

município



ESTARREJA

**SITUAÇÃO ECONÓMICA E
FINANCEIRA – 1º SEMESTRE /2014**

PARECER DO REVISOR OFICIAL DE CONTAS



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

município



ESTARREJA

Balanço

ACTIVO	Nota do Anexo	30/06/2014			30/06/2013
		ACTIVO BRUTO	AMORT. PROVIS.	A. LÍQUIDO	A. LÍQUIDO
Bens de Domínio Público	12				
451 Terrenos e Recursos Naturais		2.280.054,32	-	2.280.054,32	2.124.962,88
453 Outras Construções e Infra-estruturas		55.301.890,65	23.741.481,61	31.560.409,04	33.052.550,90
445 Imobilizações em Curso		3.618.704,60	-	3.618.704,60	5.224.098,03
455 Bens Património Histórico, Artístico e Cultural		31.690,79	-	31.690,79	28.435,00
		61.232.340,36	23.741.481,61	37.490.858,75	40.430.046,81
Imobilizações Incorpóreas	6				
432 Despesas de Investigação e de Desenvolvimento		293.178,56	265.123,20	28.055,36	61.462,19
433 Propriedade Industrial e outros Direitos		14.071,20	-	14.071,20	14.071,20
443 Imobilizações em Curso		3.553,34		3.553,34	0,00
		310.803,10	265.123,20	45.679,90	75.533,39
Imobilizações Corpóreas					
421 Terrenos e Recursos Naturais		17.454.811,61	-	17.454.811,61	16.972.158,54
422 Edifícios e Outras Construções		37.636.772,23	3.808.685,50	33.828.086,73	27.866.000,82
423 Equipamento Básico		6.028.784,71	4.159.378,57	1.869.406,14	1.639.320,59
424 Equipamento de Transporte		1.003.167,44	864.348,04	138.819,40	176.752,82
425 Ferramentas e Utensílios		97.498,85	90.593,26	6.905,59	11.364,62
426 Equipamento Administrativo		2.588.493,08	2.343.002,35	245.490,73	269.696,09
429 Outras Imobilizações Corpóreas		700.565,97	447.486,10	253.079,87	232.749,42
442 Imobilizações em Curso		2.449.906,74		2.449.906,74	7.883.730,92
		67.960.000,63	11.713.493,82	56.246.506,81	55.051.773,82
Investimentos Financeiros					
411 Partes de Capital	16	1.371.254,76	16,00	1.371.238,76	1.371.238,76
		1.371.254,76	16,00	1.371.238,76	1.371.238,76
CIRCULANTE					
Existências					
32 Mercadorias		7.638,93		7.638,93	4.192,45
36 Matérias-Primas, Subsidiárias e de Consumo		260.504,08		260.504,08	249.156,06
		268.143,01	0,00	268.143,01	253.348,51
Dívidas de Terceiros - Médio e Longo Prazo					
262+263+267+268 Outros devedores		2.053.787,79		2.053.787,79	2.053.787,79
		2.053.787,79	0,00	2.053.787,79	2.053.787,79
Dívidas de Terceiros - Curto Prazo					
212 Contribuintes c/c		269.523,76		269.523,76	266.768,96
213 Utentes c/c		53.636,34		53.636,34	70.009,46
218 Clientes, Contribuintes e Utentes de Cobrança Duvidosa	22, 27	443.412,49	443.412,49	0,00	71.664,43
24 Estado e Outros Entes Públicos		19.871,73		19.871,73	38.425,36
262+263+267+268 Outros devedores	33	678.609,86		678.609,86	1.107.845,00
		1.465.054,18	443.412,49	1.021.641,69	1.554.713,21
Depósitos em Instituições Financeiras e Caixa					
12 Depósitos em Instituições Financeiras		5.179.617,08		5.179.617,08	2.176.310,58
11 Caixa		6.183,76		6.183,76	6.589,51
		5.185.800,84	0,00	5.185.800,84	2.182.900,09
ACRÉSCIMOS E DIFERIMENTOS					
271 Acréscimos de Proveitos		0,00		0,00	
272 Custos Diferidos		11.985,06		11.985,06	3.451,25
		11.985,06		11.985,06	3.451,25
Total de Amortizações			35.720.098,63		
Total de Provisões			443.428,49		
Total do Activo.....		139.859.169,73	36.163.527,12	103.695.642,61	102.976.793,63

Balço

Câmara Municipal de Estarreja

Gerência de 01-01-2014 a 30/06/2014

(Unidade: euros)

	Nota do Anexo	30/06/2014	30/06/2013
FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO			
FUNDOS PRÓPRIOS	28		
51 Património		32.601.378,98	31.983.192,52
571 Reservas Legais		937.271,60	932.805,06
575 Subsídios		25.998,24	25.998,24
576 Doações		72.417,25	68.717,25
59 Resultados Transitados		12.132.558,31	10.844.667,65
88 Resultado Líquido do Exercício		565.151,30	75.205,64
Total dos Fundos Próprios.....		46.334.775,68	43.930.586,36
PASSIVO			
Dívidas a Terceiros - Médio e Longo Prazo			
23121 Empréstimos bancários		6.633.350,65	8.006.875,85
23123 Outros empréstimos obtidos		1.161.621,87	1.311.899,03
221 Fornecedores c/c		2.053.787,79	2.053.787,79
2611 Fornecedores de Imobilizado c/c		15.021,25	34.676,29
2612 Fornecedores de Imobilizado - Cauções		27.373,29	27.373,29
217 Clientes e Utentes com Cauções		32.123,56	32.123,56
		9.923.278,41	11.466.735,81
Dívidas a Terceiros - Curto Prazo			
23121 Empréstimos bancários		1.047.129,81	905.194,22
23123 Outros empréstimos obtidos		150.277,16	43.727,96
269 Adiantamentos por Conta de Vendas		990.823,50	1.018.437,75
221 Fornecedores C/C		268.281,20	797.061,12
228 Fornecedores - Facturas em recepção e conferência		372.791,29	258.348,75
2611 Fornecedores de Imobilizado C/C		151.234,68	145.086,85
24 Estado e Outros Entes Públicos		119.617,32	121.464,61
252 Credores pela Execução do Orçamento		63.042,63	116.240,31
262+263+267+268 Outros Credores	23	68.727,33	102.958,78
		3.231.924,92	3.508.520,35
Acréscimos e Diferimentos			
273 Acréscimos de Custos		250.184,84	245.266,25
274 Proventos Diferidos		43.955.478,76	43.825.684,86
		44.205.663,60	44.070.951,11
Total do Passivo.....		57.360.866,93	59.046.207,27
Total do Capital Próprio e do Passivo.....		103.695.642,61	102.976.793,63

Orgão Executivo

Em 11 de Setembro de 2014



Orgão Deliberativo

Em 03 de Outubro de 2014



município



ESTARREJA

Demonstração de Resultados

Código das Contas

POCAL

Unidade: Euros

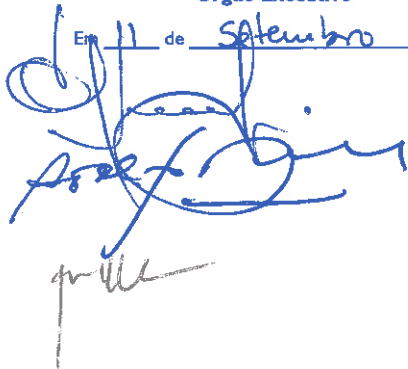
CUSTOS E PERDAS		30/06/2014	30/06/2013
61	Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas:		
	Mercadorias	977,22	497,91
	Matérias	136.695,12	143.029,88
62	Fornecimentos e Serviços externos	1.510.317,70	1.708.855,04
	Custos com o pessoal:		
641+642	Remunerações	1.593.411,15	1.873.853,68
643 a 648	Encargos Sociais	330.899,15	383.446,38
63	Transferências e subsídios correntes concedidos e prestações sociais	435.729,39	469.337,79
66	Amortizações do exercício	2.080.798,84	1.080.798,85
67	Provisões do exercício		
65	Outros custos e perdas operacionais	763,38	367,40
(A) Custos e Perdas Operacionais		6.089.591,95	6.560.234,93
68	Custos e Perdas financeiros	10.061,64	23.185,11
(C) Custos e Perdas Correntes		6.099.653,59	6.583.420,04
69	Custos e perdas extraordinários	192.050,52	245.884,72
(E) Custos e Perdas do Exercício		6.291.704,11	6.829.304,76
88	Resultado líquido do exercício	565.151,30	75.201,41
PROVEITOS E GANHOS		30/06/2014	30/06/2013
	Vendas e prestações de serviços		
7111	Vendas de mercadorias	2.506,85	3.086,18
712	Prestações de serviços	405.257,80	422.460,04
72	Impostos e taxas	1.976.471,35	1.746.044,54
73	Proveitos suplementares	3.060,54	3.572,22
74	Transferências e subsídios obtidos	3.500.034,80	4.105.579,30
76	Outros proveitos e ganhos operacionais	2.288,95	-
(B) Proveitos e Ganhos Operacionais		5.889.620,29	6.230.742,28
78	Proveitos e ganhos financeiros	229.282,63	218.517,30
(D) Proveitos e Ganhos Correntes		6.118.902,92	6.449.259,58
79	Proveitos e ganhos extraordinários	737.952,49	516.255,92
(F) Proveitos e ganhos do exercício		6.856.855,41	7.005.515,40

Câmara Municipal de Estarreja

Resumo:	30-06-2014	30-06-2013
Resultados Operacionais: (B)-(A)	-199.971,66	-379.494,65
Resultados Financeiros: (D-B)-(C-A)	219.220,99	188.329,19
Resultados correntes: (D)-(C)	19.249,33	-191.165,46
Resultado Líquido do Exercício: (F)-(E)	565.151,30	75.205,64

Orgão Executivo

Em 11 de Setembro de 2014



Orgão deliberativo

Em ____ de ____ de 2014

município



ESTARREJA

MAPAS DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL



Controlo Orçamental da Despesa

MAPA DE CONTROLO ORÇAMENTAL DA DESPESA

MUNICÍPIO DE ESTARREJA

GERÊNCIA DE 01 DE JANEIRO DE A 30 DE JUNHO DE 2014

Classificação	Organiza	Económica	Descrição	Dotações Corrigidas	COMPROMISSOS ASSUMIDOS			DESPESA	DIFERENÇAS			Grau Execução Orçamento Despesa
					Exercício	Exercícios Futuros	Total		Dotação não Comprometida	Saldo	Compromissos a Pagar	
			E PATERNIDADE	15.000,00	5.855,64		5.855,64	788,55	9.144,36	14.211,45	14.211,45	5,26%
		0102	ABONOS VARIÁVEIS OU EVENTUAIS	98.050,00	72.748,13	0,00	72.748,13	61.428,26	25.301,87	36.621,74	11.319,87	62,65%
		010202	Horas Extraordinárias	40.000,00	22.026,00		22.026,00	17.181,36	17.974,00	22.818,64	4.844,64	42,95%
		010203	Alimentação e Alojamento	250,00	0,00		0,00	0,00	250,00	250,00	0,00	0,00%
		010204	Ajudas de Custo	10.000,00	6.903,02		6.903,02	3.350,21	3.096,98	6.649,79	3.552,81	33,50%
		010205	Abono para Falhas	6.000,00	6.000,00		6.000,00	3.077,58	0,00	2.922,42	2.922,42	51,29%
		010212	Indemnizações por cessação de funções	34.800,00	34.261,50		34.261,50	34.261,50	538,50	538,50	0,00	98,45%
		010213	Outros Suplementos e Prémios	7.000,00	3.557,61	0,00	3.557,61	3.557,61	3.442,39	3.442,39	0,00	50,82%
		01021301	Elementos da Câmara Municipal	6.000,00	3.557,61		3.557,61	3.557,61	2.442,39	2.442,39	0,00	59,29%
		01021399	Outros	1.000,00	0,00		0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%
		0103	SEGURANÇA SOCIAL	969.350,00	815.570,65	3.379,96	815.570,65	455.992,20	153.779,35	513.357,80	359.578,45	47,04%
		010301	Encargos com a Saúde	260.000,00	148.813,58		148.813,58	120.866,54	111.186,42	139.133,46	27.947,04	46,49%
		010303	Subsídio Familiar a Crianças e Jovens	19.500,00	18.069,96		18.069,96	8.376,85	1.430,04	1.123,15	9.693,11	42,96%
		010304	Outras Prestações Familiares	14.000,00	12.341,64		12.341,64	5.694,98	1.658,36	8.305,02	6.646,66	40,68%
		010305	CONTRIBUIÇÕES PARA A SEGURANÇA SOCIAL	644.500,00	611.978,58		611.978,58	308.678,40	32.521,42	335.821,60	303.300,18	47,89%
		01030501	Assistência nas doenças dos funcionários	500,00	0,00		0,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00%
		01030502	Segurança social dos funcionários	494.000,00	463.443,00		463.443,00	246.721,55	30.557,00	247.278,45	216.721,45	49,94%
		01030503	Segurança Social - Regime Geral	150.000,00	148.535,58		148.535,58	61.956,85	1.464,42	88.043,15	86.578,73	41,30%
		010308	Outras Pensões	9.100,00	5.250,98		5.250,98	1.779,54	3.849,02	7.320,46	3.471,44	19,56%
		010309	SEGUROS	22.000,00	19.115,91	3.379,96	19.115,91	10.595,89	2.884,09	11.404,11	8.520,02	48,16%
		010310	OUTRAS DESPESAS DE SEGURANÇA SOCIAL	250,00	0,00		0,00	0,00	250,00	250,00	0,00	0,00%
		02	AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	5.065.776,24	3.256.669,12	1.297.955,26	3.256.669,12	1.505.275,48	1.809.107,12	3.560.500,76	1.751.393,64	29,71%
		0201	AQUISIÇÃO DE BENS	741.530,00	527.435,17	125.247,76	527.435,17	263.321,88	214.094,83	478.208,12	264.113,29	35,51%
		020101	Matérias Primas e Subsidiárias	119.500,00	102.476,64		102.476,64	34.069,28	17.023,36	85.430,72	68.407,36	28,51%
		020102	Combustíveis e Lubrificantes	328.500,00	272.380,55		272.380,55	146.982,80	56.119,45	181.517,20	125.397,75	44,74%
		02010201	Gasolina	12.000,00	11.651,04	10.993,34	11.651,04	3.542,50	348,96	8.457,50	8.108,54	29,52%
		02010202	Gasóleo	120.000,00	102.812,40	59.822,20	102.812,40	45.636,07	17.187,60	74.363,93	57.176,33	38,03%
		02010299	Outros	196.500,00	157.917,11	54.432,22	157.917,11	97.804,23	38.582,89	98.695,77	60.112,88	49,77%
		020104	Limpeza e Higiene	17.000,00	6.231,71		6.231,71	4.987,70	10.768,29	12.012,30	1.244,01	29,34%
		020107	Vestuário e Artigos Pessoais	16.400,00	4.943,60		4.943,60	1.420,44	11.456,40	14.979,56	3.523,16	8,66%
		020108	Material de Escritório	35.000,00	22.408,28		22.408,28	13.507,25	12.591,72	21.492,75	8.901,03	38,59%
		020109	Produtos Químicos e Farmacêuticos	21.500,00	6.102,24		6.102,24	3.774,02	15.397,76	17.725,98	2.328,22	17,55%

