



ESTARREJA
MUNICÍPIO

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Prestação de Contas Intercalar

30 de junho 2015

PRESTAÇÃO DE CONTAS INTERCALAR_2015

Relatório de Análise

30 de junho 2015



[Handwritten signatures and initials in blue ink]

ANÁLISE DA RECEITA

Da apreciação dos dados constantes do Quadro 1, conclui-se que no final do mês de junho 2015 o total da **receita cobrada bruta**, excluído que seja o saldo da gerência anterior, atingiu o valor de **7.465.897,08€**, correspondendo a **uma execução de 46,66%** face ao previsto em orçamento inicial (16.000.000,00€). 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 **4.033.670,68€**, o qual foi integrado no orçamento através de 1ª revisão aos documentos previsionais aprovada pelo órgão deliberativo em sua sessão de abril, regista-se no final do 1º semestre de 2015 o total da **receita cobrada bruta** atingiu o valor de **11.499.567,76€**, correspondendo a uma **execução de 55,59%**

A **receita corrente** arrecadada atingiu os **6.950.865,63€**, com uma execução de 52,16%, apresentando um acréscimo de 6,17% (em termos absolutos + 404.194,57€) em relação ao período homólogo de 2014.

A **receita de capital** apresentou um montante de **508.572,98€**, com uma execução de 15,52% e um decréscimo de 3,88% em relação ao ano anterior, justificado pelo facto de, no mesmo período de 2014, se terem arrecadado com a venda de bens de investimento 241.746,00€ contra os 46.534,00€ angariados no 1º semestre de 2015.

Quadro nº1

A- Sem saldo da Gerência Anterior

1º semestre 2014	Previsão 2015	1º semestre 2015	T-Cresc	% Execução
(1)	(2)	(3)	(3)-(1)/(1)	(3)/(2)
Receitas Correntes	6.546.671,06	13.326.278,00	6.950.865,63	6,17%
Receitas de Capital	529.092,74	2.623.722,00	508.572,98	-3,88%
Outras Receitas	12.764,75	50.000,00	6.458,47	-49,40%
Rep Não Abatidas nos Pagamentos	12.764,75	50.000,00	6.458,47	-49,40%
Saldo da Gerência Anterior	0,00	0,00	0,00	0,0%
Receita Total	7.098.528,55	16.000.000,00	7.465.897,08	51,12%

B- Incluindo Saldo Gerência Anterior

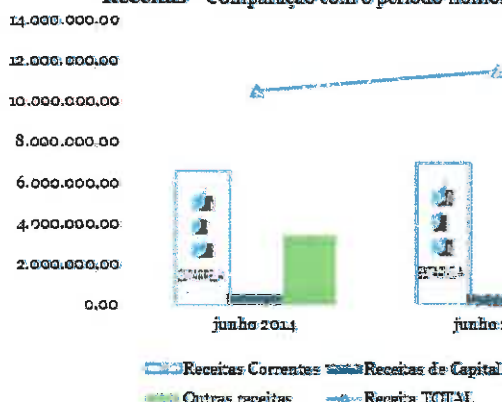
1º semestre 2014	Previsão 2015	1º semestre 2015	T-Cresc	% Execução
(1)	(2)	(3)	(3)-(1)/(1)	(3)/(2)
Receitas Correntes	6.546.671,06	13.326.278,00	6.950.865,63	6,17%
Receitas de Capital	529.092,74	2.623.722,00	508.572,98	-3,88%
Outras Receitas	3.427.245,99	4.089.670,68	4.049.129,15	17,88%
Rep Não Abatidas nos Pagamentos	12.764,75	50.000,00	6.458,47	-49,40%
Saldo da Gerência Anterior	3.414.481,24	4.033.670,68	4.033.670,68	18,19%
Receita Total	10.509.009,79	20.686.768,75	11.499.567,76	55,59%

A **Receita Total** apresentou um acréscimo de (+) 9,49% relativamente ao período análogo, representando um aumento das receitas arrecadadas de **996.557,97€**.

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 2014:

Gráfico nº1

Receitas - Comparação com o período homólogo



Os principais tipos de receitas arrecadadas são os seguintes:

Quadro nº2

Principais Receitas Correntes Arrecadadas - CORRENTES

	junho 2015	junho 2014
Fundo de Equilíbrio Financeiro (OEF)	2.486.928,00	2.423.034,00
Impostos Indiretos (Taxas pagas pelo Sector Empresarial)	611.516,08	462.435,79
Ocupação da Via Pública	591.629,34	355.000,44
Prestação de Serviços	560.416,80	453.481,45
Resíduos Sólidos	200.194,72	197.618,49
Serviços Recreativos e Culturais	57.909,21	45.692,17
Serviços Desportivos	130.166,40	121.434,22
Transferências - Outras	249.828,70	316.846,88
Participação Fixa no IRS	435.186,00	342.978,00
Imposto Único de Circulação	290.201,24	296.894,24
Imposto Municipal de Imóveis - IMI	1.480.137,55	1.559.804,69
Fundo Social Municipal	251.466,00	228.852,00
Total	6.365.680,37	6.084.328,05

Principais Receitas de Capital Arrecadadas - CAPITAL

	junho 2015	junho 2014
Fundo de Equilíbrio Financeiro (OEF)	276.324,00	269.226,00
Comparticipação QREN	169.164,55	18.120,74
Venda de Bens de Investimento	46.534,00	241.746,00
Passivos Financeiros - Empréstimos de M/L Prazo	0,00	0,00
Total	492.022,55	529.092,74

As receitas correntes permanecem com o maior peso avocando 61% do total das receitas, superando claramente os 35% das outras receitas e 4% das receitas de capital.

