n.º dias)	144	274	367	93,00		90	63	-27,00	60	15	-45,00	



Câmara Municipal de Chamusca

Secção de Contabilidade e Património

PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL (PAEL)

QUADRO II: EVOLUÇÃO DAS MEDIDAS PROPOSTAS NO PLANO DE AJUSTAMENTO FINANCEIRO - Prestação Contas 2014

Descrição das medidas	2011 Valores apurados	2012 Valores executados	2012 Quantificação do impacto financeiro previsto aplicação da medida	2012 %	2013 Valores executados	2013 Quantificação do impacto financeiro previsto aplicação da medida	2013 %	2014 Valores executados	2014 Quantificação do impacto financeiro previsto aplicação da medida	2014 por trimestre ano 2014	1.º Tr. 2014	2.º Tr. 2014	3.º Tr. 2014	4.º Tr. 2014	Acumulado	% de desvio
											0,00	0,00	0,00	0,00		
1. Maximização dos preços cobrados pelo município, através da reapreciação dos fatores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Otimização e racionalização das taxas cobradas pelo município	1.028.645,26	1.245.358,84	1.245.071,58	-0,02%	1.315.480,00	985.905,37	-25,05%	328.870,00	328.870,00	328.870,00	50.248,06	485.165,28	369.073,86	225.893,01	1.130.380,21	-14,07%
IMI	510.671,49	519.686,77	494.110,98	-4,92%	512.430,00	666.952,39	30,15%	128.107,50	128.107,50	128.107,50	27.153,05	448.676,98	101.731,73	182.482,55	760.044,31	48,32%
IMT	405.546,49	575.672,07	609.100,29	5,81%	625.670,00	211.033,72	-66,27%	156.417,50	625.670,00	156.417,50	12.795,90	34.158,12	169.273,36	37.208,83	253.436,21	-59,49%
Derrama	112.427,28	150.000,00	141.860,31	-5,43%	177.380,00	107.919,26	-39,16%	10.299,11	177.380,00	44.345,00	10.299,11	2.330,18	98.068,77	6.201,63	116.899,69	-34,10%
3. Outras medidas com impacto no aumento da receita	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.1 - Avaliação Geral de Impostos - Imposto Municipal s/ Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.2 - Avaliação das Rendas de Edifícios Municipais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total Aumento de receita (B.1)	1.028.645,26	1.245.358,84	1.245.071,58	-0,02%	1.315.480,00	985.905,37	-25,05%	328.870,00	328.870,00	328.870,00	50.248,06	485.165,28	369.073,86	225.893,01	1.130.380,21	-14,07%
B.2. Redução da despesa	5.379.666,54	5.124.374,42	5.124.374,42	19,80%	5.248.751,46	6.774.573,92	29,07%	5.419.860,12	1.354.965,03	1.354.965,03	1.213.165,95	1.547.814,07	1.234.428,58	1.327.325,05	5.322.733,65	-1,79%
4. Redução/contenção/racionalização da despesa municipal com atividades que tenham impacto direto na diminuição de custos de funcionamento de infraestruturas municipais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5. Outras medidas com impacto na redução da despesa	5.379.666,54	5.124.374,42	5.124.374,42	19,80%	5.248.751,46	6.774.573,92	29,07%	5.419.860,12	1.354.965,03	1.354.965,03	1.213.165,95	1.547.814,07	1.234.428,58	1.327.325,05	5.322.733,65	-1,79%
Redução dos Custos com o Pessoal	2.381.475,81	2.267.553,65	2.393.333,55	5,55%	2.327.951,62	2.511.612,52	7,89%	2.357.951,62	589.487,91	589.487,91	566.346,08	735.390,42	564.870,36	541.020,20	2.407.627,06	2,11%
Diminuição dos Encargos com Segurança Social	627.608,23	470.600,28	706.662,50	50,16%	484.096,46	832.185,16	71,90%	494.176,46	123.544,12	123.544,12	145.782,15	162.511,22	215.788,50	169.268,92	693.350,79	40,30%
Redução dos gastos com Bens e Serviços	2.009.203,51	2.010.451,03	2.735.221,77	36,05%	2.068.407,02	3.285.786,01	58,86%	2.018.407,02	504.601,76	504.601,76	498.344,28	630.020,11	432.623,54	578.061,76	2.139.049,69	5,98%
Diminuição de Juros e Outros Encargos - 8 anos	361.378,99	375.769,46	303.842,43	-19,14%	368.296,36	144.990,23	-60,63%	549.325,02	137.331,26	137.331,26	2.693,44	19.892,32	21.146,18	38.974,17	82.706,11	-84,94%
Total Poupanga gerada pela redução da despesa (B.2)	5.379.666,54	5.124.374,42	5.124.374,42	19,80%	5.248.751,46	6.774.573,92	29,07%	5.419.860,12	1.354.965,03	1.354.965,03	1.213.165,95	1.547.814,07	1.234.428,58	1.327.325,05	5.322.733,65	-1,79%
B.3. Outras medidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6. Informação referente a eventuais concursos públicos que se encontram a decorrer (b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7. Informação referente a processos judiciais e extrajudiciais pendentes, em resultado dos quais resulte significativo impacto financeiro para o município (b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8. Outras medidas (b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
... discriminar cada medida numa linha	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total aumento receita / poupança gerada pelas outras medidas (B.3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total impacto esperado (B.1+B.2+B.3)	6.369.733,26	7.384.131,83	7.384.131,83	15,93%	6.564.231,46	7.760.479,29	18,22%	6.735.340,12	1.683.835,03	1.683.835,03	1.263.414,01	2.032.979,35	1.603.502,44	1.553.218,06	6.453.113,86	-4,19%

QUADRO III: EVOLUÇÃO PREVISIONAL DA RECEITA E DA DESPESA

Município:

Chamusca

Data:

Prestação Contas 2014

Descrição	Valores apresentados em candidatura		Valores Executados 2012	Desvio face ao previsto	Observação / Justificação	Valores candidatura		Valores Executados 2013	Desvio face ao previsto	Valores candidatura		Valores Executados 2014	Desvio face ao previsto	Observação / Justificação
	Valores apurados	2012 total				Valores estimados PAF	2013			Valores estimados PAF	2014			
Receitas correntes	7.281.787,64	7.602.026,91	7.228.952,87	-373.074,04		7.662.030,00	7.984.342,15	322.312,15	7.662.030,00	8.604.065,33	942.035,33			
Impostos directos	1.155.973,42	1.389.122,98	1.381.453,53	-7.669,45		1.440.310,00	1.175.869,34	-264.440,66	1.440.310,00	1.312.589,56	-127.720,44			
IMI	510.671,49	519.686,77	494.110,98	-25.575,79		512.430,00	666.952,39	154.522,39	512.430,00	760.044,31	247.614,31			
IMT	405.546,49	575.672,07	609.100,29	33.428,22		625.670,00	211.033,72	-414.636,28	625.670,00	253.436,21	-372.233,79			
Derrama	112.427,28	168.930,58	141.860,31	-27.070,27		177.380,00	107.919,26	-69.460,74	177.380,00	116.899,69	-60.480,31			
Outros	127.328,16	124.833,56	136.381,95	11.548,39		124.830,00	189.963,97	65.133,97	124.830,00	182.209,35	57.379,35			
Impostos indirectos	45,19	499,25	1.430,27	935,02		500,00	3.422,15	2.922,15	500,00	5.412,58	4.912,58			
Taxas, multas e outras penalidades	42.260,25	34.027,08	31.992,81	-2.034,27		38.140,00	42.781,30	4.641,30	38.140,00	13.958,54	-24.181,46			
Taxas	42.260,25	34.027,08	31.992,81	-2.034,27		38.140,00	42.781,30	4.641,30	38.140,00	13.958,54	-24.181,46			
Multas	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Rendimentos da propriedade	29.531,77	31.870,15	19.351,39	-12.518,76		31.870,00	19.578,19	-12.291,81	31.870,00	19.736,52	-12.133,48			
Transferências correntes	4.974.956,97	5.075.588,67	4.651.627,22	-423.961,45		5.076.000,00	5.901.972,21	825.972,21	5.076.000,00	6.311.604,79	1.235.604,79			
Venda de bens e serviços correntes	574.904,25	680.106,77	765.768,06	85.661,29		627.750,00	515.819,21	-111.930,79	627.750,00	644.444,14	16.694,14			
Venda de bens	3.017,02	3.512,89	1.881,03	-1.631,86		3.510,00	1.743,81	-1.766,19	3.510,00	815,51	-2.694,49			
Serviços	66.524,69	118.681,29	117.212,38	-1.468,91		92.600,00	104.150,89	11.550,89	92.600,00	110.868,59	18.268,59			
Rendas	505.362,49	557.912,59	646.674,65	88.762,06		531.640,00	409.924,51	-121.715,49	531.640,00	532.760,04	1.120,04			
Outras receitas correntes	504.115,84	390.812,01	377.329,59	-13.482,42		447.460,00	324.899,75	-122.560,25	447.460,00	296.319,20	-151.140,80			
Receitas de capital	3.834.183,49	4.718.003,93	3.936.882,27	-781.121,66		3.156.935,54	6.939.541,73	3.782.606,19	2.706.565,00	872.284,18	-1.834.280,82			
Venda de bens de investimento	87.039,35	3.867,99	14.208,50	10.340,51		417.259,46	18.730,02	-398.529,44	121.000,00	23.092,45	-97.907,55			
Terrenos	84.676,75	3.857,40	14.197,91	10.340,51		417.259,46	10.494,53	-406.764,93	121.000,00	15.223,77	-105.776,23			
Habitacões	286,80	10,59	10,59	0,00		0,00	7.575,49	7.575,49	0,00	7.868,68	7.868,68			
Edifícios	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Outros bens de investimento	2.075,80	0,00	0,00	0,00		0,00	660,00	660,00	0,00	0,00	0,00			
Transferências de capital	3.095.702,14	4.073.010,94	3.282.173,77	-790.837,17		2.738.551,08	2.495.402,54	-243.148,54	2.584.440,00	849.191,73	-1.735.248,27			
Fundo de Equilíbrio Financeiro (FEF)	2.812.211,50	2.584.420,00	2.584.448,00	28,00		2.584.440,00	1.292.224,00	-1.292.216,00	2.584.440,00	626.969,00	-1.957.471,00			
Ativos financeiros	1.125,00	1.125,00	500,00	-625,00		1.125,00	0,00	-1.125,00	1.125,00	0,00	-1.125,00			
Passivos financeiros	650.317,00	640.000,00	640.000,00	0,00		0,00	4.425.409,17	4.425.409,17	0,00	0,00	0,00			
Outras receitas de capital	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Rep. não abatidas nos pagamentos	46.316,00	7.456,94	5.854,45	-1.602,49		0,00	1.965,91	1.965,91	0,00	122,05	122,05			
Total receita	11.162.287,13	12.327.487,78	11.171.689,59	-1.155.798,19		10.818.965,54	14.925.849,79	4.106.884,25	10.368.595,00	9.476.471,56	-892.123,44			
Receitas correntes	7.281.787,64	7.602.026,91	7.228.952,87	-373.074,04		7.662.030,00	7.984.342,15	322.312,15	7.662.030,00	8.604.065,33	942.035,33			
Receitas de capital	3.834.183,49	4.718.003,93	3.936.882,27	-781.121,66		3.156.935,54	6.939.541,73	3.782.606,19	2.706.565,00	872.284,18	-1.834.280,82			
Despesas correntes	6.305.770,53	6.668.205,81	7.072.849,24	404.643,43		6.495.581,62	7.658.781,40	1.163.199,78	6.304.472,96	6.128.296,70	-176.176,26			
Despesas com o pessoal	3.009.084,04	3.280.014,15	3.099.996,05	-180.018,10		3.206.120,00	3.343.797,68	137.677,68	3.166.040,00	3.100.977,85	-65.062,15			
Remunerações certas e permanentes	2.192.245,38	2.335.647,19	2.247.425,95	-88.221,24		2.295.000,00	2.402.596,67	107.596,67	2.265.000,00	2.353.566,46	88.566,46			
Abonos variáveis e eventuais	189.230,43	159.750,78	145.907,60	-13.843,18		140.000,00	109.015,85	-30.984,15	140.000,00	54.060,60	-85.939,40			
Segurança social	627.608,23	784.616,18	706.662,50	-77.953,68		771.120,00	832.185,16	61.065,16	761.040,00	693.350,79	-67.689,21			
Aquisição de bens e serviços	2.009.203,51	2.007.955,99	2.735.221,77	727.265,78		1.950.000,00	3.285.786,01	1.335.786,01	2.000.000,00	2.139.049,69	139.049,69			
Aquisição de bens	370.601,58	346.602,66	457.806,59	111.203,93		350.000,00	697.644,82	347.644,82	350.000,00	418.117,44	68.117,44			
Aquisição de serviços	1.638.601,93	1.661.353,33	2.277.415,18	616.061,85		1.600.000,00	2.588.141,19	988.141,19	1.650.000,00	1.720.932,25	70.932,25			
Juros e outros encargos	361.378,99	346.988,52	303.842,43	-43.146,09		354.461,62	144.990,23	-209.471,39	173.432,96	82.706,11	-90.726,85			
Resultantes do PAEL		15.635,78	0,00	-15.635,78		176.758,62	57.040,90	-119.717,72	156.101,96	70.723,67	-85.378,29			
Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo	328.241,50	296.071,71	272.432,27	-23.639,44		177.703,00	15.526,82	-162.176,18	17.331,00	11.507,24	-5.823,76			
Resultantes de endividamento de curto prazo	33.137,49	35.281,03	31.410,16	-3.870,87		0,00	72.422,51	72.422,51	0,00	475,20	475,20			
Transferências correntes	771.154,95	748.295,69	638.523,22	-109.772,47		735.000,00	501.564,44	-233.435,56	735.000,00	647.991,08	-87.008,92			
Empresas públicas municipais e intermunicipais	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Freguesias	64.620,56	54.661,28	60.985,74	6.324,46		50.000,00	71.787,33	21.787,33	50.000,00	190.763,08	140.763,08			
Associações de municípios	0,00	0,00	156,15	156,15		0,00	11.115,65	11.115,65	0,00	3.375,60	3.375,60			
Instituições sem fins lucrativos	690.796,44	687.558,31	568.607,43	-118.950,88		680.000,00	403.332,21	-276.667,79	680.000,00	443.519,27	-236.480,73			
Famílias	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Outras	15.737,90	6.076,10	8.773,90	2.697,80		5.000,00	15.329,25	10.329,25	5.000,00	10.333,13	5.333,13			
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Empresas públicas municipais e intermunicipais	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Famílias	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Outras despesas correntes	154.949,09	284.951,46	295.265,77	10.314,31		250.000,00	382.643,04	132.643,04	230.000,00	157.571,97	-72.428,03			
Despesas de capital	5.161.193,40	5.561.731,08	3.982.167,00	-1.579.564,08		4.223.839,03	6.944.311,98	2.720.472,95	3.964.013,94	2.339.021,22	-1.624.992,72			
Aquisição de bens de capital	2.206.370,81	3.514.190,38	1.979.899,53	-1.534.290,85		2.399.527,04	4.583.033,77	2.183.506,73	2.856.653,30	963.464,73	-1.893.188,57			
Investimentos	2.188.128,34	3.503.074,70	1.972.233,41	-1.530.841,29		2.383.834,15	4.583.033,77	2.199.199,62	2.799.111,00	963.464,73	-1.835.646,27			
Terrenos	61.795,60	34.147,30	32.759,91	-1.387,39		38.834,15	59.521,30	20.687,15	60.000,00	1.980,00	-58.020,00			
Habitacões	18.139,22	69.596,46	105.905,57	36.309,11		0,00	148.418,44	148.418,44	0,00	0,00	0,00			
Edifícios	199.977,43	224.124,49	227.692,11	3.567,63		180.000,00	494.278,49	314.278,49	0,00	55.895,11	55.895,11			
Construções diversas	1.733.473,79	2.921.686,24	1.466.341,61	-1.455.344,63		1.915.000,00	3.575.144,47	1.660.144,47	2.489.111,00	755.600,96	-1.733.510,04			
Outros	174.742,30	253.520,21	139.534,21	-113.986,09		250.000,00	305.671,07	55.671,07	250.000,00	149.988,66	-100.011,34			
Locação financeira	18.242,47	11.115,68	7.666,12	-3.449,56		15.692,89	0,00	-15.692,89	57.542,30	0,00	-57.542,30			
Bens de domínio público														