MAPA DE CONTROLO ORÇAMENTAL DA DESPESA

MUNICÍPIO DE ESTARREJA

GERÊNCIA DE 01 DE JANEIRO DE A 30 DE JUNHO DE 2014

Classificação	Orgânica	Económica	Descrição	Dotações	COMPROMISSOS ASSUMIDOS			DESPESA	DIFERENÇAS			Grav Execução Orçamento Disponível
					Exercício	Exercícios Futuros	Total		Dotação não Comprometida	Saldo	Compromissos a Pagar	
020112			Material de Transporte - Peças	10.000,00	8.411,99		8.411,99	5.108,87	1.588,01	4.891,13	3.303,12	51,09%
020114			Outro material - Peças	29.100,00	14.207,36		14.207,36	6.494,67	14.892,64	22.605,33	7.712,69	22,32%
020115			Prêmios, Condecorações e Ofertas	42.130,00	27.147,10		27.147,10	24.154,18	14.982,90	17.975,82	2.992,92	57,33%
020116			Mercadorias para Venda	9.400,00	2.400,00		2.400,00	349,59	7.000,00	9.050,41	2.050,41	3,72%
02011603			Outros	9.400,00	2.400,00		2.400,00	349,59	7.000,00	9.050,41	2.050,41	3,72%
020117			Ferramentas e Utensílios	11.500,00	6.455,49		6.455,49	1.801,32	5.044,51	9.698,68	4.654,17	15,66%
020118			Livros e Documentação Técnica	2.250,00	188,50		188,50	168,50	2.061,50	2.081,50	20,00	7,49%
020119			Artigos Honoríficos e de Decoração	1.000,00	35,42		35,42	35,42	964,58	964,58	0,00	3,54%
020120			Material de Educação, Cultura e Recreio	26.800,00	3.841,75		3.841,75	2.205,09	22.958,25	24.594,91	1.636,66	8,23%
020121			Outros Bens	71.450,00	50.204,54		50.204,54	18.262,75	21.245,46	53.187,25	31.941,79	25,56%
0202			AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	4.324.246,24	2.729.233,95	1.172.707,50	2.729.233,95	1.241.953,60	1.595.012,29	3.082.292,64	1.487.280,35	28,72%
020201			Encargos de Instalações	534.900,00	447.456,13		447.456,13	123.082,66	87.443,87	411.817,34	324.373,47	23,01%
020202			Limpeza e Higiene	81.500,00	55.351,82		55.351,82	14.363,22	26.148,18	67.136,78	40.988,60	17,62%
020203			Conservação de Bens	118.000,00	73.078,56		73.078,56	46.649,18	44.921,44	71.350,82	26.429,38	39,53%
020204			Locação de Edifícios	200,00	161,75		161,75	161,75	38,25	38,25	0,00	80,88%
020205			Locação de Material de Informática	35.500,00	33.588,25		33.588,25	15.605,89	1.911,75	19.894,11	17.982,36	43,96%
020208			Locação de Outros Bens	106.900,00	65.914,84		65.914,84	30.262,58	40.985,16	76.637,42	35.652,26	28,31%
020209			Comunicações	80.481,24	72.476,37		72.476,37	30.402,10	8.004,87	50.079,14	42.074,27	37,78%
020210			Transportes	252.670,00	123.697,25		123.697,25	107.283,40	128.972,75	145.386,60	16.413,85	42,46%
020211			Representação dos Serviços	500,00	0,00		0,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00%
020212			Seguros	59.050,00	47.017,12		47.017,12	37.066,08	12.032,88	21.983,92	9.951,04	62,77%
020213			Deslocações e Estadas	34.450,00	20.488,04		20.488,04	13.027,08	13.961,96	21.422,92	7.460,96	37,81%
020214			Estudos, Projectos, Pareceres e Consultadoria	187.650,00	97.445,49		97.445,49	31.680,43	90.204,51	155.969,57	65.765,06	16,88%
020215			Formação	10.960,00	6.503,80		6.503,80	1.953,40	4.456,20	9.006,60	4.550,40	17,82%
020216			Seminários, Exposições e Similares	250,00	0,00		0,00	0,00	250,00	250,00	0,00	0,00%
020217			Publicidade	94.470,00	63.273,52		63.273,52	29.496,79	31.196,48	64.973,21	33.776,73	31,22%
020218			Vigilância e Segurança	23.300,00	22.376,62		22.376,62	10.432,61	923,38	12.867,39	11.944,01	44,78%
020219			Assistência Técnica	129.750,00	89.938,51		89.938,51	27.945,72	39.811,49	101.804,28	61.992,79	21,54%
020220			Outros Trabalhos Especializados	1.764.340,00	1.013.665,93		1.013.665,93	476.605,07	750.674,07	1.287.734,93	537.060,86	27,01%
02022001			Serviços de Recolha e Tratamento de Resíduos Sólidos	590.000,00	377.002,00		377.002,00	137.405,70	212.998,27	452.594,30	239.596,30	23,22%
02022002			Serviços de Alimentação	339.300,00	113.591,73		113.591,73	107.609,34	225.708,27	231.690,66	5.982,39	31,72%
02022003			Serviços de Limpeza Urbana	41.000,00	7.336,09		7.336,09	3.303,44	33.663,91	37.696,56	4.032,65	8,06%
02022005			Serviços de Tratamento de Saneamento	119.500,00	119.461,28		119.461,28	0,00	38,72	119.500,00	119.461,28	0,00%
02022099			Diversos	674.540,00	396.274,83		396.274,83	228.286,59	278.265,17	446.253,41	167.988,24	33,84%

MAPA DE CONTROLO ORÇAMENTAL DA DESPESA

MUNICÍPIO DE ESTARREJA

GERÊNCIA DE 01 DE JANEIRO DE A 30 DE JUNHO DE 2014

Classificação	Orgânica	Económica	Descrição	Dotações Corrigidas	COMPROMISSOS ASSUMIDOS			DESPESA	DIFERENÇAS				Grau Execução Orçamento Despesa
					Exercício	Exercícios Futuros	Total		PAGA	Dotação não Comprometida	Saldo	Compromissos a Pagar	
020224			Encargos de Cobrança de Receitas	100.000,00	52.787,93		52.787,93	52.787,93	52.787,93	47.212,07	47.212,07	0,00	52,79%
020225			Outros Serviços	709.375,00	444.012,02		444.012,02	444.012,02	193.147,71	265.362,98	516.227,29	250.864,31	27,23%
02022501			Emolumentos	35.000,00	16.114,27		16.114,27	16.114,27	9.071,48	18.885,73	25.928,52	7.042,79	25,92%
02022502			Publicações	6.000,00	2.251,53		2.251,53	2.251,53	1.714,02	3.748,47	4.285,98	537,51	28,57%
02022503			Electricidade - Iluminação Pública	619.500,00	401.230,00		401.230,00	401.230,00	175.947,14	218.270,00	443.552,86	225.282,86	28,40%
02022599			Diversos Serviços	48.875,00	24.416,22		24.416,22	24.416,22	6.415,07	24.458,78	42.459,93	18.001,15	13,13%
03			JUROS E OUTROS ENCARGOS	262.000,00	253.447,70	1.065.296,55	253.447,70	253.447,70	24.302,80	8.552,30	237.697,20	229.144,90	9,28%
0301			JUROS DA DÍVIDA PÚBLICA	250.100,00	249.931,18	1.065.296,55	249.931,18	249.931,18	22.888,11	168,82	227.211,89	227.043,07	9,15%
030103			Sociedades Financeiras - Bancos e Outras Instit.	250.000,00	249.931,18	1.065.296,55	249.931,18	249.931,18	22.888,11	68,82	227.111,89	227.043,07	9,16%
03010302			Empréstimos Médio e Longo Prazo	250.000,00	249.931,18		249.931,18	249.931,18	22.888,11	68,82	227.111,89	227.043,07	9,16%
030106			Adm. Pública Central - Serv. E Fundos Autónomos	100,00	0,00		0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00%
0303			JUROS DE LOCAÇÃO FINANCEIRA	1.700,00	1.413,83		1.413,83	1.413,83	512,94	286,17	1.187,66	900,89	30,17%
030303			Edifícios	250,00	163,84		163,84	163,84	33,58	86,16	216,42	130,26	13,43%
030305			Material de Transporte	1.250,00	1.249,99		1.249,99	1.249,99	479,36	0,01	770,64	770,63	38,35%
030307			Maquilaria e Equipamento	100,00	0,00		0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00%
030308			Outros Investimentos	100,00	0,00		0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00%
0304			JUROS TRIBUTÁRIOS	100,00	0,00		0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00%
030401			Indemnizatórios	100,00	0,00		0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00%
0305			OUTROS JUROS	10.000,00	2.102,69		2.102,69	2.102,69	901,75	7.897,31	9.098,25	1.200,94	9,02%
030502			Outros	10.000,00	2.102,69		2.102,69	2.102,69	901,75	7.897,31	9.098,25	1.200,94	9,02%
0306			OUTROS ENCARGOS FINANCEIROS	100,00	0,00		0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00%
030601			Outros Encargos Financeiros	100,00	0,00		0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00%
04			TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1.064.004,00	783.560,32	726.161,43	818.712,11	818.712,11	437.922,22	245.291,89	626.081,78	345.638,10	41,16%
0403			Administração Central	149.564,00	84.964,09	0,00	84.964,09	84.964,09	50.707,07	64.599,91	98.856,93	34.257,02	33,90%
040305			Serviços e Fundos Autónomos	149.564,00	84.964,09		84.964,09	84.964,09	50.707,07	64.599,91	98.856,93	34.257,02	33,90%
0405			Administração Local	390.110,00	256.234,40	657.683,40	256.234,40	256.234,40	93.670,21	133.875,60	296.437,79	162.564,19	24,01%
040501			Contínente	390.110,00	256.234,40	657.683,40	256.234,40	256.234,40	93.670,21	133.875,60	296.437,79	162.564,19	24,01%
04050101			Municípios	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
04050102			Freguesias	245.250,00	219.882,80	657.683,40	219.882,80	219.882,80	59.185,21	25.367,20	186.064,79	160.697,59	24,13%
04050104			Associações de Municípios	144.860,00	36.351,60		36.351,60	36.351,60	34.485,00	108.508,40	110.375,00	1.866,60	23,81%
0406			Segurança Social	100,00	0,00		0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00%

MAPA DE CONTROLO ORÇAMENTAL DA DESPESA

MUNICÍPIO DE ESTARREJA

GERÊNCIA DE 01 DE JANEIRO DE A 30 DE JUNHO DE 2014

Classificação		Descrição	Dotações Corrigidas	COMPROMISSOS ASSUMIDOS			DESPESA	DIFERENÇAS			Grau Execução Orçamentos Despesas
Orgânica	Económica			Exercício	Exercícios Futuros	Total		PAGA	Dotação nfo Comprometida	Saldo	
	040601	Sistemas de Solidariedade e Segurança Social	100,00	0,00		0,00		0,00	100,00	0,00	0,00%
	0407	Instituições sem Fins Lucrativos	448.630,00	404.030,84	35.151,79	439.182,63	262.551,09	9.447,37	186.078,91	141.479,75	58,52%
	040701	Instituições sem Fins Lucrativos	448.630,00	404.030,84	35.151,79	439.182,63	262.551,09	9.447,37	186.078,91	141.479,75	58,52%
	0408	Famílias	75.600,00	38.330,99	33.326,24	38.330,99	30.993,85	37.269,01	44.606,15	7.337,14	41,00%
	040802	Outras	75.600,00	38.330,99	33.326,24	38.330,99	30.993,85	37.269,01	44.606,15	7.337,14	41,00%
	06	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	222.079,00	120.054,86		120.054,86	119.336,67	102.024,14	102.742,33	718,19	53,74%
	0602	Diversas	222.079,00	120.054,86		120.054,86	119.336,67	102.024,14	102.742,33	718,19	53,74%
	060201	Impostos e Taxas	50.000,00	21.218,45		21.218,45	21.218,45	28.781,55	28.781,55	0,00	42,44%
	060203	Outras	172.079,00	98.836,41		98.836,41	98.118,22	73.242,59	73.960,78	718,19	57,02%
	06020301	Restituições	143.000,00	96.033,80		96.033,80	96.013,78	46.966,20	46.986,22	20,02	67,14%
	06020302	IVA Pago	20.579,00	0,00		0,00	0,00	20.579,00	20.579,00	0,00	0,00%
	06020304	Serviços Bancários	5.000,00	1.196,93		1.196,93	541,81	3.803,07	4.458,19	655,12	10,84%
	06020399	Diversas	3.500,00	1.605,68		1.605,68	1.562,63	1.894,32	1.937,37	43,05	44,65%
DESPESAS DE CAPITAL			8.788.122,00	4.414.841,08	9.631.543,31	13.679.915,11	881.245,03	4.373.280,92	7.906.876,97	3.533.596,05	10,03%
07	AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL		6.594.499,00	2.846.240,05	22.179,25	2.868.440,05	633.774,67	3.748.258,95	5.960.724,33	2.212.465,38	9,61%
0701	INVESTIMENTOS		3.445.450,00	1.120.665,24	0,00	1.120.665,24	265.732,71	2.324.784,76	3.179.717,29	854.933,53	7,71%
070101	Terrenos		1.460.000,00	250.247,87		250.247,87	137.653,00	1.209.752,13	1.322.347,00	112.594,87	9,43%
070102	Habitacões		99.520,00	4.508,35	0,00	4.508,35	0,00	95.011,65	99.520,00	4.508,35	0,00%
07010202	Aquisição		80.000,00	0,00		0,00	0,00	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00%
07010203	Reparação e Beneficiação		19.520,00	4.508,35		4.508,35	0,00	15.011,65	19.520,00	4.508,35	0,00%
070103	Edifícios		941.870,00	613.382,96	0,00	613.382,96	14.905,26	328.487,04	926.964,74	598.477,70	1,58%
07010301	Instalações de serviços		204.500,00	125.082,68		125.082,68	12.793,07	79.417,32	191.706,93	112.289,61	6,26%
07010302	Instalações desportivas e recreativas		355.500,00	180.041,20		180.041,20	479,70	175.458,80	355.020,30	179.561,50	0,13%
07010303	Mercados e Instalações de Fiscalização Sanitária		2.000,00	1.204,45		1.204,45	1.204,45	795,55	795,55	0,00	60,22%
07010305	Escolas		76.350,00	43.625,84		43.625,84	428,04	32.724,16	75.921,96	43.197,80	0,56%
07010399	Outros		303.520,00	263.428,79		263.428,79	0,00	40.091,21	303.520,00	263.428,79	0,00%
070104	Construções Diversas		239.950,00	90.658,27	0,00	90.658,27	39.449,52	149.291,73	200.500,48	51.208,75	16,44%
07010402	Esgotos		71.150,00	29.800,88		29.800,88	8.462,72	41.349,12	62.687,28	21.338,16	11,89%

