

NOTAS SOBRE O PROCESSO ORÇAMENTAL E RESPECTIVA EXECUÇÃO

1.1 Modificações ao Orçamento

Sendo o sistema orçamental preconizado pelo POCAL (princípio orçamental da anuidade) um sistema de gerência , todas as dotações orçamentais de despesa, constituem crédito autorizadores de pagamento para o período de 1 de Janeiro a 31 de Dezembro . Assim, nenhum pagamento pode ser efectuado sem que o correspondente encargo se encontre suficientemente discriminado e dotado no orçamento.

No entanto, perante situações em que se deseje efectuar despesas para as quais as respectivas dotações previsionais se apresentem insuficientes ou porventura até inexistentes , impõe-se a aplicação de **modificações** das dotações iniciais, como expediente legal à viabilização da execução financeira da actividade autárquica.

No caso , de surgimento de novas receitas , estas devem ser reflectidas no orçamento com rectificações das previsões.

1.1.1 Modificações ao Orçamento da Receita

Durante o ano económico não foi efectuada qualquer modificação do Orçamento Inicial de Receita, conforme se pode constatar pela análise do **DOC – 14/TC** .

1.1.2. Modificações ao Orçamento da Despesa

Durante o ano económico foram efectuadas 9 alterações e nenhuma revisão ao Orçamento Inicial de Despesa, conforme se pode constatar pela análise do **DOC – 15/TC** .O montante de inscrições/reforços foi igual ao das diminuições /anulações, somando, respectivamente, um total de €2.048.268,73.

2 Modificações às Grandes Opções do Plano

Durante o exercício económico de 2006, verificaram-se 8 alterações às Grandes Opções do Plano , documento este que é constituído pelo Plano Plurianual de Investimentos e Plano de Actividades Municipais.

As alterações do Plano Plurianual de Investimento, verificadas durante o ano económico em causa, encontram-se resumidas no **DOC- 16-A/TC**.

Relativamente às alterações efectuadas no Plano de Actividades Municipais, durante o ano económico em causa, estas encontram-se reflectidas no **DOC- 16-B/TC**.

3. Contratação Administrativa

No **DOC-17/TC** , procede-se a uma compilação da informação administrativa e financeira dos contratos celebrados, com fornecedores e empreiteiros, durante o exercício ou em exercícios anteriores e que foram objecto de execução financeira no exercício de 2006.

4. Transferências e Subsídios

A informação sobre as diferentes naturezas de transferências encontra-se compilada nos seguintes documentos :

- Transferências Correntes – Despesa ⇨ **DOC-18/TC**;
- Transferência de Capital – Despesa ⇨ **DOC -19/TC**;
- Transferências Correntes – Receita ⇨ **DOC – 21/TC**;
- Transferências de Capital – Receita ⇨ **DOC – 22/TC**.

5. Endividamento Municipal

A informação sobre o nível de endividamento do município de Estarreja, seja resultante de contracção de empréstimos e de outras dívidas a terceiros, encontra-se discriminada nos seguintes documentos :

- **DOC-26/TC** – “Mapa de Empréstimos Obtidos ” ;
- **DOC-27/TC** – “Outras Dívidas a Terceiros”

Resumidamente a estrutura de dívida municipal no ano de 2006 é a descrita no quadro apresentado de seguida :

DESIGNAÇÃO	<i>Valores em Euros</i>	
	1 de Janeiro 2006	31 de Dezº2006
Dívida de Médio e Longo Prazo	13.076.830,24	13.553.433,04
Fornecedores de Imobilizado	560.439,15	475.935,07
Empréstimos de M/L Prazo	12.452.075,36	13.014.032,67
Outros Credores	64.315,73	63.465,30
Dívida de Curto Prazo	8.656.908,58	9.905.965,94
Fornecedores de Conta Corrente	920.455,58	3.647.702,36
Fornecedores C/C- Facturas em recepção e conferência	0,00	102.161,39
Fornecedores de Imobilizado	7.312.993,31	5.872.255,48
Fornecedores Imob- Facturas em recepção e conferência	0,00	5.477,63
Estado e Outros Entes Públicos	56.080,72	62.946,36
Outros Credores	60.109,97	29.932,72
Adiantamento por Conta de Vendas	307.269,00	185.490,00
TOTAL	21.733.738,82	23.459.398,98