QUADRO IV: MAPA PREVISIONAL DA EVOLUÇÃO DÍVIDA POR CURTO E LONGO PRAZO E DO SERVIÇO DA DÍVIDA DE EMLP
(DÍVIDA EM 31 DE DEZEMBRO)

PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL (PAEL)

Descrição	2011		2012		2013		2014		Oscilação / Justificação	...
	Valores apresentados em candidatura		Valores Executados		Valores candidatura		Valores Executados			
	2011	2012	2012	2013	2013	2014	2014	2014		
Dívida de curto prazo	8.741.442	3.464.756	5.848.794	1.647.610	853.936	1.405.094	294.231	-1.110.863		
Emprestimos de CP	0	0	0	0	0	0	0	0		
Emprestimos de MLP - Valor exgred a CP	1.095.737	901.458	-901.458	353.850	-353.850	210.879	210.879	-210.879		
Outra	7.645.705	2.563.298	5.848.794	1.293.760	853.936	1.194.215	294.231	-899.984		
Fornecedores c/c	2.456.229	1.552.223	1.552.223	492.446	306.419	392.901	37.447	-355.454		
Fornecedores de mobilizado c/c	3.402.516	564.111	3.772.584	270.178	417.022	270.178	113.582	-156.596		
Estado e Outros Entes Públicos	246.748	86.949	155.108	40.149	76.817	40.149	79.756	39.607		
Clientes, contribuintes e utentes	10.028	10.885	676	10.405	10.209	10.209	10.006	-203		
Administração autárquica	78.714	146.730	129.461	85.631	6.631	85.631	1.100	-84.531		
Outros credores	1.451.470	402.244	228.732	395.147	36.643	395.147	52.341	-342.806		
Subtotal Curto prazo	8.741.442	3.464.756	5.848.794	1.647.610	853.936	1.405.094	294.231	-1.110.863		
Dívida de Médio e longo prazo	3.327.103	5.342.565	2.223.121	5.190.905	5.322.953	4.460.092	4.107.730	-352.362		
Emprestimos	3.327.103	5.342.565	2.223.121	5.190.905	5.322.953	4.460.092	4.107.730	-352.362		
No âmbito do PAEL	3.327.103	3.111.199	-3.111.199	3.993.045	3.859.018	3.484.034	3.307.730	-176.304		
Outros empréstimos de médio/longo prazo	0	2.231.366	2.223.121	1.329.908	1.331.887	976.058	800.000	-176.058		
Outra	0	0	0	0	0	0	0	0		
Fornecedores c/c	0	0	0	0	0	0	0	0		
Fornecedores de mobilizado c/c	0	0	0	0	0	0	0	0		
Estado e Outros Entes Públicos	0	0	0	0	0	0	0	0		
Clientes, contribuintes e utentes	0	0	0	0	0	0	0	0		
Administração autárquica	0	0	0	0	0	0	0	0		
Outros credores	0	0	0	0	0	0	0	0		
Subtotal Médio e longo prazo	3.327.103	5.342.565	2.223.121	5.190.905	5.322.953	4.460.092	4.107.730	-352.362		
Total da dívida	12.068.545	8.807.321	8.071.915	6.838.515	6.044.841	5.865.186	4.401.961	-1.463.225		
Dívida referente a operações de tesouraria e, se refletidas patrimonialmente, a caucões e garantias prestadas por terceiros	523.306	0	0	0	0	0	0	0		
Total da dívida de natureza orgânica	11.545.239	8.807.321	8.071.915	6.838.515	6.044.841	5.865.186	4.401.961	-1.463.225		
Subtotal Médio e longo prazo	3.327.103	5.342.565	2.223.121	5.190.905	5.322.953	4.460.092	4.107.730	-352.362		
Outros empréstimos de médio/longo prazo	0	0	0	0	0	0	0	0		
Total da dívida de natureza orgânica	11.545.239	8.807.321	8.071.915	6.838.515	6.044.841	5.865.186	4.401.961	-1.463.225		