MAPA DE CONTROLO ORÇAMENTAL DA DESPESA

MUNICÍPIO DE ESTARREJA

GERÊNCIA DE 01 DE JANEIRO DE A 30 DE JUNHO DE 2014

Classificação	Organiza	Descrição	Dotações	COMPROMISSOS ASSUMIDOS			DESPESA	DIFERENÇAS			Grau Execução Orçamento Despesa
				Exercício	Exercícios Futuros	Total		Dotação não Comprometida	Saldo	Compromissos a Pagar	
07010404		Iluminação pública	55.000,00	8.017,16		8.017,16	5.779,42	46.982,84	49.220,58	2.237,74	10,51%
07010406		Instalações desportivas e recreativas	22.500,00	0,00		0,00	0,00	22.500,00	22.500,00	0,00	0,00%
07010409		Sinalização e trânsito	87.300,00	52.840,23		52.840,23	25.207,38	34.459,77	62.092,62	27.632,85	28,87%
07010413		Outros	4.000,00	0,00		0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00%
070106		Material de Transporte	99.800,00	2.574,63		2.574,63	2.574,63	97.225,37	97.225,37	0,00	2,58%
07010602		Outros	99.800,00	2.574,63		2.574,63	2.574,63	97.225,37	97.225,37	0,00	2,58%
070107		Equipamento de Informática	47.100,00	11.927,72		11.927,72	11.242,72	35.172,28	35.857,28	685,00	23,87%
070108		Software Informático	33.870,00	11.219,09		11.219,09	8.100,41	22.650,91	25.769,59	3.118,68	23,92%
070109		Equipamento Administrativo	67.000,00	4.706,23		4.706,23	2.812,03	62.293,77	64.187,97	1.894,20	4,20%
070110		Equipamento Básico	346.690,00	99.309,36		99.309,36	39.580,74	247.380,64	307.109,26	59.728,62	11,42%
07011001		Recolha de Resíduos	21.100,00	14.483,25		14.483,25	0,00	6.616,75	21.100,00	14.483,25	0,00%
07011002		Outros	325.590,00	84.826,11		84.826,11	39.580,74	240.763,89	286.009,26	45.245,37	12,16%
070111		Ferramentas e Utensílios	35.000,00	692,49		692,49	215,00	34.307,51	34.785,00	477,49	0,61%
070112		Artigos e Objectos de Valor	1.000,00	0,00		0,00	0,00	1.000,00		0,00	0,00%
070113		Investimentos Incorpóreos	18.550,00	18.539,01		18.539,01	448,93	10,99		18.090,08	2,42%
070115		Outros Investimentos	55.100,00	12.899,26		12.899,26	8.750,47	42.200,74	46.349,53	4.148,79	15,88%
0702		Locação Financeira	50.985,00	50.371,14		50.371,14	25.267,05	613,86	25.717,95	25.104,09	49,56%
070203		Edifícios - Locação Financeira	17.835,00	17.791,59		17.791,59	10.039,88	43,41	7.795,12	7.751,71	56,29%
070205		Material de Transporte - Locação Financeira	32.650,00	32.579,55		32.579,55	15.227,17	70,45	17.422,83	17.352,38	46,64%
070207		Maquinaria e Equipamento - Locação Financeira	500,00	0,00		0,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00%
0703		Bens de Domínio Público	3.098.064,00	1.675.203,67		1.675.203,67	342.774,91	1.422.860,33	2.755.289,09	1.332.428,76	0,11
070303		Outras Construções e Infraestruturas	3.098.064,00	1.675.203,67		1.675.203,67	342.774,91	1.422.860,33	2.755.289,09	1.332.428,76	11,06%
07030301		Viadutos Arruamentos e Obras Complementares	1.506.094,00	998.179,81		998.179,81	301.956,51	507.914,19	1.204.137,49	696.223,30	20,05%
07030305		Parques e jardins	592.360,00	434.498,02		434.498,02	26.154,35	157.861,98	566.205,65	408.343,67	4,42%
07030308		Viação Rural	998.610,00	242.525,84		242.525,84	14.664,05	756.084,16	983.945,95	227.861,79	1,47%
07030313		Diversas Construções e Infraestruturas	1.000,00	0,00		0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%
08		TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	761.498,00	242.569,08		242.569,08	40.000,00	518.928,92	721.498,00	202.569,08	5,25%
0801		Sociedades e Quase Sociedades Não Financeiras	2.000,00	0,00		0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%
080101		Públicas	2.000,00	0,00		0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%
08010102		Outras	2.000,00	0,00		0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%
0805		ADMINISTRAÇÃO LOCAL	353.454,00	0,00		0,00	0,00	353.454,00	353.454,00	0,00	0,00%
080501		Continente	353.454,00	0,00		0,00	0,00	353.454,00	353.454,00	0,00	0,00%
08050101		Municípios	40.000,00	0,00		0,00	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00%
08050102		Freguesias	311.654,00	0,00		0,00	0,00	311.654,00	311.654,00	0,00	0,00%

MAPA DE CONTROLE ORÇAMENTAL DA DESPESA

MUNICÍPIO DE ESTARREJA

GERÊNCIA DE 01 DE JANEIRO DE A 30 DE JUNHO DE 2014

Classificação	Orgânica	Econômica	Descrição	Dotações	COMPROMISSOS ASSUMIDOS			DESPESA	DIFERENÇAS			Gruu Execução Orçamento Despesa
					Exercício	Exercícios Futuros	Total		Dotação não Comprometida	Saldo	Compromissos a Pagar	
08050104			Associações de Municípios	1.800,00	0,00		0,00		1.800,00		0,00	0,00%
0807			INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS	353.044,00	224.569,08	344.290,03	224.569,08	30.000,00	128.474,92	323.044,00	194.569,08	8,50%
080701			Instituições sem Fins Lucrativos	353.044,00	224.569,08	344.290,03	224.569,08	30.000,00	128.474,92	323.044,00	194.569,08	8,50%
0808			FAMÍLIAS	53.000,00	18.000,00		18.000,00	10.000,00	35.000,00	43.000,00	8.000,00	18,87%
080802			Outras	53.000,00	18.000,00		18.000,00	10.000,00	35.000,00	43.000,00	8.000,00	18,87%
09			ACTIVOS FINANCEIROS	229.625,00	128.625,00		128.625,00	0,00	101.000,00	229.625,00	128.625,00	0,00%
0907			ACTIVOS E OUTRAS PARTICIPAÇÕES	229.625,00	128.625,00		128.625,00	0,00	101.000,00	229.625,00	0,00	0,00%
090701			Sociedades e Quase Sociedades não Financeiras - Privadas	101.000,00	0,00		0,00	0,00	101.000,00	101.000,00	0,00	0,00%
090702			Sociedades e Quase Sociedades não Financeiras - Públicas	128.625,00	128.625,00		128.625,00	0,00	0,00	128.625,00	128.625,00	0,00%
10			PASSIVOS FINANCEIROS	1.200.000,00	1.197.406,95	9.265.074,03	10.462.480,98	207.470,36	2.593,05	992.529,64	989.936,59	17,29%
1006			EMPRÉSTIMOS MÉDIO E LONGO PRAZOS	1.200.000,00	1.197.406,95	9.265.074,03	10.462.480,98	207.470,36	2.593,05	992.529,64	989.936,59	17,29%
100603			Sociedades Financeiras - Bancos e Outras Instituições	1.200.000,00	1.197.406,95	9.265.074,03	10.462.480,98	207.470,36	2.593,05	992.529,64	989.936,59	17,29%
11			OUTRAS DESPESAS DE CAPITAL	2.500,00	0,00		0,00	0,00	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00%
1102			DIVERSAS	2.500,00	0,00		0,00	0,00	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00%
110202			Restituições	1.500,00	0,00		0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00%
110299			Outras	1.000,00	0,00		0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%
TOTAL				19.934.481,24	12.953.953,20	12.792.286,80	22.255.306,30	5.214.636,31	6.980.528,04	14.719.844,93	7.739.316,89	26,16%

Órgão Executivo
Em 11 de setembro de 2014

[Assinatura]

Órgão Deliberativo
Em 03 de setembro de 2014

[Assinatura]



Controlo Orçamental da Receita

MAPA DE CONTROLO ORÇAMENTAL DA RECEITA

MUNICÍPIO DE ESTARREJA

GERÊNCIA DE 01 DE JANEIRO A 30 DE JUNHO DE 2014

Classificação		Previsões	Receitas por Cobrar do Início do Ano	Receitas Liquidadas	Liquidações Anuladas	Receitas Cobradas Brutas	Reembolsos/Restituições		Receita Cobrada Líquida	Receitas por Cobrar no Final do Ano	Grau de Execução Financeira Receita
Código	Descrição						Emitidos	Pagos			
RECEITAS CORRENTES											
01	IMPOSTOS DIRECTOS	12.750.235,00	1.192.090,78	6.237.120,50	59.018,34	6.546.671,06	0,00	0,00	6.546.671,06	823.521,88	51,35%
0101	OUTROS	3.566.800,00		2.019.492,40	38.961,75	1.980.530,65			1.980.530,65		55,53%
010202	Imposto municipal sobre imóveis	3.566.800,00		2.019.492,40	38.961,75	1.980.530,65			1.980.530,65		55,53%
010203	Imposto Único de Circulação	2.100.000,00		1.598.766,44	38.961,75	1.559.804,69			1.559.804,69		74,28%
010204	Imposto municipal sobre as transmissões onerosas	536.500,00		296.894,24		296.894,24			296.894,24		55,34%
010205	Derrama	308.500,00		123.831,72		123.831,72			123.831,72		40,14%
010207	Impostos abolidos	620.300,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
010299	Impostos directos diversos	1.000,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
		500,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
02	IMPOSTOS INDIRECTOS	566.500,00	866.621,44	104.381,58	7.639,06	462.435,79			462.435,79	500.928,17	81,63%
0202	OUTROS	566.500,00	866.621,44	104.381,58	7.639,06	462.435,79			462.435,79	500.928,17	81,63%
020206	ESPECÍFICOS DAS AUTARQUIAS LOCAIS	566.500,00	866.621,44	104.381,58	7.639,06	462.435,79			462.435,79	500.928,17	81,63%
02020601	Mercados e feiras	145.000,00	1.114,79	77.358,65	132,37	66.690,55			66.690,55	11.650,52	45,99%
02020602	Loteamentos e obras	35.000,00	27,32	11.830,23	27,54	11.830,01			11.830,01	0,00	33,80%
02020603	Ocupação da via pública	330.000,00	821.028,06	4.315,92	3.984,54	355.000,44			355.000,44	466.359,00	107,58%
02020605	Publicidade	25.000,00	10.880,05	595,14	2.264,60	6.575,45			6.575,45	2.635,14	26,30%
02020699	Outros	31.500,00	33.571,22	10.281,64	1.230,01	22.339,34			22.339,34	20.283,51	70,92%
0202069901	TMDP-Taxa Municipal de Direito Passagem	500,00		935,72	0,00	935,72			935,72		187,14%
0202069902	TDFTH-Tx. Depósito Ficha Técnica Habitação	500,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
0202069999	Outros	30.500,00	33.571,22	9.345,92	1.230,01	21.403,62			21.403,62	20.283,51	70,18%
04	TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	187.095,00	212.143,30	54.665,68	1.483,92	54.957,93			54.957,93	210.367,13	29,37%
0401	TAXAS	109.500,00	11.233,89	34.503,21	1.076,88	35.220,84			35.220,84	9.439,38	32,17%
040123	TAXAS ESPECÍFICAS AUTARQUIAS LOCAIS	109.500,00	11.233,89	34.503,21	1.076,88	35.220,84			35.220,84	9.439,38	32,17%

MAPA DE CONTROLO ORÇAMENTAL DA RECEITA

MUNICÍPIO DE ESTARREJA

GERÊNCIA DE 01 DE JANEIRO A 30 DE JUNHO DE 2014

Código	Classificação Descrição	Previsões Corrigidas	Receitas por Cobrar do Início do Ano	Receitas Liquidadas	Liquidações Anuladas	Receitas Cobradas Brutas	Reembolsos/Rastituições		Receita Cobrada Líquida	Receitas por Cobrar no Final do Ano	Grau de Execução Financeira Receita
							Emitidos	Pagos			
04012301	Mercados e feiras	500,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
04012302	Loteamento e Obras	89.500,00	5.540,99	24.987,84	16,52	25.292,86			25.292,86	5.219,45	28,26%
04012303	Ocupação da via pública	6.000,00	4.393,05	4.704,98	1.022,64	4.956,84			4.956,84	3.118,55	82,61%
04012305	Caça, uso e porte arma	500,00		101,79		101,79			101,79	0,00	20,36%
04012306	Saneamento	0,00	647,11	0,00		0,00			0,00	647,11	0,00%
04012399	Outros	13.000,00	652,74	4.708,60	37,72	4.869,35			4.869,35	454,27	37,46%
0401239999	Outros	13.000,00	652,74	4.708,60	37,72	4.869,35			4.869,35	454,27	37,46%
0402	MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	77.595,00	200.909,41	20.162,47	407,04	19.737,09			19.737,09	200.927,75	25,44%
040201	Juros de mora	13.500,00	42,02	13.546,24	112,75	13.415,15			13.415,15	60,36	99,37%
040202	Juros Compensatórios	5.000,00		204,70		204,70			204,70	0,00	4,09%
040204	Coimas penalid./Contra Ordenações	7.700,00		5.607,80		5.607,80			5.607,80	0,00	72,83%
040299	Multas e penalidades diversas	51.395,00	200.867,39	803,73	294,29	509,44			509,44	200.867,39	0,99%
05	RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	714.800,00	0,00	229.413,66	0,00	229.413,66			229.413,66	0,00	32,09%
0502	JUROS - Sociedades Financeiras	13.800,00	0,00	29.273,68	0,00	29.273,68			29.273,68	0,00	212,13%
050201	Bancos/Outras Instituições Financeiras	13.800,00		29.273,68		29.273,68			29.273,68		212,13%
0507	DIVIDENDOS E PARTICIPAÇÕES	200.000,00		77.971,21		77.971,21			77.971,21		38,99%
050702	Empresas públicas, municipais e intermunicipais	200.000,00		77.971,21		77.971,21			77.971,21		38,99%
0510	RENDAS	501.000,00	0,00	122.168,77		122.168,77			122.168,77	0,00	24,38%
051005	Bens de domínio público	500.000,00	0,00	122.168,77		122.168,77			122.168,77	0,00	24,43%
051099	Outros	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00%
05109999	Outras	1.000,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
06	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	6.647.240,00	640,64	3.312.695,97	906,13	3.311.710,88			3.311.710,88	719,60	49,82%
0601	SOCIEDADES/QUASE SOC NÃO FINANC	2.000,00		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
060101	PÚBLICAS	500,00	0,00	0,00		0,00			0,00		0,00%
06010199	Outras	500,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
060102	PRIVADAS	1.500,00	0,00	0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%