Gráfico nº2

Composição das Receitas



A prestação positiva da receita (aumento 996.557,97€ (+ 9,49%)) é maioritariamente influenciada pelo aumento do valor do saldo de gerência anterior (transitado do exercício económico 2014) sendo que o acréscimo desta componente se cifrou em 619.189,44€ correspondendo a um acréscimo de 18,13% face ao saldo da gerência anterior transitado para o exercício 2014. Relativamente às receitas arrecadadas no próprio exercício económico de 2015, temos que as receitas totais registaram um aumento percentual de 5,32% (aumento 377.368,53 €), sendo que as receitas correntes contribuíram positivamente para esse acréscimo em 404.194,57€ (+6,17%) face a período homólogo de 2014. No entanto, registou-se um decréscimo no agregado de receitas de capital no valor de (-) 20.519,76€.

Quadro nº3

Evolution da Receita Corrente (Valor Receitas Correntes)	2014	2015	Variação 2014/2015	Porcentagem
Impostos Diretos	1.980.530,65	1.890.648,06	-4,49%	-86.882,59
Impostos Indiretos + Taxas, Multas e Penalidades e Outras Receitas	541.294,74	742.774,94	37,10%	201.480,20
Rendimentos de Propriedade	339.413,66	333.455,45	-1,76%	-5.958,21
Transferências Correntes	3.313.700,88	3.423.408,70	3,31%	109.707,82
Fundos do Orç.	2.994.864,00	3.123.680,00	4,30%	128.816,00
Outras	216.846,86	249.826,70	15,21%	33.000,00
Venda de Bens e Serviços Correntes	47.740,74	574.584,16	11,35%	526.843,42
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	6.646.674,69	6.950.865,63	6,27%	304.190,94

No âmbito das **Receitas Correntes**, a grande maioria das suas rubricas conheceram acréscimos nas suas cobranças, exceto no que concerne á arrecadação de receitas oriundas de Impostos Diretos. De realçar, o significativo aumento na cobrança de Impostos Indiretos, com um ganho de (+) 149.080,29€, e também de destacar o acréscimo nas cobranças de receitas com a Venda de Bens e Serviços Correntes, com um aumento de (+) 105.863,76€.

Quadro nº4

Impostos Diretos (Valor Receitas Diretas)	2014	2015	2016	2017	Variação 2014/2017
IMI	1.176.223,83	1.227.381,84	1.559.804,69	1.480.137,55	-5,11%
IUC	246.999,08	273.388,95	296.894,24	290.201,24	-2,25%
IMI	151.244,19	143.204,59	123.851,72	103.296,02	-16,58%
Demais	241.380,33	13.133,13	-	18.007,25	n.a.
TOTAL	1.595.847,43	1.657.108,51	1.980.530,65	1.890.648,06	-4,49%

No caso dos **"Impostos Diretos"**, fonte de receita própria mais expressiva do município, conheceu um pequeno decréscimo global (-) 4,49% em relação a período homólogo de 2014. Comparativamente com o 1º semestre de 2014, a receita de IMI diminuiu (-) 5,11% (- 79.667,14€), a receita Imposto Municipal sobre Transmissões Onerosas (IMI) decresceu (-) 16,58% (diminuição de 20.535,70€) e a receita IUC decresceu 2,25%.

Na componente **"Impostos Indiretos, Taxas Multas e Outras Penalidades"**, salienta-se o aumento da rubrica ocupação de via pública no montante de (+) 146.628,90€, sendo esta grande responsável pelo crescimento deste agregado. Este valor é oriundo exclusivamente de utentes coletivos (501.629,34€), uma vez que a procura destes serviços, por parte de particulares, apenas registou uma receita de 7.138,06€.

Em matéria de **"Venda de Bens e Prestação de Serviços"**, este agrupamento de receitas registou um acréscimo de 8,34%. As receitas arrecadadas com os Serviços Desportivos aumentaram cerca de 7,2% (atingindo os 130.186,40€ em final do mês de junho de 2015, mais 8.772,18€ que a receita registada até final de junho 2014). Registou-se um aumento de 26,9% nas receitas com serviços recreativos e culturais, atingindo no final do 1º semestre de 2015 os 57.909,21€. A receita arrecadada com alugueres de espaços e equipamentos, atingiu no final do 1º semestre de 2015 os 14.556,33€. As receitas com RSU aumentaram 1,3% ((+) 2.576,23€) em relação ao 1º semestre de 2014, atingindo a 30 de junho de 2015 o valor de 200.194,72€.

Quanto ao agrupamento de **Receitas de Capital**, temos um decréscimo de (-) 3,88% face ao registado em período homólogo de 2014, sendo de referir o decréscimo de receita ao nível da venda de bens de investimento.

De uma forma geral as receitas arrecadadas no 1º semestre 2015 encontram-se repartidas nos seguintes agregados/tipos de receita:

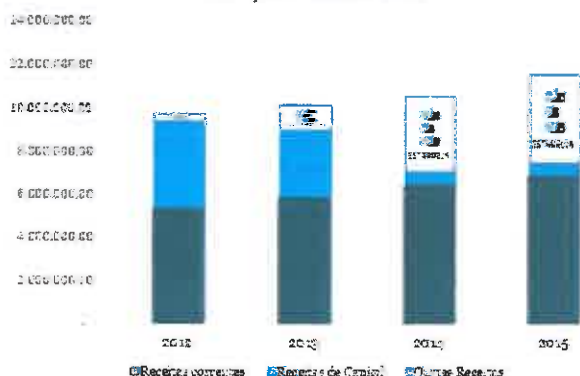
Quadro nº5

Repartição das Receitas	Valor	%
Impostos Municipais	1.891.642,06	16,45%
Taxas pagas pelo Sector Empresarial	611.516,08	5,32%
Taxas pagas pelo Sector Privado	85.456,25	0,74%
Rendimentos de Propriedade	333.455,45	2,90%
Venda de Bens e Prestação de Serviços	626.118,48	5,44%
Fundos da Administração Central	3.449.904,00	30,00%
Fundos Comunitários	169.164,55	1,47%
Outros Fundos	249.828,70	2,17%
Crédito Bancário	0,00	0,00%
Outras Receitas	48.811,51	0,42%
Saldo da Gerência Anterior	4.033.670,68	35,08%
Total da receita	11.499.567,76	100,00%

O Gráfico nº 3 resume a evolução da execução orçamental da receita no até final do 1º semestre dos anos 2012 a 2015, incluindo o saldo de gerência anterior (em 2015 – 4.033.670,68€):

Gráfico nº3

Evolução da Receita - JUNHO



ANÁLISE DA DESPESA

A percentagem de realização do Orçamento da Despesa no 1º semestre de 2015 atingiu os **31,13%**, o que representou um nível de pagamentos de 6.440.394,71€.