MAPA PREVISIONAL DA EVOLUÇÃO DÍVIDA POR CURTO E LONGO PRAZO

Descrição	2011		2012		2013		2014		...
	Valores apresentados em candidatura		Valores Executados		Valores candidatura		Valores Executados		
	2011	2012	2012	2013	2013	2014	2014		
Dívida de curto prazo	8.741.442	3.464.756	5.848.794	1.647.610	853.936	1.405.094	294.231	-1.110.863	
Emprestimos de CP	0	0	0	0	0	0	0	0	
Emprestimos de MLP - Valor exgred a CP	1.095.737	901.458	-901.458	353.850	-353.850	210.879	210.879	-210.879	
Outra	7.645.705	2.563.298	5.848.794	1.293.760	853.936	1.194.215	294.231	-899.984	
Fornecedores c/c	2.456.229	1.552.223	1.552.223	492.446	306.419	392.901	37.447	-355.454	
Fornecedores de mobilizado c/c	3.402.516	564.111	3.772.584	270.178	417.022	270.178	113.582	-156.596	
Estado e Outros Entes Públicos	246.748	86.949	155.108	40.149	76.817	40.149	79.756	39.607	
Clientes, contribuintes e utentes	10.028	10.885	676	10.405	10.209	10.209	10.006	-203	
Administração autárquica	78.714	146.730	129.461	85.631	6.631	85.631	1.100	-84.531	
Outros credores	1.451.470	402.244	228.732	395.147	36.643	395.147	52.341	-342.806	
Subtotal Curto prazo	8.741.442	3.464.756	5.848.794	1.647.610	853.936	1.405.094	294.231	-1.110.863	
Dívida de Médio e longo prazo	3.327.103	5.342.565	2.223.121	5.190.905	5.322.953	4.460.092	4.107.730	-352.362	
Emprestimos	3.327.103	5.342.565	2.223.121	5.190.905	5.322.953	4.460.092	4.107.730	-352.362	
No âmbito do PAEL	3.327.103	3.111.199	-3.111.199	3.993.045	3.859.018	3.484.034	3.307.730	-176.304	
Outros empréstimos de médio/longo prazo	0	2.231.366	2.223.121	1.329.908	1.331.887	976.058	800.000	-176.058	
Outra	0	0	0	0	0	0	0	0	
Fornecedores c/c	0	0	0	0	0	0	0	0	
Fornecedores de mobilizado c/c	0	0	0	0	0	0	0	0	
Estado e Outros Entes Públicos	0	0	0	0	0	0	0	0	
Clientes, contribuintes e utentes	0	0	0	0	0	0	0	0	
Administração autárquica	0	0	0	0	0	0	0	0	
Outros credores	0	0	0	0	0	0	0	0	
Subtotal Médio e longo prazo	3.327.103	5.342.565	2.223.121	5.190.905	5.322.953	4.460.092	4.107.730	-352.362	
Total da dívida	12.068.545	8.807.321	8.071.915	6.838.515	6.044.841	5.865.186	4.401.961	-1.463.225	
Dívida referente a operações de tesouraria e, se refletidas patrimonialmente, a caucões e garantias prestadas por terceiros	523.306	0	0	0	0	0	0	0	
Total da dívida de natureza orgânica	11.545.239	8.807.321	8.071.915	6.838.515	6.044.841	5.865.186	4.401.961	-1.463.225	