MAPA DE CONTROLO ORÇAMENTAL DA RECEITA

MUNICÍPIO DE ESTARREJA

GERÊNCIA DE 01 DE JANEIRO A 30 DE JUNHO DE 2014

Código	Classificação	Descrição	Previsões	Receitas por Cobrar do Início do Ano	Receitas Liquidadas	Liquidações Anuladas	Receitas Cobradas Brutas	Reembolsos/Restituições		Receita Cobrada Líquida	Receitas por Cobrar no Final do Ano	Grau de Execução Financeira Receita
								Emitidos	Pagos			
0603	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL		6.444.740,00		3.210.043,26		3.210.043,26			3.210.043,26		49,81%
060301	ESTADO		6.439.740,00		3.210.043,26		3.210.043,26			3.210.043,26		49,85%
06030101	Fundo Equilíbrio Financeiro		4.846.068,00		2.423.034,00		2.423.034,00			2.423.034,00		50,00%
06030102	Fundo Social municipal		457.709,00		228.852,00		228.852,00			228.852,00		50,00%
06030103	Participação Fixa no IRS		685.963,00		342.978,00		342.978,00			342.978,00		50,00%
06030199	Outros		450.000,00		215.179,26		215.179,26			215.179,26		47,82%
060306	ESTADO - Participação Comunitária em Projectos Co-Financiados		5.000,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
0608	FAMÍLIAS		200.000,00	640,64	102.652,71	906,13	101.667,62			101.667,62	719,60	50,83%
060801	Famílias		200.000,00	640,64	102.652,71	906,13	101.667,62			101.667,62	719,60	50,83%
0609	RESTO DO MUNDO		500,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
060901	União Europeia - Instituições		500,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
07	VENDAS DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES		923.800,00	111.666,58	482.569,78	10.027,48	473.720,72	0,00	0,00	473.720,72	110.488,16	51,28%
0701	VENDA DE BENS		12.000,00	27,85	2.715,10	10,00	2.705,10			2.705,10	27,85	22,54%
070103	Publicações e impressos		500,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
070105	Bens inutilizados		500,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
070110	Desperdícios, Resíduos e Refugos		500,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
070111	Produtos Acabados e Intermeios		500,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
070199	Outros		10.000,00	27,85	2.715,10	10,00	2.705,10			2.705,10	27,85	27,05%
0702	SERVIÇOS		875.800,00	111.106,32	461.974,25	9.675,07	453.482,45	0,00	0,00	453.482,45	109.923,05	51,78%
070201	Aluguer de Espaços e Equipamentos		75.000,00	10.760,05	58.134,73	7.377,91	56.961,97			56.961,97	4.554,90	75,95%
070208	Serviços Sociais, Culturais e Desportivos		340.000,00	12,67	167.096,23	41,00	167.046,39			167.046,39	21,51	49,13%
07020802	Serviços Recreativos		10.000,00		5.019,73		5.019,73			5.019,73	0,00	50,20%
07020803	Serviços Culturais		60.000,00	0,00	40.621,28	0,00	40.612,44			40.612,44	8,84	67,69%
07020804	Serviços Desportivos		270.000,00	12,67	121.455,22	41,00	121.414,22			121.414,22	12,67	44,97%
070209	Serviços Específicos das Autarquias		460.800,00	100.333,60	236.743,29	2.256,16	229.474,09	0,00	0,00	229.474,09	105.346,64	49,80%
07020901	Saneamento		0,00	44.563,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.563,11	0,00%
07020902	Resíduos Sólidos		400.000,00	33.552,77	204.345,38	1.771,00	197.618,49			197.618,49	38.508,66	49,40%

MAPA DE CONTROLO ORÇAMENTAL DA RECEITA

MUNICÍPIO DE ESTARREJA

GERÊNCIA DE 01 DE JANEIRO A 30 DE JUNHO DE 2014

Código	Classificação	Previsões	Receitas por Cobrar do Início do Ano	Receitas Liquidadas	Liquidações Anuladas	Receitas Cobradas Brutas	Reembolsos/Restituições		Receita Cobrada Líquida	Receitas por Cobrar no Final do Ano	Grau de Execução Financeira Receita
							Emitidos	Pagos			
07020904	Trabalhos por conta de particulares	6.300,00	16.780,55	179,89	0,00	338,11			338,11	16.622,33	5,37%
07020906	Mercados e feiras	500,00		116,13	0,00	116,13			116,13	0,00	23,23%
07020907	Parques de estacionamento	10.000,00	6,15	3.946,09	20,32	3.913,47			3.913,47	18,45	39,13%
07020909	Distribuição de Água	1.000,00	853,59	101,90		101,90			101,90	853,59	10,19%
07020999	Outros	43.000,00	4.577,43	28.053,90	464,84	27.385,99			27.385,99	4.780,50	63,69%
0703	RENDAS	36.000,00	532,41	17.880,43	342,41	17.533,17			17.533,17	537,26	48,70%
070301	Habitacões	18.000,00		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
070302	Edifícios	18.000,00	532,41	17.880,43	342,41	17.533,17			17.533,17	537,26	97,41%
08	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	144.000,00	1.018,82	33.901,43	0,00	33.901,43			33.901,43	1.018,82	23,54%
0801	OUTRAS	144.000,00	1.018,82	33.901,43	0,00	33.901,43			33.901,43	1.018,82	23,54%
080199	Outras	144.000,00	1.018,82	33.901,43	0,00	33.901,43			33.901,43	1.018,82	23,54%
08019901	Indemniz deteozitacão, roubo, extravio	3.000,00	32,07	0,00		0,00			0,00	32,07	0,00%
08019902	Indemniz estragos provocados por outrém	2.500,00	0,00	13.405,49	0,00	13.405,49			13.405,49	0,00	536,22%
08019903	IVA - Reembolsado	500,00		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
08019904	IVA - INVERSAO SUJEITO PASSIVO	33.000,00		878,82		878,82			878,82	0,00	2,66%
08019999	Diversas	105.000,00	986,75	19.617,12	0,00	19.617,12			19.617,12	986,75	18,68%
09	RECEITAS DE CAPITAL	3.719.765,00	12.613,52	533.119,49	0,00	529.092,74			529.092,74	16.640,27	14,22%
0901	VENDA DE BENS DE INVESTIMENTO	321.500,00	0,00	245.772,75	0,00	241.746,00			241.746,00	4.026,75	75,19%
090101	Terrenos	300.000,00		245.772,75	0,00	241.746,00			241.746,00	4.026,75	80,58%
090101	Sociedades e Quase Soc Não Financeiras	300.000,00		245.772,75		241.746,00			241.746,00	4.026,75	80,58%
0902	Habitacões	1.000,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
090209	Instituicões sem fins Lucrativos	500,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
090210	Familias	500,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
0903	Edifícios	1.000,00	0,00	0,00		0,00			0,00		0,00%
090310	Familias	1.000,00		0,00		0,00			0,00		0,00%

MAPA DE CONTROLO ORÇAMENTAL DA RECEITA

MUNICÍPIO DE ESTARREJA

GERÊNCIA DE 01 DE JANEIRO A 30 DE JUNHO DE 2014

Código	Classificação	Previsões	Receitas por Cobrar do Início do Ano	Receitas Liquidadas	Liquidações Anuladas	Receitas Cobradas Brutas	Reembolsos/Restituições		Receita Cobrada Líquida	Receitas por Cobrar no Final do Ano	Grau de Execução Financeira Receita
							Emitidos	Pagos			
0904	Outros Bens de Investimento	19.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00%
090401	Sociedades e Quase Soc Não Financeiras	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00%
09040101	Equipamento de transporte	3.000,00				0,00			0,00		0,00%
09040102	Maquinaria e Equipamento	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00%
09040199	Outros	10.000,00	0,00	0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
090410	Famílias	1.500,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
09041001	Equipamento de transporte	500,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
09041002	Maquinaria e Equipamento	500,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
09041099	Outros	500,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
10	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2.025.452,00	12.613,52	287.346,74	0,00	287.346,74			287.346,74	12.613,52	14,19%
1001	SOCIEDADES/QUASE SOC NÃO FINANC	10.000,00	12.613,52	0,00	0,00	0,00			0,00	12.613,52	0,00%
100101	Públicas	10.000,00	12.613,52	0,00	0,00	0,00			0,00	12.613,52	0,00%
10010101	Empresas Públicas	0,00	12.613,52	0,00	0,00	0,00			0,00	12.613,52	0,00%
100102	Privadas	10.000,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
1003	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL	1.954.952,00		287.346,74		287.346,74			287.346,74	0,00	14,70%
100301	ESTADO	539.952,00		269.226,00		269.226,00			269.226,00	0,00	49,86%
10030101	Fundo Equilíbrio Financeiro	538.452,00		269.226,00		269.226,00			269.226,00	0,00	50,00%
10030104	Cooperação Técnica e Financeira	500,00		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
10030199	Outros	1.000,00		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
100307	Participação Comunitária Projetos Cofinanciados	1.415.000,00		18.120,74		18.120,74			18.120,74	0,00	1,28%
1005	ADMINISTRAÇÃO LOCAL	60.000,00		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
100501	Continente	60.000,00		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
1009	RESTO DO MUNDO	500,00		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
100901	União Europeia - Instituições	500,00		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
12	PASSIVOS FINANCEIROS	1.243.188,00		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
1206	EMPRÉSTIMOS A MÉDIO E LONGO PRAZO	1.243.188,00		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
120602	Sociedades Financeiras	1.243.188,00		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%

MAPA DE CONTROLO ORÇAMENTAL DA RECEITA

MUNICÍPIO DE ESTARREJA

GERÊNCIA DE 01 DE JANEIRO A 30 DE JUNHO DE 2014

Código	Classificação	Previsões	Receitas por Cobrar do Início do Ano	Receitas Liquidadas	Liquidações Anuladas	Receitas Cobradas Brutas	Reembolsos/Restituições		Receita Cobrada Líquida	Receitas por Cobrar no Final do Ano	Grau de Execução Financeira Receita
							Emitidos	Pagos			
13	OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	129.625,00		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
1301	Outras	129.625,00		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
130101	Indemnizações	1.000,00		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
130103	Retribuição Inicial - Águas da Região Aveiro, SA	128.625,00		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
15	REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS	50.000,00		12.764,75		12.764,75			12.764,75	0,00	25,53%
1501	Reposições não abatidas nos pagamentos	50.000,00		12.764,75		12.764,75			12.764,75	0,00	25,53%
150101	Reposições não abatidas nos pagamentos	50.000,00		12.764,75		12.764,75			12.764,75	0,00	25,53%
16	SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	3.414.481,24		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
1601	SALDO ORÇAMENTAL	3.414.481,24		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
160101	Na Posse do Serviço	3.414.481,24		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
TOTAL		19.934.481,24	1.204.704,30	6.783.004,74	59.018,34	7.088.528,55	0,00	0,00	7.088.528,55	840.162,15	35,56%

Órgão Executivo

Em , 11 de setembro de 2014

Órgão Deliberativo

Em , de setembro de 2014

município



ESTARREJA

Controlo Orçamental - Resumo

RESUMO DA EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA

MUNICÍPIO DE ESTARREJA

GERÊNCIA DE 01 DE JANEIRO A 30 DE JUNHO DE 2014

RECEITAS	DOTAÇÃO	EXECUÇÃO	% Execução	Peso
RECEITAS CORRENTES				
01 IMPOSTOS DIRECTOS	3.566.800,00	1.980.530,65	55,53	27,94
02 IMPOSTOS INDIRECTOS	566.500,00	462.435,79	81,63	6,52
04 TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	187.095,00	54.957,93	29,37	0,78
05 RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	714.800,00	229.413,66	32,09	3,24
06 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	6.647.240,00	3.311.710,88	49,82	46,72
07 VENDAS DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	923.800,00	473.720,72	51,28	6,68
08 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	144.000,00	33.901,43	23,54	0,48
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	12.750.235,00	6.546.671,06	51,35	92,36
RECEITAS DE CAPITAL				
09 VENDA DE BENS DE INVESTIMENTO	321.500,00	241.746,00	75,19	3,41
10 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2.025.452,00	287.346,74	14,19	4,05
11 ACTIVOS FINANCEIROS				0,00
12 PASSIVOS FINANCEIROS	1.243.188,00	0,00	0,00	0,00
13 OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	129.625,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS RECEITAS DE CAPITAL	3.719.765,00	529.092,74	14,22	7,46
OUTRAS RECEITAS				
15 REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS	50.000,00	12.764,75	25,53	0,18
16 SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	3.414.481,24			
TOTAL DAS OUTRAS RECEITAS	3.464.481,24	12.764,75	0,37	0,18
TOTAL GERAL	19.934.481,24	7.088.528,55	35,56	100,00
DESPESAS	DOTAÇÃO	EXECUÇÃO	% Execução	Peso
01 ASSEMBLEIA MUNICIPAL				
	24.500,00	17.045,92	69,58	0,24
DESPESAS CORRENTES				
Pessoal	23.500,00	17.045,92	72,54	0,24
Aquisição de Bens e Serviços	1.000,00	0,00	0,00	0,00
Aquisição de Bens	1.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	24.500,00	17.045,92	69,58	0,24
02 CÂMARA MUNICIPAL				
	19.909.981,24	5.197.590,39	48,84	73,32
DESPESAS CORRENTES				
01 DESPESAS COM PESSOAL	4.508.000,00	2.229.508,19	49,46	42,75
02 AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	5.065.776,24	1.505.275,48	29,71	28,87
03 ENCARGOS CORRENTES DA DÍVIDA	262.000,00	24.302,80	9,28	0,47
04 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1.064.004,00	437.922,22	41,16	8,40
06 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	222.079,00	119.336,67	53,74	2,29
TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	11.121.859,24	4.316.345,36	38,81	82,77
DESPESAS DE CAPITAL				
07 AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL	6.594.499,00	633.774,67	9,61	12,15
08 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	761.498,00	40.000,00	5,25	0,77
09 ACTIVOS FINANCEIROS	229.625,00	0,00	0,00	0,00
10 PASSIVOS FINANCEIROS	1.200.000,00	207.470,36	17,29	3,98
11 OUTRAS DESPESAS DE CAPITAL	2.500,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS DESPESAS DE CAPITAL	8.788.122,00	881.245,03	10,03	16,90
TOTAL GERAL	19.934.481,24	5.214.636,31	26,16	100,00