As **despesas correntes pagas** cifraram-se em 5.116.237,54€, com uma execução de 44,85%, apresentando um acréscimo de 18,07% em relação ao período homólogo do ano anterior.

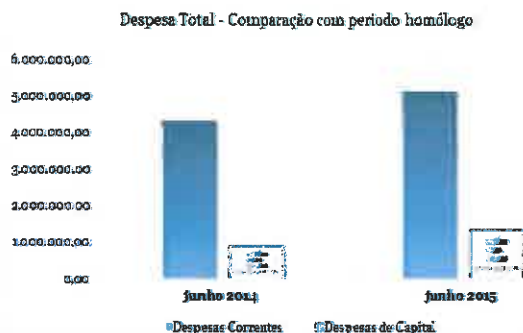
As **despesas de capital pagas** totalizaram 1.324.157,17€, com uma execução de 14,27%, verificando-se um acréscimo de 50,26% em relação ao ano anterior.

Quadro nº6

Síntese da DESPESA	1º Semestre 2014		1º Semestre 2015		ExCresc	Ex Execução
	(1)	(2)	(3)		(3)-(1)	(3)/(1)
Despesas Correntes	4.333.391,28	11.408.134,46	5.116.237,54		18,07%	4,85%
Despesas de Capital	881.245,03	9.278.634,29	1.324.157,17		50,26%	14,27%
Despesa Total	5.214.636,31	20.686.768,75	6.440.394,71		23,51%	31,13%
Diferença 2014/2015:					1.225.758,40	

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 nº4



Em relação ao 1º semestre de 2014, a despesa total paga registou um acréscimo de 23,51%, no montante de 1.225.758,40€.

Quadro nº7

	1º Sem. 2014	1º Sem. 2015	Diferença	% 2015/2014	Diferença	% 2015/2014	Taxa de Execução
Despesas Correntes	11.410.814,46	11.418.559,41	7.735,95	0,07%	4.858.332,88	42,56%	38,85%
Despesa com Pessoal	4.341.850,00	4.341.320,00	-530,00	-0,01%	3.245.754,00	74,75%	40,55%
Aquisição de Bens e Serviços	5.022.273,04	5.022.778,14	505,10	0,01%	1.505.077,59	29,97%	39,71%
Encargos correntes de capital	115.465,00	202.630,00	84.615,00	73,37%	2.349,50	2,03%	9,28%
Transferências Correntes	1.091.970,00	1.091.014,00	-956,00	-0,09%	407.322,32	37,31%	41,05%
Outras Despesas Correntes	105.850,00	222.524,00	116.674,00	110,23%	139.704,00	132,02%	52,74%
Despesas de Capital	9.057.944,49	8.798.116,00	-259.828,49	-2,87%	8.881.955,00	97,94%	10,05%
Aquisição de Bens e Serviços	6.105.775,13	6.105.775,13	0,00	0,00%	6.887.771,07	112,81%	9,61%
Transferências de Capital	1.122.259,89	761.499,00	-360.760,89	-32,14%	4.000,00	0,35%	2,1%
Ativos Financeiros	3.352.000,00	3.352.000,00	0,00	0,00%	3.352.000,00	100,00%	2,8%
Passivos Financeiros	1.100.399,00	1.100.000,00	-399,00	-0,04%	57.240,48	5,19%	17,49%
Outras Despesas de Capital	12.300,00	2.300,00	-10.000,00	-81,25%	0,00	0,00%	0,00%
Total de Despesa	20.468.758,95	20.216.675,41	-252.083,54	-1,23%	13.733.907,88	67,13%	33,57%

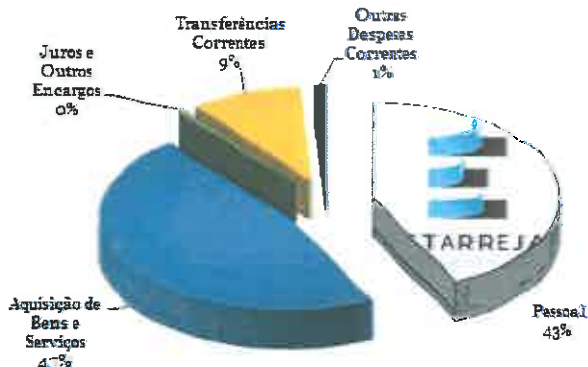
DESPESAS CORRENTES

Quadro nº8

CATEGORIA	1º Sem. 2014		1º Sem. 2015		Diferença	Var. % 2015/2014
	2014	2015	2014	2015		
Despesas Correntes	4.333.391,28	11.408.134,46	5.116.237,54	18,07%	44,85%	6,07%
Pessoal	4.333.391,28	11.408.134,46	4.844,44	21,87,64,19	47,57%	
Aquisição de Bens e Serviços	5.022.273,04	5.022.273,04	5.022.273,04	0,00%	0,00%	
Juros e Outros Encargos	115.465,00	202.630,00	202.630,00	202,630,00	202,630,00	202,630,00
Transferências Correntes	1.091.970,00	1.091.970,00	1.091.970,00	0,00%	0,00%	
Outras Despesas Correntes	105.850,00	222.524,00	115.850,00	222,524,00	222,524,00	222,524,00
TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	4.333.391,28	11.408.134,46	5.116.237,54	18,07%	44,85%	6,07%

As **despesas correntes faturadas**, atingiram em 30/06/2015, um nível de execução de 47,21%, enquanto as despesas da mesma natureza pagas registaram uma taxa de execução de 44,85%. A repartição das **despesas correntes pagas** encontra-se expressa no gráfico seguinte:

Gráfico nº5



A **aquisição de bens e serviços correntes** conheceu um acréscimo em termos de despesa faturada, assim como na despesa paga, devido fundamentalmente ao aumento de faturação de serviços correntes e respetivo pagamento.

