

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 efetuado sem que o correspondente encargo se encontre suficientemente discriminado e dotado no orçamento.

No entanto, perante situações em que se deseje efetuar despesas para as quais as respetivas 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 atividade autárquica.

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

1.1 Modificações Orçamento da Receita

Durante o ano económico foi efetuada uma revisão ao Orçamento Inicial de Receita.

1.2 Modificações ao Orçamento da Despesa

Durante o ano económico foram efetuadas 7 alterações e uma revisão ao Orçamento Inicial de Despesa. O montante de inscrições/reforços foi de €2.610.938,53, cifrando-se as diminuições/anulações em €2.324.673,71.

2. Modificações às Grandes Opções do Plano

Durante o exercício económico de 2012, verificaram-se 7 alterações às Grandes Opções do Plano, documento este que é constituído pelo Plano Plurianual de Investimentos e Plano de Atividades 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 efetuadas no Plano de Atividades Municipais, durante o ano económico em causa, estas encontram-se refletidas no **DOC- 16-B/TC**.

3. Contratação Administrativa

Em anexo, 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 objeto de execução financeira no exercício de 2012.

4. Transferências e Subsídios

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

- ⇒ Transferências Correntes – Despesa
- ⇒ Transferência de Capital – Despesa
- ⇒ Transferências Correntes – Receita
- ⇒ Transferências de Capital – Receita

5. Endividamento Municipal

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

- ⇒ "Mapa de Empréstimos Obtidos";
- ⇒ "Outras Dívidas a Terceiros"

Resumidamente a estrutura de dívida municipal no ano de 2012 é a descrita no quadro apresentado de seguida:

Dívida do Município 2009 vs 2010 vs 2011 vs 2012

(unidade monetária : €uros)

| | 31-Dez-2009 | 31-Dez-2010 | 31-Dez-2011 | Peso | 31-Dez-2012 | Peso | Crescimento | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|
| | | | | | | | Valor | % |
| 01-Jan-2010 | | | | | | | | |
| Dívida de Médio e Longo Prazo | 15.737.358,27 | 14.141.001,14 | 13.133.039,31 | 73,30% | 12.236.220,34 | 81,08% | -896.818,97 | -6,83% |
| Fornecedores Conta Corrente | 2.077.909,61 | 2.077.909,61 | 2.077.909,61 | 11,60% | 2.053.787,79 | 13,61% | -24.121,82 | -1,16% |
| Fornecedores de Imobilizado | 288.300,13 | 180.366,22 | 136.695,35 | 0,76% | 99.407,25 | 0,66% | -37.288,10 | -27,28% |
| Empréstimos de M/L Prazo | 13.311.469,53 | 11.823.228,46 | 10.858.937,50 | 60,61% | 10.023.378,45 | 66,42% | -835.559,05 | -7,69% |
| Outros Credores | 59.679,00 | 59.496,85 | 59.496,85 | 0,33% | 59.646,85 | 0,40% | 150,00 | 0,25% |
| Dívida de Curto Prazo | 7.206.962,70 | 4.505.612,89 | 4.784.288,56 | 26,70% | 2.855.581,92 | 18,92% | -1.928.706,64 | -40,31% |
| Fornecedores Conta Corrente | 1.804.567,79 | 1.193.801,18 | 656.496,35 | 3,66% | 793.248,96 | 5,26% | 136.752,61 | 20,83% |
| Fornecedores C/C - Fact. em Recepção e Conf. | 858.154,74 | 417.693,79 | 609.797,49 | 3,40% | 404.022,48 | 2,68% | -205.775,01 | -33,74% |
| Fornecedores de Imobilizado | 3.275.984,95 | 1.062.442,71 | 2.085.426,81 | 11,64% | 274.541,23 | 1,82% | -1.810.885,58 | -86,84% |
| Fornecedores de Imobilizado - Fact em Recepção e Conf. | 0,00 | 10.205,66 | 61.553,33 | 0,34% | 189.534,85 | 1,26% | 127.981,52 | 207,92% |
| Estado e Outros Entes Públicos | 131.823,45 | 119.602,49 | 98.518,43 | 0,55% | 86.037,86 | 0,57% | -12.480,57 | -12,67% |
| Outros Credores | 131.125,02 | 657.383,31 | 254.058,40 | 1,42% | 89.758,79 | 0,59% | -164.299,61 | -64,67% |
| Adiantamento por Conta de Vendas | 1.005.306,75 | 1.044.483,75 | 1.018.437,75 | 5,68% | 1.018.437,75 | 6,75% | 0,00 | 0,00% |
| TOTAL | 22.944.320,97 | 18.646.614,03 | 17.917.327,87 | 100,00% | 15.091.802,26 | 100,00% | -2.825.525,61 | -15,77% |
| Varição | | -4.297.706,94 | -729.286,16 | | -2.825.525,61 | | | |
| Tx Crescimento | | -18,73% | -3,91% | | -15,77% | | | |