Relatório de Análise Semestral

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

ANÁLISE DA RECEITA

Da apreciação dos dados constantes do Quadro 1, conclui-se que no final do primeiro semestre de 2014 o total da **receita cobrada bruta**, excluindo que seja o saldo da gerência anterior, atingiu o valor de **7.088.528,55€**, correspondendo a uma **execução de 40,5%** face ao previsto em orçamento inicial. A receita total encontra-se subdividida em receitas correntes, receitas de capital e outras receitas, englobando esta última componente reposições não abatidas nos pagamentos (*receita resultante de entradas na tesouraria em resultado de pagamentos orçamentais indevidos ocorridos em anos anteriores*) e saldo de gerência anterior (*que no período em análise ainda não tinha sido incorporado em documentos previsionais, o que acontece com aprovação dos documentos de prestação de contas e inserido no Orçamento do Exercício por revisão orçamental aprovada pelo órgão deliberativo em sua sessão de apreciação das contas do exercício anterior*).

Considerando o saldo de gerência anterior, no valor de 3.414.481,24€, o qual foi integrado no orçamento através de 1º revisão aos documentos previsionais aprovada pelo órgão deliberativo em sua sessão de abril, regista-se no final do 1º semestre de 2014 o total da **receita cobrada bruta**, atingiu o valor de **10.503.009,79€**, correspondendo a uma **execução de 52,69%**.

A **receita corrente** arrecadada atingiu os 12.750.235,00€, com uma execução de 51,35%, apresentando um acréscimo de 9,95% (*em termos absolutos + 592.638,77€*) em relação ao período homólogo de 2013.

A **receita de capital** apresentou um montante de 529.092,74€, com uma execução de 14,22% e um decréscimo de 82,72% em relação ao ano anterior, justificado pelo fato de, no 1º semestre de 2013, se ter recorrido a utilização de financiamento bancário (capital alheio) no valor de 552.471,65€ e nesse mesmo período se ter recebido participações do QREN no valor de 1.625.906,18€ e em 2014 não se ter registado qualquer receita desta origem.

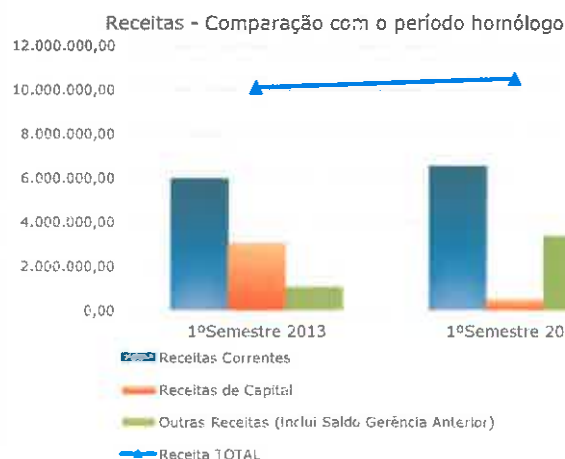
Quadro nº1

Situação da RECEITA					
	1ºSemestre 2013	Previsão 2014	1ºSemestre 2014	Tx Cresc	Tx Execução
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)/(1)	(3)/(2)
Receitas Correntes	5.954.032,29	12.750.235,00	6.546.671,06	9,95%	51,35%
Receitas de Capital	3.061.843,40	3.719.765,00	529.092,74	-82,72%	14,22%
Rep Não Abatidas nos Pagamentos	8.118,79	50.000,00	12.764,75	57,22%	25,53%
Saldo da Gerência Anterior	1.090.463,60	3.414.481,24	3.414.481,24	213,12%	100,00%
Receita Total	10.114.458,08	19.934.481,24	10.503.009,79	3,84%	52,69%

A Receita Total apresentou um acréscimo de (+) 3,84% relativamente ao período análogo.

O gráfico seguinte mostra a distribuição da receita nas suas componentes corrente e capital e evidencia o seu comportamento em relação ao período equivalente do ano 2013:

Gráfico nº1



Os principais tipos de receitas são os seguintes:

Quadro nº2

Principais Receitas Correntes Arrecadadas		
	1ºSemestre 2014	1ºSemestre 2013
Fundo de Equilíbrio Financeiro (OE)	2.423.034,00	2.232.654,00
Imposto Municipal de Imóveis	1.559.804,69	1.227.381,84
Imposto Único de Circulação	296.894,24	273.388,95
Impostos Indiretos (Taxas pagas pelo Sector Empresarial)	462.435,79	190.222,45
Ocupação da Via Pública	355.000,44	60.583,55
Prestação de Serviços	453.482,45	460.247,16
Resíduos Sólidos	197.618,49	207.137,46
Serviços Culturais e Recreativos	45.632,17	40.989,41
Serviços Desportivos	121.414,22	136.021,23
Transferências -Outras	316.846,88	304.856,36
Participação Fixa no IRS	342.978,00	336.720,00
Fundo Social Municipal	228.852,00	228.852,00
Total	6.803.993,37	5.699.034,41

Principais Receitas de Capital Arrecadadas

	1ºSemestre 2014	1ºSemestre 2013
Fundo de Equilíbrio Financeiro (OE)	269.226,00	558.162,00
Comparticipação QREN	18.120,74	1.644.030,12
Venda de Bens de Investimento	241.746,00	0,00
Passivos Financeiros -Empréstimos de ML Prazo	0,00	552.471,65
Total	529.092,74	2.754.663,77

As receitas correntes permanecem com o maior peso avocando 62% do total das receitas, superando claramente os 5% das receitas de capital e 33% das outras receitas.

Gráfico nº2



A prestação positiva da receita (*aumento 592.638,77€ + 3,84%*) é maioritariamente influenciada pelo comportamento das receitas de correntes, (+) 592.638,77€ (*acréscimo de 9,95%*), e um aumento do valor de saldo transitado da gerência 2013 (*acréscimo de 2.324.017,64€*) não obstante se verificar um decréscimo no agregado de receitas de capital no valor de (-) 2.532.750,66 €.

Quadro nº3

Variação de Receitas Correntes (Valor Semestral e Anual)	2011	2012	2013	2014	Variação 2014/2013	Porcentagem
Impostos diretos	1.902.300,73	1.598.847,61	1.657.108,51	1.980.530,65	19,52%	30,25%
Impostos Indiretos + Taxas, Multas e O Parafisados+Outras Recorrentes	681.722,26	413.057,80	284.119,80	551.295,15	94,04%	8,42%
Rendimentos de Propriedade	313.561,23	242.028,05	449.477,46	229.413,86	-48,98%	3,50%
Transferências Correntes	2.796.224,54	2.628.821,25	3.103.082,38	3.311.710,88	6,72%	50,59%
- Fundos do OE	2.405.840,00	2.240.004,00	2.798.226,00	2.994.864,00	7,03%	45,75%
-Outras	390.584,54	388.757,25	304.858,36	316.846,88	3,93%	4,84%
Venda de Bens e Serviços Correntes	446.081,39	445.848,59	460.247,16	473.720,72	2,83%	7,24%
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	6.139.806,15	5.336.885,30	5.854.832,29	6.346.671,06	9,95%	100,00%

No âmbito das **Receitas Correntes**, praticamente todas a suas rubricas conheceram acréscimos nas suas cobranças, sendo de realçar o significativo aumento na cobrança de Impostos Diretos, com um ganho de (+)323.422,14€, pelo aumento de (+)272.213,34 € dos Impostos Indiretos e logo seguido pelo acréscimo (+) 203.628,52€ registado nas transferências correntes. Em sentido inverso, temos a componente de Rendimentos de Propriedade que assinalou um decréscimo.

No caso dos "Impostos Diretos", fonte de receita própria mais expressiva do município, conheceu um acréscimo global de 19,52% em relação a período homólogo de 2013. Comparativamente com o 1º semestre de 2013, a receita de IMI aumentou 27,08% e a receita IMT decresceu 13,53%, não se verificando nenhuma entrada de receita de Derrama.

Quadro nº4

Impostos Diretos	2011	2012	2013	2014	Tx Crescto
IMI	1.143.414,94	1.176.223,83	1.227.381,84	1.559.804,69	27,08%
Imposto Único Circulação	223.744,98	246.999,08	273.388,85	296.894,24	8,60%
IMT	275.408,81	151.244,19	143.294,59	123.831,72	-13,53%
Derrama	259.196,77	24.380,51	13.133,13	0,00	-100,00%
TOTAL	1.901.765,50	1.598.847,61	1.657.100,51	1.960.530,65	19,52%

Na componente "Impostos Indiretos, Taxas Multas e Outras Penalidades", salienta-se o aumento da rubrica ocupação de via pública no montante de (+) 294.416,89 €, sendo esta grande responsável pela inversão da tendência negativa deste agregado. Este valor é oriundo exclusivamente de utentes coletivos (462.435,79 €), uma vez que a procura destes serviços, por parte de particulares, apenas registou uma receita de 35.220,84€.

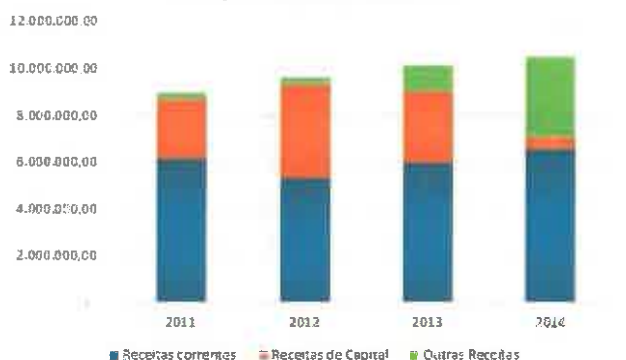
Em matéria de "Venda de Bens e Prestação de Serviços", o acréscimo de (+) 13.473,56 €, fica essencialmente a dever-se às componentes mais relevantes, *Aluguer de Espaços e Equipamentos Municipais, Serviços Culturais e Recreativos*.

Quanto ao agrupamento de **Receitas de Capital**, apesar das variações positivas registadas nas vendas de bens de investimento (241.746,00€), atenta a sua pouca expressividade, continua a verificar-se uma redução expressiva no total cobrado, como se referiu (-) 2.532.750,66€, em consequência sobretudo da influência das Transferências de Capital, (-) 1.914.845,38 €, circunstância que não será alheia ao período de encerramento do Quadro Comunitário-QREN.

O Gráfico 3 resume a evolução da execução orçamental da receita no 1.º semestre dos anos 2011 a 2014, **Incluindo o saldo de gerência anterior** (3.414.481,24€):

Gráfico nº3

Evolução da Receita -1º Semestre



ANÁLISE DA DESPESA

A percentagem de realização do Orçamento da Despesa em junho de 2014 atingiu os 26,16%, o que representou um nível de pagamentos de 5.214.636,31€. Do total desta despesa, foram pagos 4.912.725,38€ relativos a faturação do próprio ano (*faturação nova*) e 301.910,93€ referentes a dívida que transitou do ano anterior.

As **despesas correntes pagas** cifraram-se em 4.333.391,28€, com uma execução de 38,88%, apresentando um decréscimo de 12,23% em relação ao período homólogo do ano anterior.

As **despesas de capital pagas** totalizaram 881.245,03€, com uma execução de 10,03% em relação ao previsto, verificando-se um decréscimo de 72,57% em relação ao ano anterior.

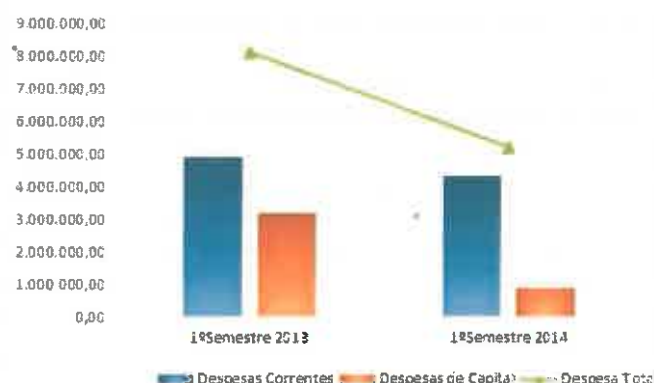
Quadro nº5

Despesa	1º Semestre 2013	Previsão 2014	1º Semestre 2014	Tx Cresc	Tx Execução
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)	(3)/(2)
Despesas Correntes	4.936.975,90	11.146.359,24	4.333.391,28	-12,23%	38,88%
Despesas de Capital	3.213.064,93	8.788.122,00	881.245,03	-72,57%	10,03%
Despesa Total	8.150.040,83	19.934.481,24	5.214.636,31	-36,02%	26,16%
Diferença 2013/2014					-2.935.404,52

O seguinte gráfico mostra-nos a distribuição da despesa nas suas componentes corrente e capital e respetiva comparação com período homólogo do ano anterior:

Gráfico nº 4

Despesa Total - Comparação com período homólogo



Em relação a junho de 2013, a despesa total paga registou um decréscimo de 36,02%, no montante de 2.935.404,52€, justificado por menor faturação/dívida transitada do exercício anterior, sendo de salientar a "paragem" de algumas das obras públicas dado as condições climáticas registadas durante este Inverno, diminuindo, claramente, a faturação de **despesas de investimento** e o seu consequente pagamento (*decréscimo de (-) 2.082.047,28€*).