O valor de **faturação de aquisição de bens e serviços correntes** conheceu um acréscimo muito significativo na ordem dos 30,52%, traduzindo um aumento deste agregado de despesa de 605.978,93€. Idêntica tendência também se refletiu na despesa paga deste agregado de despesa, sendo que o acréscimo atingiu os 875.116,21€ (+ 58,14%). A despesa por pagar diminuiu cerca de (-) 56,01%, totalizando uma faturação não paga (dívida comercial) de 211.397,21€.

A despesa faturada com **aquisição de bens correntes** apresenta neste período uma diminuição de (-) 56.835,38€, que corresponde a uma variação de (-) 19,32%, tendo atingido o valor global de 237.375,33€. Os pagamentos atingiram os 218.147,43€ traduzindo um decréscimo (-) 17,16%, relativamente ao ano anterior. O valor faturado por pagar diminuiu (-) 37,75%, totalizando uma diminuição de (-) 11.660,93€ face à dívida registado no final de junho de 2014, atingindo a dívida deste agrupamento de despesas o valor de 19.227,60€.

A faturação de **aquisição de serviços correntes** aumentou (+) 662.814,31€ (39,18%) e os pagamentos cresceram 74,10%, atingindo os 2.162.244,26€, contra os 1.241.953,60€ registados em período homólogo de 2014. A dívida deste tipo de despesa ascendia em junho de 2014 a 449.645,66€ contra os 192.169,31€ registados no mesmo período do presente exercício económico (decréscimo de 57,26%).

O aumento registado na componente de aquisição de serviços correntes deve-se essencialmente a acumulação de faturas relativas a serviços prestados no exercício económico 2014 e apenas conferidas e/ou emitidas no ano 2015.

De destacar, a faturação de serviços de Recolha de RSU relativas ao período de setembro a dezembro de 2014 que apenas foram emitidas pela empresa no início de 2015 e que imediatamente foram conferidas e pagas neste 1º trimestre de 2015 (representou um acréscimo de 109.281,27€ face ao pagamento realizado no 1º trimestre de 2014). No 1º trimestre de 2015 procedeu-se ao pagamento da faturação do último/4º trimestre de 2014 relativo ao consumo de iluminação pública do concelho. O aumento da despesa paga no final de 1º trimestre 2015 face ao registado em período homólogo de 2014, cifra-se em (+) 486.387,75€ (valor pago).

As transferências correntes registraram um acréscimo no valor de 45.222,50€ (+) 10,33%.

O valor de transferências correntes pagas às instituições sem fins lucrativos no final do mês de junho de 2015 totalizava 298.246,40€ (em 30/06/2014 os valores pagos às Instituições somavam 262.551,09€).

As despesas de pessoal conheceram um decréscimo de (-) 3,02% em relação ao mesmo período do ano anterior, com uma diminuição de (-) 67.789,92€, atingindo o valor global de 2.178.764,19€ no 1º semestre de 2015.

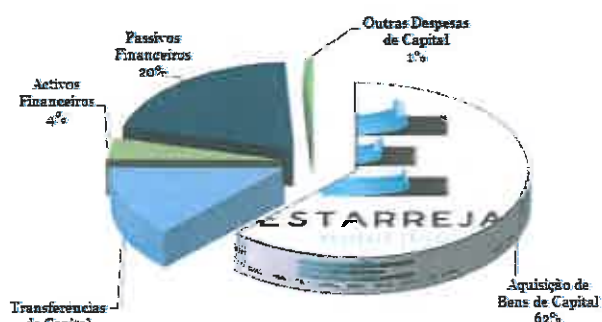
DESPESAS DE CAPITAL

As despesas de capital faturadas atingiram em 30/06/2015 um nível de execução de 16,30%, enquanto as despesas da mesma natureza pagas registraram uma taxa de execução de 14,27%. A repartição das despesas correntes pagas encontra-se expressa no gráfico nº6.

Quadro nº9

DESPESAS DE CAPITAL – 2015 (em 30/06/2015)	Orçamento	Realizado	%Execução	Pago	%Pago
Aquisição de Bens de Capital	6.106.775,33	1.002.671,05	16,42%	881.237,03	13,46%
Transferências de Capital	1.122.552,89	179.948,44	16,03%	172.716,54	15,39%
Ativos Financeiros	336.208,00	53.791,00	16,00%	53.791,00	16,00%
Passivos Financeiros	1.700.596,07	205.290,84	12,07%	265.290,84	15,60%
Outras Despesas de Capital	32.500,00	11.123,16	34,23%	11.123,16	34,23%
TOTAL DAS DESPESAS DE CAPITAL	9.298.632,29	1.452.830,49	15,60%	1.384.158,37	14,27%

Gráfico nº 6



CABIMENTO/COMPROMISSO/FATURADO/PAGO

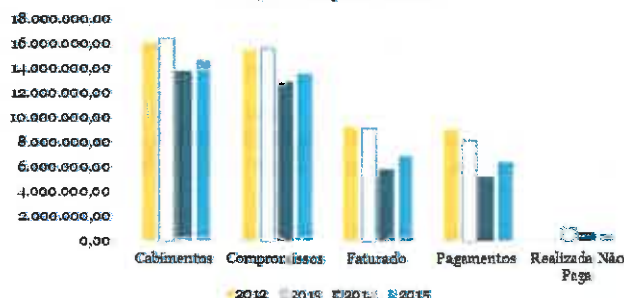
Como é dado observar no Quadro 10, a despesa registou um aumento evidenciado em todas as suas diferentes fases (cabimentação, compromissos, faturação e pagamentos). Sendo de realçar a redução da faturação por pagar, ou seja, o valor em dívida reduziu relativamente ao verificado em final de junho de 2014 (-) 30%, traduzindo em termos absolutos um decréscimo de (-) 196.516,85€. Relativamente ao valor da dívida registada em 30/06/2013, verificou-se uma redução de cerca de 55%, correspondendo em termos absolutos a uma diminuição de 560.223,72€.