MAPA PREVISIONAL DA EVOLUÇÃO DO SERVIÇO DA DÍVIDA DE EMLP

Descrição	2011		2012		2013		2014		...
	Valores apresentados em candidatura		Valores Executados		Valores candidatura		Valores Executados		
	2011	2012	2012	2013	2013	2014	2014		
Dívida de curto prazo	8.741.442	3.464.756	5.848.794	1.647.610	853.936	1.405.094	294.231	-1.110.863	
Emprestimos de CP	0	0	0	0	0	0	0	0	
Emprestimos de MLP - Valor exgred a CP	1.095.737	901.458	-901.458	353.850	-353.850	210.879	210.879	-210.879	
Outra	7.645.705	2.563.298	5.848.794	1.293.760	853.936	1.194.215	294.231	-899.984	
Fornecedores c/c	2.456.229	1.552.223	1.552.223	492.446	306.419	392.901	37.447	-355.454	
Fornecedores de mobilizado c/c	3.402.516	564.111	3.772.584	270.178	417.022	270.178	113.582	-156.596	
Estado e Outros Entes Públicos	246.748	86.949	155.108	40.149	76.817	40.149	79.756	39.607	
Clientes, contribuintes e utentes	10.028	10.885	676	10.405	10.209	10.209	10.006	-203	
Administração autárquica	78.714	146.730	129.461	85.631	6.631	85.631	1.100	-84.531	
Outros credores	1.451.470	402.244	228.732	395.147	36.643	395.147	52.341	-342.806	
Subtotal Curto prazo	8.741.442	3.464.756	5.848.794	1.647.610	853.936	1.405.094	294.231	-1.110.863	
Dívida de Médio e longo prazo	3.327.103	5.342.565	2.223.121	5.190.905	5.322.953	4.460.092	4.107.730	-352.362	
Emprestimos	3.327.103	5.342.565	2.223.121	5.190.905	5.322.953	4.460.092	4.107.730	-352.362	
No âmbito do PAEL	3.327.103	3.111.199	-3.111.199	3.993.045	3.859.018	3.484.034	3.307.730	-176.304	
Outros empréstimos de médio/longo prazo	0	2.231.366	2.223.121	1.329.908	1.331.887	976.058	800.000	-176.058	
Outra	0	0	0	0	0	0	0	0	
Fornecedores c/c	0	0	0	0	0	0	0	0	
Fornecedores de mobilizado c/c	0	0	0	0	0	0	0	0	
Estado e Outros Entes Públicos	0	0	0	0	0	0	0	0	
Clientes, contribuintes e utentes	0	0	0	0	0	0	0	0	
Administração autárquica	0	0	0	0	0	0	0	0	
Outros credores	0	0	0	0	0	0	0	0	
Subtotal Médio e longo prazo	3.327.103	5.342.565	2.223.121	5.190.905	5.322.953	4.460.092	4.107.730	-352.362	
Total da dívida	12.068.545	8.807.321	8.071.915	6.838.515	6.044.841	5.865.186	4.401.961	-1.463.225	
Dívida referente a operações de tesouraria e, se refletidas patrimonialmente, a caucões e garantias prestadas por terceiros	523.306	0	0	0	0	0	0	0	
Total da dívida de natureza orgânica	11.545.239	8.807.321	8.071.915	6.838.515	6.044.841	5.865.186	4.401.961	-1.463.225	



Relatório de Contabilidade de Custos Ano 2014

ÍNDICE

1 – Enquadramento _____	2
2 – RELATÓRIO DA C. C. DE 2014 _____	6
2.1 – Apuramento dos Custos Não Incorporáveis _____	6
2.2 – Apuramento dos Custos Diretos por Função _____	7
2.3 – Apuramento dos Custos Diretos da Administração Geral _____	12
2.4 – Apuramento dos Custos Diretos dos Transp. Rodoviários _____	15
2.5 – Apuramento dos Custos Diretos do Ensino Não Superior _____	16
2.6 – Apuramento de Custos Diretos das Transf. entre Administrações ____	18
2.7 – Análise Geral de Custos de Bens e Serviços _____	19
2.8 – Centros de Responsabilidade _____	21
2.8.1 – Centros de Responsabilidade – Orgânica da Autarquia _____	22
2.8.2 – Centros de Responsabilidade – Educação _____	23
2.8.2 – Centros de Responsabilidade – Frota Municipal _____	24
2.9 – Síntese _____	25

1. ENQUADRAMENTO

No atual contexto Económico-Financeiro em Portugal, o controlo orçamental dos Organismos Públicos encontra-se sujeito a medidas mais restritivas, sobretudo no que toca à assunção de despesa. Desta forma, a informação proporcionada pelas demonstrações financeiras tradicionais torna-se escassa, assumindo assim a Contabilidade de Custos um importante papel como medida de análise e controlo, auxiliando o processo de planificação e tomada de decisão dos gestores e administradores públicos.

À Contabilidade de Custos cumpre clarificar a aplicação dos recursos públicos numa perspetiva de economia, eficiência e eficácia, possibilitando um controlo de gestão sobre aspetos concretos da atividade Municipal. Distingue-se da Contabilidade Patrimonial na medida em que, ao invés de ter por objeto as relações da Autarquia com o exterior, focaliza-se no registo e controlo de todos os movimentos internos.

A contabilidade de custos resulta de um imperativo legal previsto no POCAL – Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais.

Nos termos do n.º 2.8.3.1 do POCAL, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 54-A/99 de 22 de fevereiro, “a contabilidade de custos é obrigatória no apuramento dos custos das funções e dos custos subjacentes à fixação de tarifas e preços de bens e serviços”.

No ponto 10.1, o diploma apresenta uma classificação das funções que compete a estas entidades desempenhar para atingirem diferentes objetivos. Desta forma, existem quatro categorias de funções principais: Funções Gerais, Funções Sociais, Funções Económicas e Outras Funções. Por sua vez, para apurar de forma mais correta os custos, é necessário analisar os bens e serviços que se realizam num Município, e que devem estar compreendidos nestas funções.

Os documentos da contabilidade de custos, cujo conteúdo mínimo obrigatório consta do n.º 2.8.3.6. do POCAL, consubstanciam-se nas seguintes fichas:

- Materiais (CC-1);
- Cálculo de custo/hora da mão-de-obra (CC-2);
- Mão-de-obra (CC-3);
- Cálculo do custo/hora de máquinas e viaturas (CC-4);
- Máquinas e Viaturas (CC-5);
- Apuramento de custos indiretos (CC-6);
- Apuramento de custos de bem ou serviço (CC-7);
- Apuramento de custos diretos da função (CC-8);
- Apuramento de custos por função (CC-9).

Para que o Sistema da Contabilidade de Custos tenha um registo e interligação fiável, deverão estar implementadas as seguintes aplicações:

- SCA – Sistema de Contabilidade Autárquica com o módulo Contabilidade de Custos ativo;
- GES – Sistema de Gestão de Stocks;
- OAD – Sistema de Obras por Administração Direta;
- SIC – Sistema de Inventário e Cadastro;
- SGP – Sistema de Gestão de Pessoal

Todos os dados relativos à contabilidade de custos são obtidos automaticamente a partir da contabilidade financeira, diretamente ou por integração automática dos módulos de Faturação, Gestão de Stocks, Obras por Administração Direta, Sistema de Gestão de Pessoal e Património.

O objetivo final da Contabilidade de Custos no Pocal é o apuramento do custo de cada função, de cada bem produzido e de cada serviço prestado, percebe-se que o sistema permitido para o apuramento destes mesmos custos é o Sistema de Custeio Total, usando-se uma base única de repartição dos custos indiretos.