Quadro nº 6

Contas	Previsão		Diferença	Realização		Diferença	% Realização		% Cresc
	2013	2014	2014/2013	2013	2014	2014/2013	2013	2014	
Despesas Correntes	11.146.359,24	11.229.799,94	-83.439,70	4.333.391,28	4.336.373,30	-3.982,02	38,88%	43,77%	-12,23%
Despesas com Pessoal	4.531.500,00	4.681.174,62	-149.674,62	2.362.851,12	2.362.851,12	-136.257,02	46,58%	50,80%	-6,72%
Aquisição Bens e Serviços Correntes	5.066.776,24	5.277.150,00	-210.373,76	1.595.275,48	1.986.339,73	-489.064,25	28,71%	37,67%	-34,67%
Encargos correntes da dívida	262.900,00	222.800,00	40.100,00	24.302,80	24.812,44	-509,64	9,28%	11,15%	-2,08%
Transferências Correntes	1.064.904,00	916.186,00	147.818,00	437.922,22	438.759,19	-786,97	41,16%	47,88%	-6,18%
Outras Despesas Correntes	222.075,00	182.689,00	39.386,00	119.336,67	82.283,41	37.053,26	53,74%	50,51%	25,54%
Despesas de Capital	3.213.064,93	8.638.964,00	-5.425.899,07	881.245,03	3.213.064,93	-2.331.819,90	10,03%	33,33%	-72,57%
Aquisição de Bens de Investimento	6.594.489,00	7.747.120,00	-1.152.631,00	633.774,67	2.716.821,95	-2.082.047,28	9,61%	55,09%	-76,66%
Transferências de Capital	791.498,00	577.819,00	213.679,00	40.000,00	146.127,50	-106.127,50	5,25%	25,26%	-72,63%
Ativos Financeiros	226.625,00	138.625,00	88.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	n.a.	n.a.
Passivos Financeiros	1.200.000,00	1.190.000,00	10.000,00	207.470,30	308.163,14	-100.692,84	17,29%	27,27%	-32,67%
Outras Despesas de Capital	2.500,00	45.500,00	-43.000,00	0,00	42.982,44	-42.982,44	0,00%	94,42%	-100,00%
Total da Despesa	19.934.481,24	20.918.854,94	-984.373,70	5.214.636,31	6.150.440,83	-935.804,52	26,16%	38,88%	-36,02%

A **aquisição de bens e serviços correntes** conheceu um decréscimo, dado o menor de dívida transitada do ano anterior e pela contenda existente na faturação ao nível dos serviços de Recolha de RSU.

A despesa faturada com **aquisição de bens correntes** apresenta neste período um aumento de (+) 8.457,65€, que corresponde a uma variação de (+) 2,96%, tendo atingido o valor global de

294.210,71€. Os pagamentos atingiram os 263.321,88€ traduzindo um acréscimo (+) 12,63%, relativamente ao ano anterior. O valor faturado por pagar diminuiu (-) 40,55%, totalizando 30.888,83€.

A faturação de aquisição de serviços correntes diminuiu (-) 774.283,25€ (31,40%) e os pagamentos decresceram 29,62%, atingindo os 1.241.953,60€ contra os 1.764.543,05€ registados em período homólogo de 2013. A dívida deste tipo de despesa ascendia em junho de 2013 a 701.339,46€ contra os 449.645,66€ registados no mesmo período do presente exercício económico (decréscimo de 35,89%).

As transferências correntes registaram insignificante decréscimo centrado recuperando-se o atraso na transferência de valores financeiros pagas as freguesias verificado no 1º trimestre, causado fundamentalmente com a organização, negociações e aprovação, pelos competentes órgãos de autarquias, dos contratos interadministrativos (onde se incluem os acordos de execução) de delegação de competências nas freguesias, baseado nas novas premissas legais e formais determinadas na Lei nº75/2013, de 12 de setembro.

As despesas de pessoal conheceram um decréscimo de (-) 5,72% em relação ao mesmo período do ano anterior, com uma diminuição de 136.297,02€, atingindo o valor global de 2.246.554,11€ em junho de 2014.

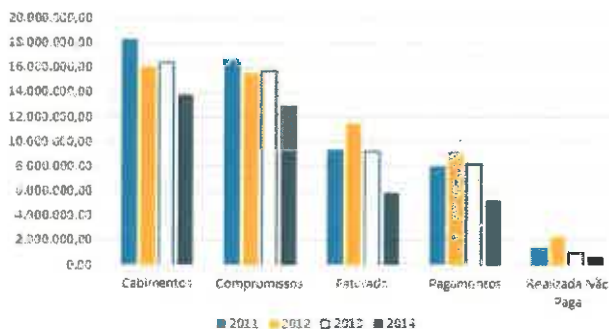
Como é dado observar no Quadro 7, a despesa registou uma redução evidenciada em todas as suas diferentes fases (cabimentação, compromissos, faturação e pagamentos). Sendo de realçar a significativa redução da faturação por pagar, ou seja, o valor em dívida reduziu em relação ao verificado em junho de 2012 (-) 71,82%, traduzindo em termos absolutos um decréscimo de (-) 1.669.462,98€. Relativamente ao valor da dívida registada no 1º semestre de 2013, em junho de 2014 verificou-se uma redução de cerca de 35,70%, correspondendo em termos absolutos a uma diminuição de 363.706,87€.

Quadro nº7

Exercício Económico	Cabimentos	Compromissos	Faturado	Pagamentos	Realizada Não Paga
2011	18.286.306,52	16.867.006,38	9.320.684,10	7.964.500,54	1.356.163,56
2012	16.059.264,30	15.513.595,31	11.463.032,34	9.136.618,24	2.324.414,10
2013	16.395.996,10	15.673.212,40	9.188.698,82	8.150.040,83	1.018.657,99
2014	13.791.912,85	12.953.953,20	5.869.587,43	5.214.636,31	654.951,12
Variação 2013/2014	-15,88%	-17,35%	-35,98%	-36,82%	-35,70%

Gráfico nº5

Evolução da Despesa - 1º Semestre



ANÁLISE DA RECEITA versus DESPESA

Saldo de Tesouraria

No quadro seguinte apresenta-se a evolução dos recebimentos e pagamentos nos seus principais agregados, no 1º trimestre de 2011 a 2014.

De referir que o saldo inicial transitado da gerência anterior (2013) somava 3.414.481,24€, no entanto é de evidenciar que o

saldo do próprio exercício em vigência é positivo avolumando o saldo de disponibilidades/de tesouraria existente no final do 1º trimestre. O **saldo do exercício** soma a quantia de **1.873.892,24€**, sendo o **saldo de tesouraria** do final do semestre de **5.288.373,48€**.

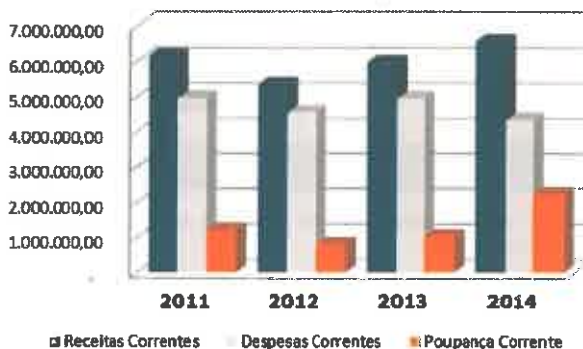
Quadro nº8

PREVISÃO ORÇAMENTAL (VIGENTE) (1º Trimestre)	2013	2014	Variação	
	valor	valor	valor	%
Saldo Inicial de Contas de Tesouraria	1.873.411,92	5.814.477,34	2.324.077,94	213,12%
Receitas Correntes	5.954.032,29	4.333.381,28	(1.620.641,01)	-27,22%
Despesas Correntes	4.936.975,90	506.082,74	(4.407.883,16)	-89,28%
Saldo Corrente	1.017.056,39	3.804.298,54	2.787.242,15	274,05%
Passivos Financeiros (amort. Emp. m/a prazo)	308.163,04	207.470,36	(100.682,68)	
Saldo de Tesouraria	1.308.893,35	5.596.828,18	4.287.934,83	327,61%
Receitas de Capital	3.061.843,40	529.092,74	(2.532.750,66)	-82,72%
Despesas de Capital	3.213.064,93	881.245,03	(2.331.819,90)	-72,57%
Saldo de Capital	(151.221,53)	(352.152,29)	(200.930,76)	-132,87%
RECEITAS TOTAIS	9.023.994,48	7.088.528,55	(1.935.465,93)	-21,45%
DESPESAS TOTAIS	8.150.040,83	5.214.636,31	(2.935.404,52)	-36,02%
SALDO DO EXERCÍCIO	873.953,65	1.873.892,24	999.938,59	114,42%
Cobertura da Receita Total e Despesa Total	111%	136%		
SALDO DE TESOURARIA	1.584.117,28	5.288.373,48	3.323.956,23	209,21%

Equilíbrio Orçamental – Poupança Corrente

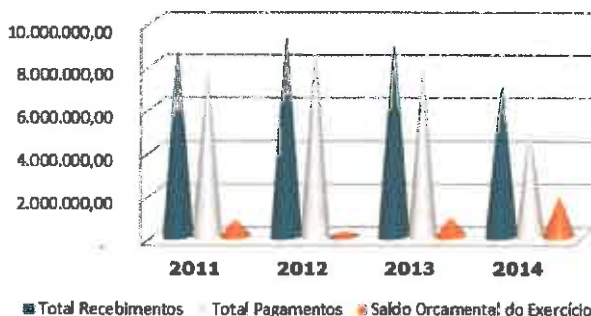
O saldo de correntes (Receitas correntes-Despesas correntes) garante o **equilíbrio orçamental** libertando valores para cobertura de investimento, assistindo-se a uma poupança corrente de 3.804.298,24€.

Gráfico nº6



O saldo orçamental em junho de 2014 atingiu os 1.873.892,24€, correspondendo a 24% da receita arrecadada.

Gráfico nº7



Receita vs Comprometido/Faturado

Quadro nº 9

Comparativo 2013 vs 2014 - à data de 30 de junho

	2013	2014	Variação 2013vs2014
DESPESA			
Dotação Inicial	20.700.000,00	17.500.000,00	- 3.200.000,00
Dotação Final	20.918.854,60	19.934.481,24	- 984.373,36
Cabimento	16.395.996,10	13.791.912,85	- 2.604.083,25
Compromisso	15.673.212,40	12.953.953,20	- 2.719.259,20
Faturado	9.168.698,82	5.869.587,43	- 3.299.111,39
Pagamentos	8.150.040,83	5.214.636,31	- 2.935.404,52
Compromissos por faturar	6.504.513,58	7.084.365,77	579.852,19
Faturado não Pago	1.018.657,99	654.951,12	- 363.706,87
Compromissos por pagar	7.523.171,57	7.739.316,89	216.145,32
RECEITA TOTAL	10.114.458,08	10.503.009,79	388.551,71
SALDO DO PERÍODO	1.964.417,25	5.288.373,48	3.323.956,23

INDICADORES DE DESEMPENHO

Comprometido vs Receita	5.558.754,32	2.450.943,41	-	3.107.810,91
Deficit Rec/comprometido	55%	23%		
Faturado vs Receita	-	945.759,26	-	4.633.422,36
Deficit Rec/Faturado	-9%	-44%		

Superavit

DÍVIDA MUNICIPAL

A apreciação vertida neste capítulo atende à informação sobre a dívida total do município.

Uma avaliação global ao período compreendido entre 2009 e 30/06/2014 permite concluir que, atendendo ao comportamento das duas componentes da dívida, curto e médio e longo prazo, o total do endividamento municipal diminuiu de forma sistemática e continua até ao final do 1º trimestre de 2014, tendo registado um ligeiro aumento (0,02%) no final do 2º trimestre.

Quadro nº10

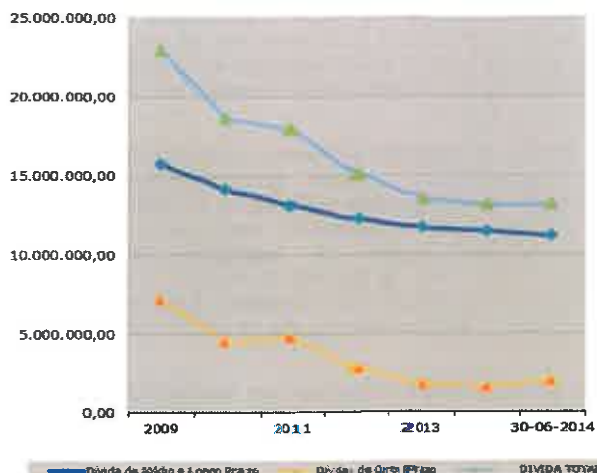
Designação	2009	2010	2011	2012	2013	30-06-2014	30-06-2014
Dívida de Médio e Longo Prazo	15.737.358,27	14.141.001,14	13.133.039,31	12.236.220,34	11.680.060,95	11.490.590,58	11.140.340,42
Dívida de Curto Prazo	7.206.962,70	4.505.612,89	4.784.288,56	2.855.581,92	1.848.029,83	1.662.020,15	2.015.062,91
DÍVIDA TOTAL	22.944.320,97	18.646.614,03	17.917.327,87	15.091.802,26	13.528.090,78	13.152.610,73	13.155.403,33
Taxa de crescimento da Dívida							
Médio e Longo Prazo	10,74%	-10,14%	-7,13%	-6,83%	-4,40%	-1,77%	-3,05%
Curto Prazo	22,19%	-37,48%	6,19%	-40,31%	-35,25%	-10,11%	21,24%
TOTAL	14,10%	-18,73%	-3,91%	-15,77%	-18,24%	-3,91%	0,02%

A dívida global do município a 30 de junho de 2014, no valor de 13.155.403,33€, regista assim, menos (-) 391.687,45 € que no final de 2013, evidenciando um decréscimo de (-) 2,98%.

A redução da dívida de médio e longo prazo, maioritariamente composta por dívida proveniente de financiamentos bancários, cifrou-se em (-) 557.720,53 €, completando em final do 2º trimestre a quantia de 11.140.340,42€.

A dívida de curto prazo totaliza no final do 2º trimestre de 2014 o valor de 2.015.062,91€, sofrendo um aumento de 8,97% face ao final do exercício transato, correspondendo em termos absolutos a um acréscimo de 166.033,48€.