Quadro nº10

Exercício Económico	Cabimentos	Compromissos	Faturado	Pagamentos	Realizado Não Pago
2012	16.059.264,30	15.512.595,31	9.291.652,69	9.138.618,24	153.034,45
2013	16.395.996,10	15.673.212,40	9.168.698,82	8.150.040,83	1.018.657,99
2014	13.791.912,85	12.953.963,40	5.869.587,43	5.214.636,31	654.951,12
2015	14.614.763,42	13.559.825,27	6.898.828,98	6.448.394,71	458.434,27
Varição 2014/2015	822.850,57	605.861,87	1.029.241,55	1.233.758,40	-196.516,85
Taxa de Execução 2015	74,64%	41,21%	71,21%	81,11%	

Gráfico nº7

Evolução da Despesa - JUNHO



RECEITA versus DESPESA

Saldo de Tesouraria

No quadro seguinte apresenta-se a evolução dos recebimentos e pagamentos nos seus principais agregados, 1º semestre de 2014 e 2015.

Quadro nº11

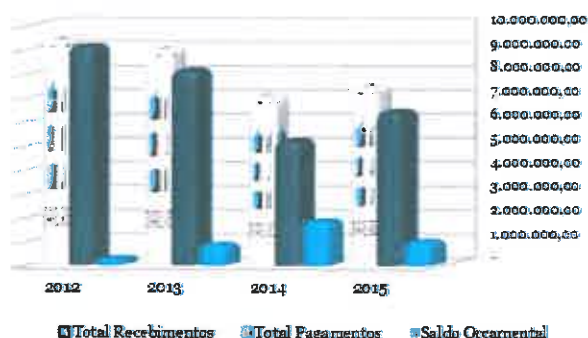
DESPESAS DE CAPITAL – 2015 (em 30/06/2015)	1º Semestre 2014	1º Semestre 2015	Varição valor	%
Saldo Inicial da Conta de Gerência	3.414.481,44	4.033.670,68	619.189,24	18,15%
Receitas Correntes	6.516.671,04	6.950.895,69	434.224,65	6,67%
Despesas Correntes	4.352.391,28	5.006.237,54	653.846,26	15,07%
Saldo Corrente	2.580.761,20	1.878.528,83	(702.232,37)	-27,21%
Passivos Financeiros (amort. Rápido/Prazo)	207.470,36	265.290,84	57.820,48	27,87%
Equilíbrio Corrente (1ª a 11/06/2015)	2.607.801,12	1.569.527,47	(1.038.273,65)	-39,82%
Receitas de Capital	599.092,74	598.573,06	(519,68)	-0,09%
Despesas de Capital	881.215,03	1.324.157,07	442.942,04	50,26%
Saldo de Capital	(282.122,29)	(725.583,99)	(443.461,70)	-157,18%
RECEITAS TOTAIS	7.088.528,55	7.465.897,08	377.368,53	5,32%
DESPESAS TOTAIS	5.214.636,31	6.410.394,71	1.195.758,40	22,93%
SALDO DO EXERCÍCIO	1.873.892,24	1.025.502,37	(848.389,87)	-45,27%
Cobertura Receita Total e Despesa Total	136%	116%		
SALDO DE TESOURARIA	3.414.481,44	2.580.761,20	(833.720,24)	-24,42%

De referir que o saldo inicial transitado da gerência anterior (2014) somava 4.033.670,68€, 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 mês de junho. O saldo do exercício soma a quantia de 1.025.502,37€, sendo o saldo de tesouraria do final do 1º semestre 2015 de 5.059.173,05€.

Equilíbrio Orçamental – Poupança

O saldo de correntes (Receitas correntes-Despesas correntes) garante o equilíbrio orçamental libertando valores para cobertura de investimento, assistindo-se a uma poupança de 1.834.628,09€.

Gráfico nº8



O **Saldo Orçamental do Exercício** em 30/06/2015 atingiu os 1.025.502,37€, correspondendo a 13,74% da receita total arrecadada no ano 2015.

EQUILIBRIO ORÇAMENTAL Á LUZ DO NOVO RFALEI

Com a publicação e vigência do novo Regime Financeiro das Autarquias Locais e Entidades Intermunicipais (RFALEI) - Lei n.º 73/2013, de 3/set, a regra do Equilíbrio Orçamental conheceu uma alteração, sendo que no seu art. 40º (RFALEI), sob a epígrafe “*Equilíbrio orçamental*”, prevê-se o seguinte:

“ 1 - Os orçamentos das entidades do setor local preveem as receitas necessárias para cobrir todas as despesas.

2 - Sem prejuízo do disposto no número anterior, a receita corrente bruta cobrada deve ser pelo menos igual à despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazos.

3 - O resultado verificado pelo apuramento do saldo corrente deduzido das amortizações pode registar, em determinado ano, um valor negativo inferior a 5% das receitas correntes totais, o qual é obrigatoriamente compensado no exercício seguinte.”

4 - Para efeitos do disposto no n.º 2, considera-se amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazos o montante corresponde à divisão do capital contraído pelo número de anos do contrato, independente do seu pagamento efetivo.”