Esta imputação dos custos é efetuada de acordo com o ponto 2.8.3.3 e seguintes do POCAL:

- A imputação dos custos indiretos efetua-se, após o apuramento dos custos diretos por função, através de coeficientes. O coeficiente de imputação dos custos indiretos de cada função corresponde à percentagem do total dos respetivos custos diretos no total geral dos custos diretos apurados em todas as funções. O coeficiente de imputação dos custos indiretos de cada bem ou serviço corresponde à percentagem do total dos respetivos custos diretos no total dos custos diretos da função em que se enquadram.
- Os custos indiretos de cada função resultam da aplicação do respetivo coeficiente de imputação ao montante total dos custos indiretos apurados. Os custos indiretos de cada bem ou serviço obtêm-se aplicando ao montante do custo indireto da função em que o bem ou serviço se enquadra o correspondente coeficiente de imputação dos custos indiretos.
- O custo de cada função, bem ou serviço apura-se adicionando aos respetivos custos diretos os custos indiretos calculados de acordo com o definido no n.º 2.8.3.4.

A informação que agora se apresenta, foi elaborada numa ótica de complementaridade face à Contabilidade Orçamental, pelo que, a sua leitura deve ser interpretada nesta perspetiva e não como confronto/validação de valores.

Dando cumprimento ao disposto no Pocal, no exercício de 2014, continuou-se a utilizar e aprofundar um sistema de contabilidade de custos, que permitiu o apuramento dos custos do Município por Funções, por Bens, por Serviços e apuramento dos custos por Centros de Responsabilidade.

Consideram-se como Centros de Responsabilidade as unidades contabilísticas que correspondam à realidade organizativa e funcional da Entidade, perfeitamente identificadas, diferenciadas e com a responsabilidade de realizar uma atividade ou um conjunto de atividades.

Todos os custos (ótica económica) do Município foram tratados, tendo sido repartidos por custos diretos, indiretos, não incorporáveis e centros de responsabilidade.

2. Relatório da C.C. de 2014

2.1. Apuramento dos Custos Não Incorporáveis

Os critérios de imputação utilizados no ano de 2014 visaram a imputação de todos os custos a bem, serviço ou à função quando assim se aplica, desta forma não existem custos indiretos à função. Os custos não incorporáveis no ano em análise referem-se a regularizações financeiras e contabilísticas bem como alienação de bens imóveis efetuada no exercício.

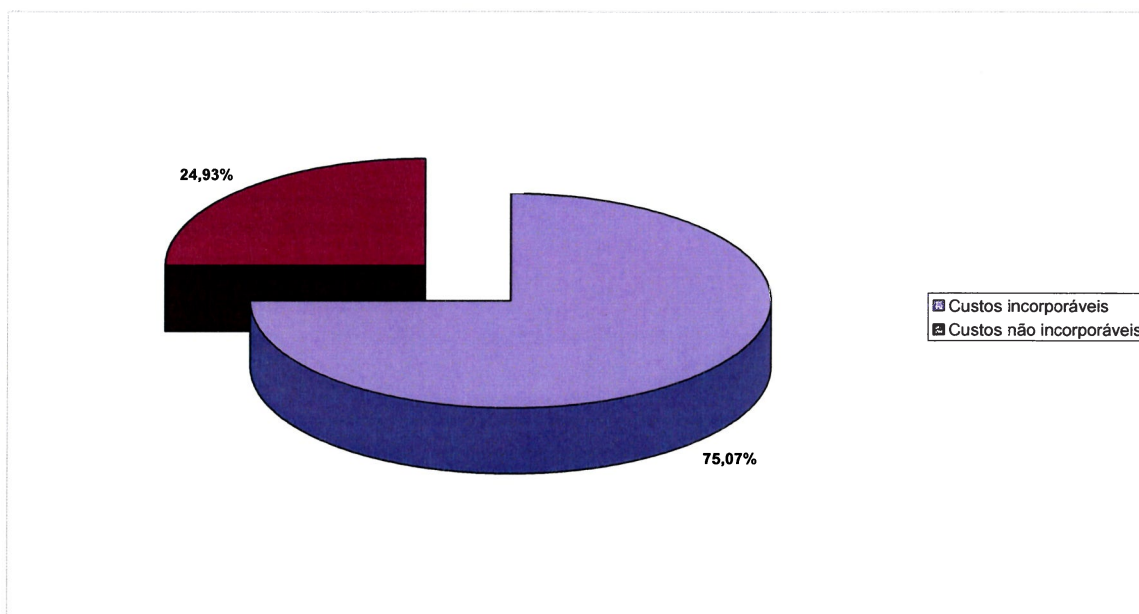


Gráfico 1 – Apuramento dos Custos Não Incorporáveis

De acordo com o gráfico apresentado foram considerados na contabilidade de custos 75,07% dos custos totais em custos incorporáveis no valor de 11.171.400,51€, sendo o valor de custos não incorporáveis de 2.785.497,88€.

2.2. Apuramento dos Custos Diretos por Função

A classificação funcional tem por base as Notas Explicativas constantes do ponto 11.1 do POCAL, da qual faremos uma breve abordagem.

Função 111 “Administração Geral”

Esta função tem o valor mais elevado e abrange os órgãos da autarquia e os serviços gerais da autarquia, designadamente os da área administrativa e financeira, tesouraria e património. Incluem-se os edifícios que pertencem aos serviços gerais da autarquia, excluindo-se os que tenham funcional específica, o mesmo acontece com os custos de estrutura, entende-se como custos de estrutura os custos com as unidades orgânicas.

Função 121 “Proteção Civil e Luta Contra Incêndios”

Compreende os serviços vocacionados para a proteção civil, a prevenção e o combate a incêndios e o socorro às populações civis em caso de acidentes e calamidades.

Função 211 “Ensino Não Superior”

Compreende os estabelecimentos de ensino pré-escolar, básico e secundário.

Função 212 “Serviços Auxiliares de Ensino”

Inclui os custos em matéria de transportes escolares, bem como a construção, recuperação, conservação e apetrechamento das infraestruturas do desporto escolar.

Inclui o fornecimento de refeições, o prolongamento de horário, as refeições escolares e as atividades relacionadas com a educação.

Função 232 “Ação Social”

Compreende os serviços de ação social e apoio a famílias carenciadas do concelho.

Função 241 “Habitação”

Inclui os custos de estrutura e os edifícios relacionados com a Habitação.

Função 243 “Saneamento”

Inclui todo o sistema de limpeza de fossas.

Função 244 “Abastecimento de Água”

Respeita a todo o sistema de distribuição da água, designadamente a captação, armazenamento e qualidade, que seja da responsabilidade do Município.