Gráfico nº8 - Evolução da Dívida



De uma forma mais detalhada, no quadro nº10, temos a evolução da dívida nas suas diferentes componentes, comparando com o período homologado e final do ano 2013.

Quadro nº11

Substâncias da Dívida	Peso	30-jun-2013	Peso	30-jun-2014
Dívida de Médio e Longo Prazo	61,98%	11.680.060,95	87,38%	11.140.340,42
Fornecedores Conta Corrente	13,61%	2.053.717,79	15,14%	2.053.717,79
Fornecedores de Imobilizado	0,06%	75.718,50	0,28%	99.331,65
Fornecedores de P/L Prazo	24,42%	2.827.620,70	21,43%	2.526.245,25
Dívidas Credenciadas	0,40%	59.408,55	0,44%	59.496,85
Dívida de Curto Prazo	14,92%	2.015.062,91	12,62%	2.015.062,91
Fornecedores Conta Corrente	5,39%	797.452,32	13,4%	242.102,86
Fornecedores C/C - Fact. em Receção e Conf.	2,64%	259.215,97	12,5%	252.844,72
Fornecedores de Imobilizado	1,22%	19.450,00	12,5%	140.935,99
Fornecedores de Imobilizado - Fact. em Receção e Conf.	1,29%	171.112,32	15,1%	54.818,93
Estado e Outras Entes Públicas	0,59%	172.112,32	1,7%	104.072,19
Outros Credenciados	0,59%	196.510,50	13,3%	95.557,29
Adiantamento por Conta de Vendas	6,75%	1.215.477,50	17,1%	954.879,75
TOTAL	100,00%	13.528.090,78	100,00%	13.155.403,33

Verifica-se uma diminuição da dívida total entre 30/06/2013 e 30/06/2014 no valor de (-) 1.851.383,51 €, traduzindo uma redução de (-) 12,34%.

Neste âmbito, e por força das profundas alterações legislativas impostas pelas sucessivas Leis do Orçamento de Estado, e respetivas normas de execução orçamental, bem como, pela entrada em vigor da Lei nº 8/2012, de 21 de Fevereiro, designada como a Lei dos Compromissos e dos Pagamentos em Atraso (LCPA), o controlo da dívida de curto prazo e dos respetivos atrasos de pagamento passam a assumir particular relevância no contexto global gestão da dívida.

Efetivamente, a LOE para 2014 impõe uma redução dos pagamentos em atraso com mais de 90 dias, obrigatoriedade que decorre das disposições constantes no seu artigo 94.º.

Note-se porém que o Município, desde final do ano 2012, já se posicionava fora das entidades com pagamentos em atraso, assim permanecendo neste 1º trimestre do exercício económico 2014, cumprindo integral e pontualmente todas as suas obrigações nesta matéria.

Com a nova Lei das Finanças Locais (Lei nº73/2013, de 3 de setembro), o controlo do endividamento municipal conhece novas regras, tendo os municípios imposições ainda mais restritivas no controlo das suas contas, especificamente ao nível da dívida total e ao nível das taxas de execução orçamental.

O limite da dívida total de cada município é o previsto no artigo 52º da referida Lei das Finanças Locais (LFL). Para o cálculo da dívida municipal passa apenas a ser considerado o passivo dos municípios, incluindo a dívida das entidades do setor empresarial municipal, deixando-se assim de contar com o efeito de algumas rubricas do ativo (disponibilidades e direitos a receber), conforme acontecia na anterior lei das finanças locais.

Segundo o art.52 da LFL, o valor da dívida total de operações orçamentais do município, incluindo a das entidades previstas no artigo 54.º, não pode ultrapassar, em 31 de dezembro de cada ano, 1,5 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores.

Assim, procedendo ao respetivo apuramento (quadro nº11), o limite de dívida total para o Município de Estarreja, no ano 2014 situa-se, nos **17.517.464,01€**.

Quadro nº12

RECEITAS CORRENTES LÍQUIDAS	VALOR (€)
ANO 2011	11.853.947,35
ANO 2012	10.454.756,92
ANO 2013	12.726.223,74
Total	35.034.928,01
Média dos 3 anos	11.678.309,34
x 1,5	17.517.464,01

Aplicando as regras previstas na LFL para o cálculo da dívida total do município em 30/6/2014 verificamos, que atingindo a dívida total do ME em 13.750.161,14 € (dívida do próprio município acrescida da dívida das entidades previstas no art.54º), este município apresenta uma **margem positiva de 3.767.302.87€**.

No entanto, encontra-se em situação de **alerta precoce** nos termos do nº1 do art.56º LFL, uma vez que **ultrapassa a média da receita corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores**.

Quadro nº13 – Análise da Dívida – Limites da LFL

Rubrica da dívida	Valor	Porcentagem
Dívida de Médio e Longo Prazo	11.140.344,42	80,99%
Fornecedores Conta Corrente	2.053.787,79	15,61%
Fornecedores de Imobilizado (Locação Financeira)	34.576,29	0,26%
Empréstimos de ML Prazo	8.882.379,48	69,36%
Outros Credores (Cauções)	59.498,85	0,45%
Dívida de Curto Prazo	2.615.862,91	15,32%
Fornecedores Conta Corrente	298.445,62	2,27%
Fornecedores - Fact. em Recuperação e Conf.	372.731,93	2,63%
Fornecedores de Imobilizado	44.001,69	0,33%
Fornecedores Imobilizado - Fact. em Recuperação e Conf.	87.577,95	0,67%
Estado e Outros Entes Públicos	119.617,32	0,91%
Outros Credores	111.864,90	0,85%
Adiantamento por Conta de Vendas	980.823,50	7,48%
TOTAL	13.750.161,14	100,00%
A Abater		
Operações da Tesouraria (Mapa de OT)	223.583,27	
Dívida total do Município	13.526.577,87	
Participação do ME na Dívida da CIRA	203.415,38	
Participação do ME na Dívida da AMC	203.787,08	
Participação do ME na Dívida da DESTAK	22.488,118	
Dívida total a considerar - (A)	13.750.161,14	
Média da receita corrente líquida dos 3 anos	11.678.309,34	
Limite - (B)	17.517.464,01	
MARGEM (C)	3.767.302,87	
Alerta precoce (nº1 art.56º LFL) = (B) - (A)	3.767.302,87	

Sempre que, na informação reportada à DGAL, a dívida total prevista no artigo 52.º atinja ou ultrapasse a média da receita corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores, são informados os membros do Governo responsável pelas áreas das finanças e das autarquias locais, bem como os presidentes dos órgãos executivo e deliberativo do município em causa, que informam os respetivos membros na primeira reunião ou sessão seguinte.

ANÁLISE PATRIMONIAL

BALANÇO

A análise seguinte, tem como finalidade apresentar uma análise comparativa dos valores que constituem o Balanço Patrimonial do Município de Estarreja a 30 de junho de 2014 com os do período homólogo do ano anterior. No quadro seguinte apresenta-se a evolução das diferentes componentes do balanço, à data de 30 de Junho de 2014.

Quadro nº14 - Balanço

Designação	30-06-2014	30-06-2013	Variação	
	Valor	Valor	Valor	%
Ativo				
Imobilizado	96.154.284,12	96.910.872,78	-1.777.388,56	-1,83%
Bens de Domínio Público	37.450.855,75	40.430.046,50	-2.979.188,06	-7,27%
Imobilizações Incorpóreas	45.679,92	75.513,35	-29.833,43	-39,52%
Imobilizações Corpóreas	56.149.504,50	55.831.773,30	1.094.732,99	2,17%
Investimentos Financeiros	1.371.238,74	1.371.238,74	0,00	0,00%
Circulante	8.341.358,89	8.046.209,85	2.951.187,54	41,22%
Existências	289.141,52	233.348,50	44.794,50	5,84%
Dívidas de Terceiros - Médio e Longo Prazo	2.253.787,79	2.253.787,79	0,00	0,00%
Dívidas de Terceiros - Curto Prazo	1.121.641,66	1.534.713,32	-413.071,52	-34,29%
Depósitos em Instituições Financeiras e Caixa	5.385.800,64	2.112.900,35	3.272.900,75	137,56%
Acréscimos e Diferimentos	11.985,28	8.418,35	3.566,93	247,27%
TOTAL DO ATIVO	104.495.643,01	104.957.082,63	-461.439,62	-0,44%
Capital Próprio e Passivo				
Fundos Próprios	46.334.775,68	43.930.596,34	2.404.189,32	5,47%
Património	32.512.378,65	31.513.122,52	618.186,46	1,99%
Reservas Legais	237.271,51	923.515,24	-4.466,54	-0,46%
Subsídios	15.998,24	15.998,24	0,00	n.a
Doações	72.417,25	59.717,35	3.700,00	5,38%
Resultados Transitados	12.132,55	10.844,67	1.287,88	11,88%
Resultado Líquido do Exercício	55.151,11	15.205,34	49.945,66	651,47%
Passivo	57.360.867,33	59.046.207,77	-1.685.340,34	-2,85%
Dívidas a Terceiros - Médio e Longo Prazo	952.278,84	1.466.735,32	-514.457,40	-33,46%
Dívidas a Terceiros - Curto Prazo	3.271.924,92	3.578.500,35	-306.575,43	-7,88%
Acréscimos e Diferimentos	44.215,66	44.070,95	144,71	0,31%
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO	104.495.643,01	104.957.082,63	-461.439,62	-0,44%

No que respeita ao ativo, verifica-se uma diminuição do imobilizado, muito por força do aumento das amortizações acumuladas reportadas a 30/06/2014. O ativo circulante registou um aumento de 41,22% relativamente ao período homólogo de 2013, ficando este aumento a dever-se essencialmente à variação ocorrida nas disponibilidades do Município.

Os Fundos Próprios assinalam um aumento de 2.404.189,32 €, que resultam do aumento registado em todas as suas componentes, destacando-se a variação positiva registada nos Resultados Transitados, fruto da incorporação do Resultado Líquido do ano 2013.

O Resultado Líquido do Exercício verifica igualmente uma variação positiva de 499.945,66 € comparativamente ao valor apurado no final do 2º semestre do ano 2013.

No que se refere ao Passivo, a diminuição verificada na dívida encontra-se melhor explicada no ponto anterior.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

Neste ponto do relatório pretende-se evidenciar os custos e os proveitos que contribuíram para o Resultado Líquido do Exercício do Município de Estarreja, com referência a 30 de junho de 2014. O quadro seguinte apresenta a variação ocorrida nestas rubricas face ao período homólogo de 2013:

Quadro n.º 15

Descrição	30/06/2014	%	30/06/2013	%	Variação	%
Custos e Perdas						
Custo Mercadorias Vendidas e M. C. (CMVMC)	137.672,34	2,19%	143.527,79	2,07%	-5.855,45	-4,08%
Fornecimentos e Serviços Externos	1.510.317,70	24,00%	1.708.855,04	24,69%	-198.537,34	-11,62%
Custos com Pessoal	1.924.310,30	30,58%	2.257.300,06	32,50%	-332.989,76	-14,75%
Amortizações/ Provisões do Exercício	2.080.798,84	33,07%	2.080.798,85	30,01%	-0,01	0,00%
Transferências/Sub. Concedidos	435.729,39	6,93%	469.387,79	6,77%	-33.658,40	-7,17%
Outros Custos e Perdas Operacionais	763,38	0,01%	367,40	0,01%	395,98	107,70%
Custos e Perdas Operacionais (A)	6.089.591,95	96,70%	6.660.236,93	96,06%	-570.644,98	-8,57%
Custos e Perdas Financeiras	10.061,64	0,16%	23.188,11	0,33%	-13.126,47	-56,61%
Custos e Perdas Correntes (C)	6.099.653,59	96,86%	6.683.425,04	96,40%	-583.771,45	-8,73%
Custos e Perdas Extraordinários	192.050,52	3,05%	249.884,72	3,60%	-57.834,20	-23,14%
Total dos Custos e Perdas (E)	6.291.704,11	100,00%	6.933.309,76	100,00%	-641.605,65	-9,25%
Proveitos e Ganhos						
Vendas e Prestações de Serviços	407.764,65	5,95%	425.546,22	6,07%	-17.781,57	-4,18%
Impostos e Taxas	1.976.471,35	28,82%	1.746.044,54	24,91%	230.426,81	13,20%
Proveitos Suplementares	3.060,54	0,04%	3.572,22	0,05%	-511,68	-14,32%
Transferências/Sub. Obtidos	3.500.034,80	51,04%	4.105.579,30	58,50%	-605.544,50	-14,75%
Outros Proveitos e Ganhos Operacionais	2.288,95	0,03%	0,00	0,00%	2.288,95	n.a.
Proveitos e Ganhos Operacionais (B)	5.889.620,29	85,89%	6.280.742,28	89,62%	-391.121,99	-6,23%
Proveitos e Ganhos Financeiros	229.282,63	3,34%	211.517,30	3,02%	17.765,33	8,40%
Proveitos e Ganhos Correntes (D)	6.118.902,92	89,24%	6.492.259,58	92,63%	-373.356,66	-5,75%
Proveitos e Ganhos Extraordinários	737.952,49	10,76%	516.255,82	7,37%	221.696,67	43,94%
Total dos Ganhos e Proveitos (F)	6.856.855,41	100,00%	7.008.515,40	100,00%	-151.659,99	-2,16%
Resultado Operacional: (B-A)	-199.971,69		-378.494,65		178.522,96	
Resultados Financeiros: (D-B) - (C-A)	219.220,60		188.329,19		30.891,41	
Resultados Correntes: (D-C)	19.269,33		-191.165,46		210.434,79	
Resultados Extraordinários:	545.801,97		266.371,10		279.430,87	
Resultado Líquido do Exercício (F-E)	565.151,30		75.269,84		489.881,46	
Total dos Custos e Perdas + RLE	6.856.855,41		7.008.515,40		-151.659,99	

Numa primeira análise será de observar a variação positiva verificada no Resultado Líquido do Exercício (RLE), que passou de 75.202,64 euros em 30/6/2013 para 565.151,30 € em 30/6/2014.

Este aumento, de 489.945,66 € no valor do RLE será analisado nos pontos seguintes, através da análise à evolução dos custos e proveitos.

Evolução dos Proveitos

Neste ponto irá ser feita uma abordagem à evolução dos proveitos entre 30/6/2013 e 30/6/2014.

