

## 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								
<b>Dívida de Médio e Longo Prazo</b>	<b>15.737.358,27</b>	<b>14.141.001,14</b>	<b>13.133.039,31</b>	<b>73,30%</b>	<b>12.236.220,34</b>	<b>81,08%</b>	<b>-896.818,97</b>	<b>-6,83%</b>
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%
<b>Dívida de Curto Prazo</b>	<b>7.206.962,70</b>	<b>4.505.612,89</b>	<b>4.784.288,56</b>	<b>26,70%</b>	<b>2.855.581,92</b>	<b>18,92%</b>	<b>-1.928.706,64</b>	<b>-40,31%</b>
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%
<b>TOTAL</b>	<b>22.944.320,97</b>	<b>18.646.614,03</b>	<b>17.917.327,87</b>	<b>100,00%</b>	<b>15.091.802,26</b>	<b>100,00%</b>	<b>-2.825.525,61</b>	<b>-15,77%</b>
<b>Varição</b>		<b>-4.297.706,94</b>	<b>-729.286,16</b>		<b>-2.825.525,61</b>			
<b>Tx Crescimento</b>		<b>-18,73%</b>	<b>-3,91%</b>		<b>-15,77%</b>			