Função 245 “Resíduos Sólidos”

Compreende a recolha, tratamento, eliminação ou reciclagem de resíduos sólidos. Inclui custos de estrutura.

Função 246 “Proteção do Meio Ambiente e Conservação da Natureza”

Compreende a higiene pública (balneários, sanitários e lavadouros), fiscalização sanitária e cemitérios, bem como, conservação e valorização do património natural.

Função 251 “Cultura”

Compreende a biblioteca e todas as atividades aqui realizadas, bem como a organização ou apoio de atos culturais.

Inclui custos de estrutura e custos dos edifícios.

Função 252 “Desporto, Recreio e Lazer”

Compreende o fomento, promoção e apoio à prática e difusão do desporto, da ocupação de tempos livres, do recreio e do lazer. Abrange nomeadamente a construção, recuperação e conservação de infraestruturas desportivas.

Função 253 “Outras Atividades Cívicas e Religiosas”

Respeita o apoio a organizações filantrópicas, juvenis e outras de caráter cívico e religioso.

Função 320 “Indústria e Energia”

Compreende a iluminação pública.

Inclui os custos de estrutura, a iluminação pública e os equipamentos eletromecânicos.

Função 331 “Transportes Rodovioários”

Abrange os viadutos, construção e conservação de arruamentos, vias, caminhos e sinalização e, ainda, a construção, beneficiação e conservação de parques de estacionamento.

Função 332 “Transportes Aéreos”

Compreende a construção, modernização, beneficiação e conservação do aeródromo municipal.

Função 333 “Transportes Fluviais”

Compreende a construção, modernização, beneficiação e conservação de estaleiro de barcos e cais municipais.

Função 341 “Mercados e Feiras”

Compreende a dinamização dos mercados, feiras e dos circuitos de distribuição.

Função 342 “Turismo”

Compreende o apoio à atividade turística.

Inclui custos modernização, beneficiação e conservação com miradouros e posto de turismo.

Função 420 “Transferência Entre Administrações”

Engloba as transferências para as freguesias do concelho da Chamusca e apoios a associações e coletividades.

Função 430 “Diversas não Especificadas”

Trata-se de uma rubrica de carácter residual que engloba as despesas não enquadráveis nas anteriores rubricas.

As funções com maior destaque são indubitavelmente a Administração Geral com 26,12% e os Transportes Rodoviários com uma percentagem de 24,52% do total dos custos da autarquia.

FUNÇÃO	DESIGNAÇÃO	VALOR	%
111	Administração Geral	2.189.899,78 €	26,12%
121	Proteção Civil e Luta Contra Incêndios	118.447,44 €	1,41%
211	Ensino Não Superior	604.435,84 €	7,21%
212	Serviços Auxiliares de Ensino	219.276,88 €	2,61%
221	Serviços Individuais de Saúde	44.286,35 €	0,53%
232	Acção Social	100.481,67 €	1,20%
241	Habitação	49.423,72 €	0,59%
243	Saneamento	67.830,66 €	0,81%
244	Abastecimento de Água	12.979,06 €	0,15%
245	Resíduos Sólidos	307.179,99 €	3,66%
246	Proteção do Meio Ambiente e Conservação Natureza	233.535,73 €	2,78%
251	Cultura	430.849,13 €	5,14%
252	Desporto, Recreio e Lazer	325.040,00 €	3,88%
253	Outras Atividades Cívicas e Religiosas	27.644,45 €	0,33%
320	Indústria e Energia	429.749,24 €	5,12%
331	Transportes Rodoviários	2.055.948,46 €	24,52%
332	Transportes Aéreos	4.609,49 €	0,05%
333	Transportes Fluviais	3.991,54 €	0,05%
341	Mercados e Feiras	16.425,65 €	0,20%
342	Turismo	36.820,76 €	0,44%
350	Outras Funções Económicas	29.580,82 €	0,35%
410	Operações da Dívida Autárquica	129.448,60 €	1,54%
420	Transferências Entre Administrações	894.777,51 €	10,67%
430	Diversas não Especificadas	52.879,22 €	0,63%
		8.385.541,99 €	100,00%