Quadro n.º 16 – Proveitos e Ganhos

PROVEITOS E GANHOS	30/06/2014	30/06/2013	variação
Proveitos e Ganhos Operacionais	5.889.620,29	6.280.742,28	-391.121,99
Proveitos e Ganhos Financeiros	229.282,63	211.517,30	17.765,33
Proveitos e Ganhos Extraordinários	737.952,49	516.255,82	221.696,67
Total dos Proveitos e Ganhos	6.856.855,41	7.008.515,40	-151.659,99

Globalmente os Proveitos e Ganhos sofreram uma redução de 151.659,99 €, relativamente ao período homólogo de 2013, representando um decréscimo de 2,16%.

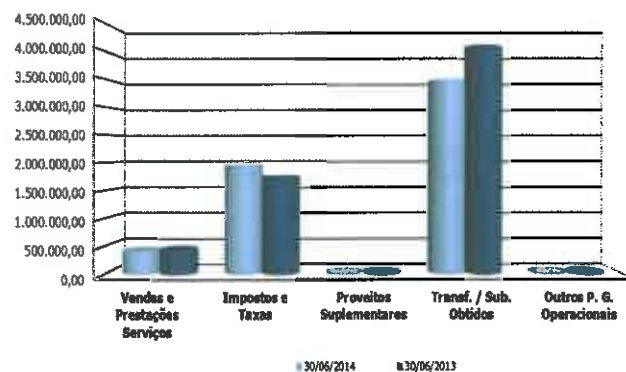
Tendo em conta o contributo do comportamento dos Proveitos e Ganhos Operacionais para a variação ocorrida, revela-se oportuna uma análise mais detalhada a estes proveitos.

Quadro n.º 17 – Proveitos e Ganhos Operacionais

Rubricas de Proveitos e Ganhos Operacionais	30/06/2014	30/06/2013	variação
Vendas e Prestações Serviços	407.764,65	425.546,22	-17.781,57
Impostos e Taxas	1.976.471,35	1.746.044,54	230.426,81
Proveitos Suplementares	3.060,54	3.572,22	-511,68
Transf. / Sub. Obtidos	3.500.034,80	4.105.579,30	-605.544,50
Outros P. G. Operacionais	2.288,95	0,00	2.288,95
Total	5.889.620,29	6.280.742,28	-391.121,99

Apesar de se ter registado um aumento nos Impostos e Taxas, para o qual contribuiu o aumento verificado na arrecadação do Imposto Municipal sobre Imóveis, destaca-se a diminuição operada nas Transferências e Subsídios Obtidos, sobretudo nos fundos comunitários - QREN (comparticipações financeiras de programas de financiamento a fundo perdido de origem comunitária).

Gráfico n.º 9 – Evolução dos Proveitos e Ganhos Operacionais



Evolução dos Custos

Este ponto será dedicado a uma análise ao comportamento verificado nos Custos e Perdas do Município no período em análise, sendo de assinalar uma redução de 641.605,65 € relativamente a 30/6/2013.

Quadro n.º 18 – Custos e Perdas

CUSTOS E PERDAS	30/06/2014	30/06/2013	variação
Custos e Perdas Operacionais	6.089.591,95	6.660.236,93	-570.644,98
Custos e Perdas Financeiros	10.061,64	23.188,11	-13.126,47
Custos e Perdas Extraordinários	192.050,52	249.884,72	-57.834,20
Total dos Custos e Perdas (E)	6.291.704,11	6.933.309,76	-641.605,65

A variação mais expressiva em termos absolutos ocorreu nos Custos e Perdas Operacionais, pelo que uma análise mais detalhada permitirá concluir quais as rubricas que mais contribuíram para as variações ocorridas.

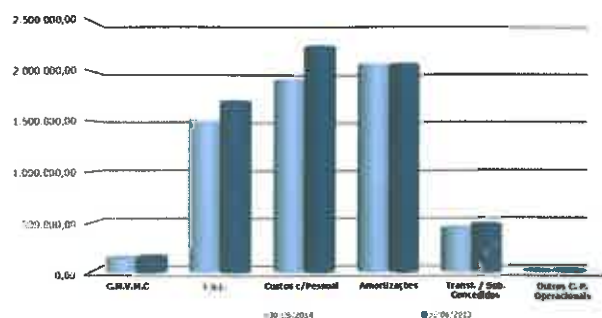
Quadro n.º 19 – Custos e Perdas Operacionais

Rubricas de Custos e Perdas Operacionais	30/06/2014	30/06/2013	variação
C.M.V.M.C	137.672,34	143.527,79	-5.855,45
F.S.E.	1.510.317,70	1.708.855,04	-198.537,34
Custos c/Pessoal	1.924.310,30	2.257.300,06	-332.989,76
Amortizações	2.080.798,84	2.080.798,85	-0,01
Transf. / Sub. Concedidos	435.729,39	469.387,79	-33.658,40
Outros C. P. Operacionais	763,38	367,40	395,98
Total	6.089.591,95	6.660.236,93	-570.644,98

Numa primeira análise de carácter global, destaca-se uma diminuição de 8,57 % no montante dos custos e perdas operacionais, comparativamente ao período homólogo de 2013, o que representa uma variação negativa de 570.644,98 €. Esta variação resulta maioritariamente da diminuição verificada na rubrica de Custos com Pessoal e nos Fornecimentos e Serviços Externos.

Através do gráfico n.º 10 é possível obter uma perceção imediata, tanto das variações ocorridas, como da representatividade de cada uma das rubricas de Custos e Perdas Operacionais.

Gráfico nº10 – Evolução dos Custos e Perdas Operacionais



Através do gráfico n.º 10 observa-se claramente a diminuição operada nos Fornecimentos e Serviços Externos e nos Custos com Pessoal.

De notar que os Fornecimentos e Serviços Externos incluem o custo com bens e serviços adquiridos a terceiros, nomeadamente eletricidade, água, combustíveis, comunicação, subcontratos, conservação e reparação, entre outras, tendo cada uma destas rubricas, de uma forma geral, registado ligeiros decréscimos, o que justifica a diminuição global verificada.

A redução dos Custos com Pessoal resulta, por um lado, das reduções remuneratórias aplicadas aos vencimentos dos funcionários públicos, entre Janeiro e Maio deste ano, como redução do número de funcionários por motivo de aposentação.

ANÁLISE DE INDICADORES

O quadro seguinte apresenta um conjunto de indicadores que sintetizam os valores apresentados no Balanço e que permitem completar a análise à situação financeira do Município de Estarreja.

INDICADORES		2012 - 30/06/2012/2013/2014			VARIACÃO (pontos percentuais)					OBSERVAÇÕES	
		2012	2013	2014	2013/2012	2014/2013	2014/2012	2014/2013			
RACÃO DE LIQUIDEZ											
Liquidez geral	Activo Circulante	87,81%	113,75%	176,44%	6 475 586	200,36%	25,94%	82,80%	23,02%	10,55%	Mede o grau em que as dívidas de curto prazo se encontram cobertas pelo ativo circulante, ou seja, mede a capacidade da entidade para fazer face aos débitos ou compromissos a curto prazo.
	Passivo Circulante				3 231 925						
Liquidez reduzida	Activo circulante - existências	81,85%	106,53%	168,23%	6 222 387	192,53%	24,85%	81,70%	24,30%	10,88%	Idêntico ao anterior, mas não é considerado o valor das existências.
	Passivo Circulante				3 231 925						
Liquidez imediata	Disponibilidades	30,95%	62,22%	115,99%	5 185 801	160,46%	3127%	63,77%	44,47%	28,57%	Idêntico ao primeiro, mas no numerador apenas considera o valor das disponibilidades
	Passivo Circulante				3 231 925						
IMOBILIZAÇÕES											
Indicador das Imobilizações I	Capitais Permanentes	56,83%	56,63%	58,15%	56 258 054	59,12%	-0,2%	182%	0,86%	2,89%	Avalia a cobertura do imobilizado por capitais permanentes. Se tem um valor inferior à unidade, poderá significar que parte do imobilizado está a ser financiado por capitais exigíveis a curto.
	Imobilizado Líquido				95 154 284						
Indicador das Imobilizações II	Capitais Alheios de Curto Prazo	4,16%	3,62%	3,19%	3 231 925	3,40%	-0,54%	-0,33%	0,26%	-0,78%	Avalia a cobertura do imobilizado pelos capitais alheios de curto prazo (excluindo acréscimos e diferimentos).
	Imobilizado Líquido				95 154 284						
ENDIVIDAMENTO											
Endividamento	Passivo	14,76%	15,45%	13,00%	13 155 203	13,83%	0,88%	-2,65%	0,82%	-0,94%	Mede o peso dos capitais alheios no financiamento das actividades da autarquia.
	Activo Líquido				95 154 284						
Estrutura do Endividamento I	Dívidas de MLP	73,37%	76,57%	77,23%	9 923 278	75,43%	3,20%	0,88%	-1,80%	3,07%	Exprime a estrutura de endividamento, tendo em conta o passivo de MLP.
	Passivo				13 155 203						
Estrutura do Endividamento II	Dívida financeira de MLP	59,36%	62,46%	61,63%	7 809 994	59,37%	3,10%	-0,83%	-2,28%	0,00%	Exprime a estrutura de endividamento, tendo em conta o passivo financeiro (empréstimos e leasing) de MLP.
	Passivo				13 155 203						
Estrutura do Endividamento III	Dívidas de Curto Prazo	26,63%	23,43%	22,77%	3 231 925	24,57%	-3,20%	-0,88%	1,80%	-2,07%	Exprime a estrutura de endividamento, tendo em conta apenas o passivo circulante, excluindo, por isso, os acréscimos e diferimentos. Complementa o penúltimo indicador.
	Passivo				13 155 203						
Prazo Médio de Pagamentos (dias)	Dívidas a terceiros de CP no final do período	x365	68	61	38	882 727	x 365	59	-7	-23	Número de dias que, em média, a entidade demora a pagar aos seus fornecedores
	Aquisições efetuadas durante o período					5 417 788					
SUSTENTABILIDADE E AUTONOMIA											
Autonomia financeira	Fundos Próprios e Passivo	174,68%	172,91%	178,33%	103 695 643	180,78%	-1,76%	3,41%	2,85%	6,70%	Quando inferior a 50% a entidade encontra-se na dependência dos seus credores nessa mesma percentagem
	Passivo Total				57 360 867						
Capacidade de Endividamento de Médio e Longo Prazo	Dívidas a Terceiros (MLP)	20,16%	20,89%	18,61%	9 923 278	17,64%	0,73%	-2,28%	-0,97%	-2,52%	Mede o peso do passivo de MLP nos capitais permanentes
	Capitais permanentes				56 258 054						

município



ESTARREJA

Parecer do Revisor Oficial de Contas

PARECER DO FISCAL ÚNICO SOBRE A INFORMAÇÃO FINANCEIRA DO PRIMEIRO SEMESTRE

Introdução

1. Para os efeitos do art.º 77, nº2, alínea d) da Lei nº73/2013 de 3 de setembro, que aprova a o Regime Financeiro das Autarquias Locais, apresentamos o nosso parecer sobre a informação financeira do período de seis meses findo em 30 de Junho de 2014, do Município de Estarreja, incluída no Relatório de Gestão, no Balanço (que evidencia um total de ativo líquido de 103.695.642,61 euros e um total de Fundos Próprios de 46.334.775,68 euros, incluindo um resultado líquido de 565.151,30 euros), na Demonstração dos resultados por natureza e nos mapas de execução orçamental para o semestre findo nesta data.
2. As quantias das demonstrações financeiras, bem como as da informação financeira adicional, são as que constam dos registos contabilísticos.

Responsabilidades

3. É da responsabilidade do Órgão executivo:
 - a) a preparação de informação financeira histórica de acordo com os princípios contabilísticos geralmente aceites no POCAI;

- b) a adoção de políticas e critérios contabilísticos adequados;
 - c) a manutenção de um sistema de controlo interno apropriado; e
 - d) a informação de qualquer facto relevante que tenha influenciado a atividade, posição financeira ou resultados do Município;
4. A nossa responsabilidade consiste em verificar a informação financeira contida nos documentos acima referidos, competindo-nos emitir um relatório profissional e independente baseado no nosso trabalho.

Âmbito

5. Exceto quanto ao referido no parágrafo 8 abaixo, o trabalho a que procedemos teve como objetivo obter uma segurança moderada quanto a se a informação financeira anteriormente referida está isenta de distorções materialmente relevantes. O nosso trabalho foi efetuado com base nas Normas Técnicas e Diretrizes de Revisão/Auditoria emitidas pela Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, planeado de acordo com aquele objetivo, e consistiu principalmente, em indagações e procedimentos analíticos destinados a rever:
- a fiabilidade das asserções constantes da informação financeira;
 - a adequação das políticas contabilísticas adotadas, tendo em conta as circunstâncias e a consistência da sua aplicação;
 - a aplicação, ou não, do princípio da continuidade; e

- a apresentação da informação financeira;

6. O nosso trabalho abrangeu ainda a verificação:

- a) da concordância da informação financeira constante do relatório de gestão com os restantes documentos anteriormente referidos; e
- b) das previsões constantes dos documentos em análise, com o objetivo de obter uma segurança moderada sobre os seus pressupostos, critérios e coerência.

7. Entendemos que o trabalho efetuado proporciona uma base aceitável para a emissão do presente relatório sobre a informação do 1º semestre de 2014.

Reserva

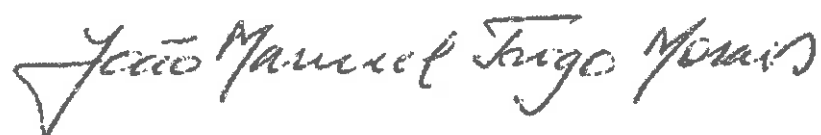
8. Não estando concluídos os trabalhos tendentes ao levantamento e registo do cadastro e inventário dos bens da Autarquia, nos termos da Portaria n.º 671/2000, de 17 de Abril (CIBE), não nos é possível pronunciar quanto à existência, valorimetria e plenitude dos saldos das rubricas de Imobilizações corpóreas e Bens de domínio público a 30 de junho de 2014.

Parecer

9. Com base no trabalho efetuado, o qual foi executado tendo em vista a obtenção de uma

segurança moderada, e exceto quanto ao descrito no parágrafo 8 acima, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que a informação financeira do período de seis meses findo em 30 de junho de 2014, do Município de Estarreja, não esteja isenta de distorções materialmente relevantes que afetem a sua conformidade com os princípios contabilísticos geralmente aceites.

Porto, 1 de setembro de 2014



Santos Vaz, Trigo de Moraes & Associados, SROC, Lda.

Representada por João Manuel Trigo de Moraes, ROC 881