Esta norma, embora de aplicação *ex-ante*, foi seguida na execução desenvolvida ao longo do ano (equilíbrio *ex-post*), permitindo a formação de poupança corrente com vista à sua aplicação na despesa de investimento.

Quadro nº12

	2014	2015	Varição
Receita Corrente Prevista	12.750.235,00	13.326.278,00	4,52%
Despesa Corrente Prevista	11.146.359,24	11.408.134,46	2,33%
Amortizações Empréstimos M/L Prazo	1.200.000,00	1.700.598,07	41,72%
Poupança Corrente Prevista	403.875,76	217.545,47	-46,14%
Receita Corrente Executada	6.546.671,06	6.950.865,63	6,17%
Despesa Corrente Executada	4.333.391,28	5.116.237,54	18,07%
Amortizações Empréstimos M/L Prazo	207.470,36	265.290,84	27,87%
Poupança Corrente Executada	2.005.809,42	1.569.337,25	-21,76%
% Variação	398,6%	681,4%	

O Município de Estarreja cumpriu na íntegra a regra prevista no art.º. 40º, n.º 2, do RFALEI, apresentando um desvio positivo (poupança) de 1.569.337,25€.

Receita vs Comprometido/Faturado

Quadro nº13

Comparativo 2014 vs 2015 – à data de 30 de junho

	2014	2015	Varição 2014vs2015
DESPESA			
Dotação Inicial	17.500.000,00	16.000.000,00	- 1.500.000,00
Dotação Final	19.934.481,24	20.686.768,75	752.287,51
Cabimento	13.791.912,85	14.614.763,42	822.850,57
Compromisso	12.953.953,20	13.559.825,27	605.872,07
Facturado	5.869.587,43	6.858.828,98	1.029.241,55
Pagamentos	5.214.636,31	6.440.394,71	1.225.758,40
Compromissos por facturar	7.084.365,77	6.660.996,29	- 423.369,48
Facturado não Pago	654.951,12	458.434,27	- 196.516,85
Compromissos por pagar	7.739.316,89	7.119.430,56	- 619.886,33
RECEITA TOTAL	10.503.009,79	11.499.567,76	996.557,97
SALDO DO PERÍODO	5.288.373,48	5.059.173,05	- 229.200,43
Comprometido vs Receita	2.450.943,41	2.060.257,51	- 390.685,90
Deficit Rec/comprometido	23%	18%	
Faturado vs Receita	- 4.633.422,36	- 4.600.738,78	32.683,58
Deficit Rec/Faturado	-44%	-40%	

Superavit

DÍVIDA MUNICIPAL

Dívida Total

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

Uma avaliação global ao período compreendido entre 2011 e 30/06/2015 permite concluir que, atendendo ao comportamento das duas componentes da dívida, curto e médio e longo prazo, o total do endividamento municipal tem vindo a diminuir de forma sistemática e continua ao longo do tempo.

Quadro nº14

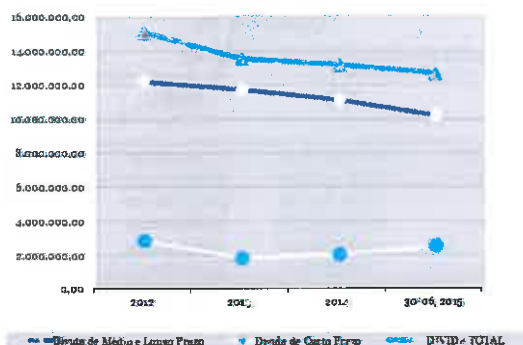
Designação	2011	2012	2013	2014	30/06/2015
Dívida de Médio e Longo Prazo	13.135.035,31	12.236.220,34	11.698.245,09	11.121.800,18	10.204.766,45
Dívida de Curto Prazo	4.784.288,56	2.855.581,92	1.849.029,87	2.056.593,80	2.487.172,41
DÍVIDA TOTAL	17.919.323,87	15.091.802,26	13.547.274,96	13.178.393,98	12.691.938,86
Taxa de encurtamento da Dívida:					
Médio e Longo Prazo	-7,13%	-6,89%	-5,40%	-4,91%	-8,24%
Curto Prazo	6,19%	-20,31%	-35,26%	11,21%	20,94%
TOT. M.	-1,47%	-13,70%	-20,83%	-1,77%	13,10%
	- 2.825.525,61	- 1.644.589,30	- 1.698.879,98		486.455,12

A dívida global do município a 30 de junho de 2015, no valor de 12.691.938,86€, registando, assim, menos (-) **486.455,12 €** que no final de 2014, evidenciando um decréscimo de (-) 3,69%.

A redução da dívida de médio e longo cifrou-se em (-) 917.033,73€, completando em final de junho a quantia de 10.204.766,45€.

A dívida de curto prazo totaliza no final de junho 2015 o valor de 2.487.172,41€, sofrendo um aumento de (+) 20,94% face ao final do exercício transato, correspondendo em termos absolutos a um acréscimo de (+) 430.578,61€ face ao registado em 31/12/2014.

Gráfico nº9



De uma forma mais detalhada, no quadro nº15, temos a evolução da dívida nas suas diferentes componentes, comparando com o período homologado e final do ano 2014.