Quadro 1 – Apuramento de Custos Diretos por Função

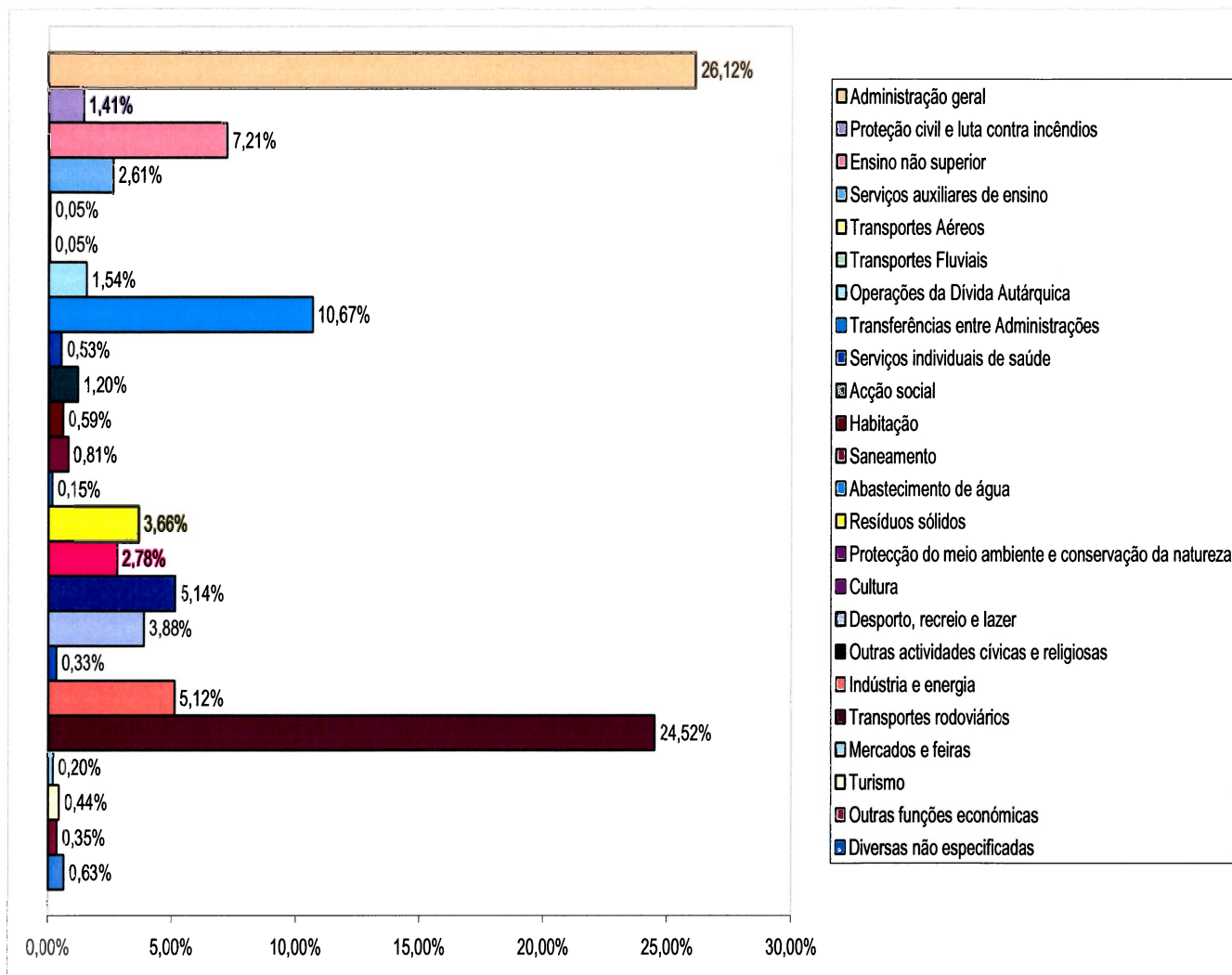


Gráfico 2 – Apuramento de Custos Diretos por Função

2.3. Apuramento dos Custos Diretos da Administração Geral

Em 2014 os custos da Administração Geral representam 26,12% do valor dos custos totais do Município. Em valor foram gastos 2.189.899,78€ dos quais 1.731.708,96€ foram diretamente imputáveis à função e 458.190,82€ foram imputados a bens ou serviços.

De realçar como serviço o Centro de Inclusão Social, onde são prestados serviços que visam contribuir para o desenvolvimento social dos residentes no concelho, combatendo a pobreza e a exclusão social, tendo este serviço um custo total de 139.965,13€.

Com um valor de 108.933,55€ temos o serviço dos trabalhos para a própria entidade onde se enquadram todos os valores de mão de obra de funcionários do Município e máquinas do mesmo com manutenção, limpezas e trabalhos prestados para todos os serviços internos da autarquia.

Por último podemos referir o serviço de representação/promoção do concelho no valor de 38.091,91€ como sendo o terceiro serviço onde o Município teve mais custos ao nível da Administração Geral, este serviço contempla os valores referentes a várias representações do Município a nível nacional, bem como, vídeos promocionais de forma a ser promovido o património natural, histórico, desportivo, cultural e gastronómico e potencialidades turísticas empresariais, fatores diferenciadores de captação e fixação de pessoas e investimento.

Administração Geral	Valor	%
Custos Indiretos a Bens ou Serviços	1.731.708,96 €	79,08%
Custos Diretos a Bens ou Serviços	458.190,82 €	20,92%
	2.189.899,78 €	100,00%

Quadro 2 – Apuramento de Custos Diretos da Administração Geral

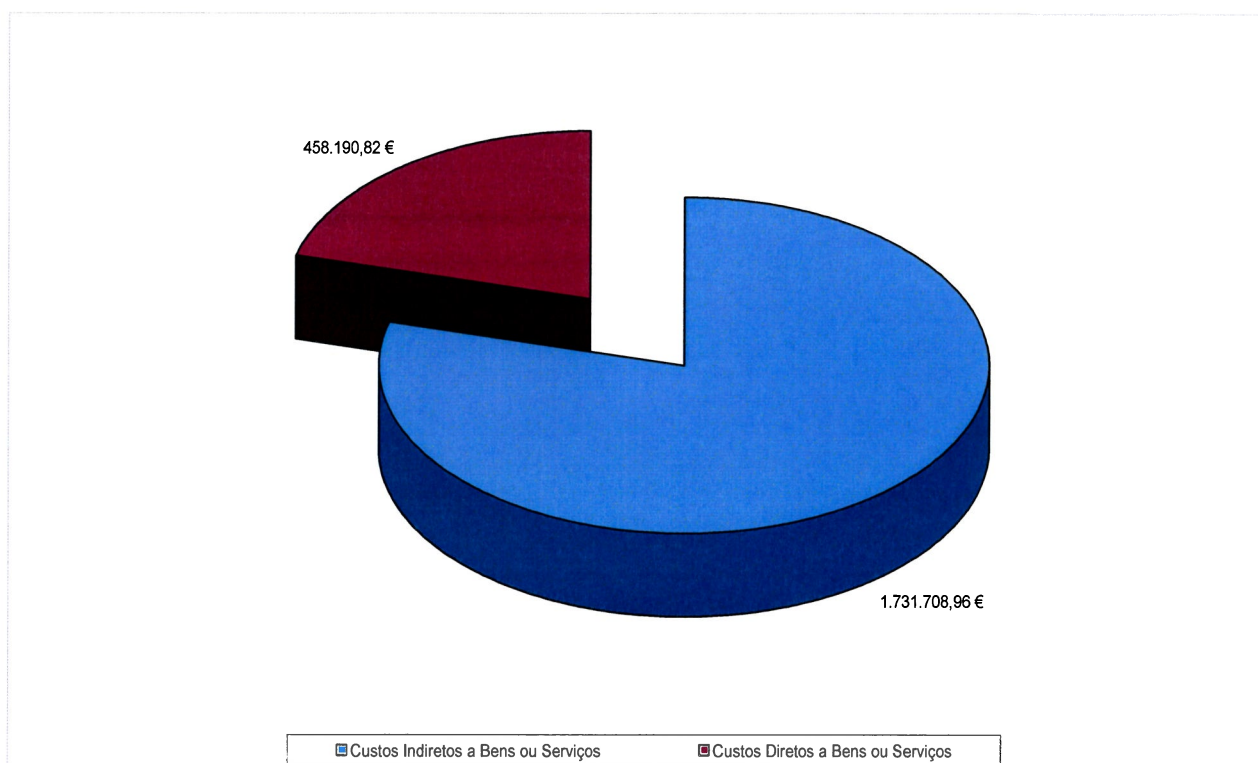


Gráfico 3 – Apuramento de Custos Diretos da Administração Geral