

DOCUMENTOS DE PRESTAÇÃO DE CONTAS 2009



3 – Notas sobre o Processo Orçamental e respectiva Execução

NOTAS SOBRE O PROCESSO ORÇAMENTAL E RESPECTIVA EXECUÇÃO

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 Modificações Orçamento da Receita

Durante o ano económico foi efectuada apenas uma revisão ao Orçamento Inicial de Receita, conforme se pode constatar pela análise do **DOC – 14/TC**. O montante de inscrições/reforços foi igual ao das diminuições /anulações, somando, respectivamente, um total de €1.642.000,00.

1.2 Modificações ao Orçamento da Despesa

Durante o ano económico foram efectuadas 13 alterações e uma 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 €5.249.857,90.

2. Modificações às Grandes Opções do Plano

Durante o exercício económico de 2009, verificaram-se 13 alterações e uma revisão ao Plano Plurianual de Investimento, encontrando-se as mesmas resumidas no **DOC- 16-A/TC**.

Relativamente às alterações efectuadas no Plano de Actividades Municipais, durante o ano económico em causa, foram realizadas 12 alterações, encontrando-se estas 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 2009.

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 2009 é a descrita no quadro apresentado de seguida:

Valores em Euros

ANO 2009	01-Jan-2009	31-Dez-2009	Peso
Dívida de Médio e Longo Prazo	14.211.517,51	15.737.358,27	68,61%
Fornecedores Conta Corrente	2.077.909,61	2.077.909,61	9,06%
Fonecedores de Imobilizado	274.599,90	288.300,13	1,26%
Empréstimos de M/L Prazo	11.798.300,73	13.311.469,53	58,03%
Outros Credores	60.707,27	59.679,00	0,26%
Dívida de Curto Prazo	5.898.264,26	7.200.662,70	31,39%
Fornecedores Conta Corrente	1.557.517,53	1.798.267,79	7,84%
Fornecedores C/C - Fact. em Recepção e Conf.	463.026,78	858.154,74	3,74%
Fornecedores de Imobilizado	3.021.262,76	3.275.984,95	14,28%
Fornecedores de Imobilizado - Fact em Recepção e Conf.	26.713,87	0,00	0,00%
Estado e Outros Entes Públicos	133.461,26	131.823,45	0,57%
Outros Credores	28.618,00	131.125,02	0,57%
Adiantamento por Conta de Vendas	667.664,06	1.005.306,75	4,38%
TOTAL	20.109.781,77	22.938.020,97	100,00%
Varição		2.828.239,20	
Tx Crescimento		14,06%	