Quadro nº15

Rubricas da Dívida	30-jun-2014		31-dez-2014		30-jun-2015	
	valor	Por %	valor	Por %	valor	Por %
Dívida de Médio e Longo Prazo	14.045.756,92	81,68%	13.178.393,80	84,38%	12.166.947,60	80,40%
Provedores de Água Quente	1.063,75	0,01%	2.083,78	0,02%	1.058.787,79	18,48%
Provedores de Tratamento (Coagulação Floculação)	14.076,15	0,10%	20.609,87	0,16%	14.304,37	0,11%
Emprestados de Múltiplos	5.992.373,40	58,10%	8.242.409,28	59,33%	8.077.217,54	65,84%
Outras Dívidas (Câmbio)	59.456,35	0,43%	7.04.994,06	5,33%	58.465,86	0,47%
Dívida de Curto Prazo	2.500.000,00	15,32%	2.250.000,00	15,61%	3.422.112,41	22,00%
Provedores de Água Quente	898.475,82	3,57%	159.784,33	1,21%	20.464,74	0,10%
Provedores de Trat. em Reapropriação Civil	37.731,51	1,53%	49.808,12	3,58%	17.149,00	0,10%
Provedores de Tratamento	48.001,67	0,38%	1.126,90	0,01%	100.156,90	0,83%
Provedores de Tratamento - Fim em Reapropriação Civil	27.577,85	0,19%	18.438,56	0,14%	22.785,77	0,18%
Estados e Outras Entidades Públicas	136.417,27	0,91%	114.141,70	0,87%	108.223,07	0,86%
Créditos e/ou Obrigações					118.532,00	
Outras Dívidas	11.864,90	0,08%	273.762,42	2,12%	87.402,66	0,70%
Adiantamento por Conta de Vendas	380.33,30	2,45%	989.877,70	7,48%	989.877,71	7,71%
TOTAL	17.045.756,92	100,00%	15.428.393,80	100,00%	15.589.059,86	100,00%
Comparação:						
des. 30-jun-2014/31-dez-2014			-2.567.363,12	-15,06%		
des. 30-jun-2014/30-jun-2015			-4.877.809,32	-28,62%		

Assim, verifica-se uma diminuição da dívida total entre 30/06/2014 a 30/06/2015 no valor de (-) 463.464,47€, traduzindo uma redução de (-) 3,53%.

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 2015 (Lei nº82-B/2014,31/12/2014) impõe uma redução dos pagamentos em atraso com mais de 90 dias, obrigatoriedade que decorre das disposições constantes no seu artigo 98.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 mês de junho do exercício económico 2015, cumprindo integral e pontualmente todas as suas obrigações nesta matéria.

Limites à Dívida

O novo regime financeiro das Autarquias Locais veio, no seu artigo 52.º, estabelecer um novo conceito no que concerne ao endividamento municipal, que é o de dívida total de operações orçamentais.

A dívida total de operações orçamentais será o valor relevante para efeitos de verificação do cumprimento do limite de endividamento estabelecido no referido artigo 52.º, bem como para aferir dos municípios que se encontram em situação de saneamento financeiro (vide art.º 58.º) e em situação de rutura financeira (vide art.º 61.º).

O limite da dívida total de cada município é o previsto no artigo 52º da referida Lei das Finanças Locais (LFL), limite esse que apenas tem em consideração o passivo dos municípios, incluindo a dívida das entidades do setor empresarial municipal, deixando de contar com efeito de algumas rubricas do ativo (disponibilidades e direitos a receber).

Segundo o art.52º do RFALEI, o valor da dívida total de operações orçamentais do município incluindo a das entidades previstas no artigo 54.º (grupo municipal), não pode ultrapassar, em 31 de dezembro de cada ano, 1,5 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores. E, sempre que este limite não seja cumprido, deve ser reduzido, no exercício subsequente, pelo menos 10% do montante em excesso, até que o referido limite seja cumprido.

Por outro lado, se o referido limite for cumprido, pode aumentar 20% da margem disponível no início de cada exercício, o que claramente beneficia as autarquias locais em matéria de endividamento.

Quadro nº16

RECEITAS CORRENTES LÍQUIDAS	VALOR (€)
ANO 2012	10.454.756,92
ANO 2013	12.726.223,74
ANO 2014	12.698.512,51
Total	35.879.493,17
Média dos 3 anos	11.959.831,06
x 1,5	17.939.746,59

Assim, procedendo ao respetivo apuramento (quadro nº14), o limite de dívida total para o Município de Estarreja, no ano 2015 situa-se, nos 17.939.746,59€.

CÁLCULO DA MARGEM al b) nº3 do ART.52.º do RFALEI

Quadro nº 17

Rubricas da dívida	01-jan-2013
Dívida de Médio e Longo Prazo	11.121.800,00
Dívida de Curto Prazo	2.056.593,80
TOTAL (1)	13.178.393,80
A Abater (2)	-1.011.446,20
Operações de Tesouraria (Mapa de OT)	-258.365,81
Dívida pela subscrição do FMI	-753.080,39
Dívida Total do Município (3)=(1)+(2)	12.166.947,60
A Acrescer (4)	875.604,15
Participação do ME na Dívida da CIRA (último valor conhecido - 31/12/2014)	583.450,73
Participação do ME na Dívida da AMC (último valor conhecido - 31/12/2014)	246.027,42
Participação do ME na Dívida da DESTAK (último valor conhecido - 31/12/2014)	32.488,08
Participação do ME na Dívida dos Nintadours da R.Litoral	13.294,85
Participação do ME na Dívida da ANMP (10.000,00)	343,07
Dívida Total a considerar (5) = (3)+(4)	13.042.551,75
MARGEM DISPONÍVEL 2015 - al b) do n.º 3 do art.º 52º da Lei n.º 73/2013, de 3/9 - NLFL	
Média da receita corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores - (6)	11.959.831,06
Limite da dívida - (7) = (6) x 1,5 (Art. 52.º da LFL)	17.939.746,59
Margem disponível total 2015 (8)=(7)-(5)	4.897.194,84
Margem efetiva de acordo com a alínea b) do n.º 3 do art.º 52.º da Lei n.º 73/2013, de 3/9 - NLFL (9) = (8) x 20%	979.438,97

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Testando as novas premissas de limites a dívida total do município temos, segundo o quadro nº15, que atingindo a dívida total do ME em 01/01/2015 os 13.042.551,75€ (dívida do próprio município acrescida da dívida das entidades previstas no art.54º), este município apresenta uma **margem disponível de 4.897.194,84€**.

No entanto a margem efetiva para aumento de dívida (alínea b) do nº3 do artigo 52º da RFALEI) se situa nos **979.438,97€**.

Pelo Quadro nº 18 constata-se que o Município de Estarreja cumprindo o limite do nº 1 do art.52º do RFALEI, e perante o disposto na alínea b) do nº3 do mesmo articulado, em 30 de junho de 2015 detinha uma margem disponível a utilizar em termos de endividamento (endividamento não tomado) de **1.609.837,42€**.

VERIFICAÇÃO DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES E IMPOSIÇÕES LEGAIS DO ART.52.º DO RFALEI

Quadro nº 18

Subtotal	31-12-2014	30-06-2015	Var. %
DÍVIDA DO MUNICÍPIO (1) - Quadro nº14	13.178.393,80	12.691.938,86	-401,25%
A Abater (2)	1.011.446,20	1.018.874,13	
Operações de Tesouraria (Banco do OT)	258.365,81	319.584,74	
Dívida pela subscrição do FASE	753.080,39	699.289,39	
Dívida total do Município (3)=(1)-(2)	12.166.947,60	11.673.064,73	
Dívida das Entidades referentes a imputar ao ME (4)			
Participação do ME na Dívida do CIRA (valor imputado - 31/12/2014)	583.450,73	577.182,45	
Participação do ME na Dívida do AME (valor imputado - 31/12/2014)	246.027,42	114.291,81	
Participação do ME na Dívida do DEFTAR (valor imputado - 31/12/2014)	32.488,08	32.488,08	
Participação do ME na Dívida dos Municípios de Baixa Literal	13.294,85	13.294,85	
Participação do ME na Dívida da ANMP (30/06/2015)	343,07	1.831,37	
Total - Entidades referentes (4)	875.604,15	739.088,56	
Dívida total a considerar (5) = (3) + (4)	13.042.551,75	12.412.153,29	
Limitação da dívida total face a legislação		8.505.268,46	
Limite Legal	17.939.746,59		
Margem Absoluta	4.897.194,84	5.527.593,29	
Margem disponível efetiva para aumento da Dívida Total (al.b) do n.º 3 do art.52º RFALEI	979.438,97		
Margem disponível para amortização - até ao 31/12/2015		1.609.837,42	

MECANISMOS DE ALERTA PRECOCE

O Município de Estarreja cumpre todos os limites previstos no art. 52º do RFALEI, no entanto encontra-se enquadrado no nº1 do art.56º do dito diploma legal, ou seja, em alerta precoce uma vez que a dívida total a 30 de junho de 2015 ultrapassa a média da receita corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores em 452.322,24€, conforme demonstrado em quadro seguinte.

Quadro nº 19

ALERTA PRECOCE	31-12-2014	30-06-2015
Dívida total a considerar (A)	13.042.551,75	12.412.153,29
Média da receita corrente líquida dos últimos 3 anos (B)	11.839.831,05	
ALERTA PRECOCE (nº1 art.56º LFL) (A)-(B)		452.322,24

Prazo Médio de Pagamentos (PMP - 1º Semestre)

Genericamente, o **prazo médio de pagamentos** representa o tempo médio que uma entidade leva a pagar aos seus fornecedores pelas aquisições de bens e serviços que já se encontram faturadas.

Para cálculo do PMP é oficialmente utilizada a seguinte fórmula defendida pela DGAL (Despacho 9870/2009, de 13 de Abril):

$$PMP = \frac{\sum_{t=3}^t \frac{DF}{A}}{\sum_{t=3}^t A} \times 365$$

Em que:

DF – Corresponde ao valor da dívida de curto prazo a fornecedores observado no final de um trimestre;

A – Corresponde às aquisições de bens e serviços efetuadas no trimestre, independentemente de já terem sido liquidadas.

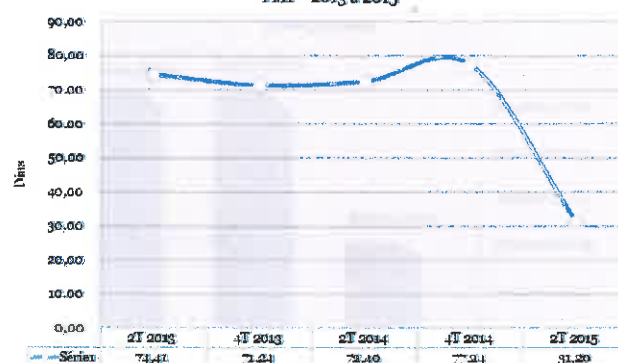
Da qual resulta a seguinte evolução do PMP:

Quadro nº 20 – Evolução do PMP – DGAL

Dados/Período Referência	01-01-2013	01-04-2013	01-07-2013	01-10-2013	01-01-2014
Dívidas de Fornecedores (DF) (4 trimestres - de t-4 a t-1)	15.260.516,39	13.544.226,02	11.859.612,12	8.506.156,08	4.343.972,82
Aquisições de bens e serviços (A) (4 trimestres - de t-4 a t-1)	18.734.204,86	17.357.765,20	14.947.207,26	10.522.083,24	12.662.560,85
PMP (em dias) (DF/A) / A = 365	74,41	73,46	73,40	77,34	31,29
PMP em meses	2,48	2,37	2,43	2,57	1,04

Gráfico nº10

PMP - 2013 a 2015



Os 31,29 dias de PMP apurados pela fórmula da DGAL começam a traduzir a realidade do Município de Estarreja.

Este indicador apresenta um conjunto de discrepâncias ao nível da metodologia adotada para a recolha da informação relevante, nomeadamente no que se refere à dívida a fornecedores de natureza de médio e longo prazo, bem como, do facto de a DGAL considerar, em simultâneo, no apuramento do valor das aquisições de imobilizado, as aquisições propriamente ditas e também as transferências entre contas (por exemplo de transferência de imobilizado em curso para imobilizado firme). Esta metodologia de recolha de informação distorce o apuramento do real do PMP.

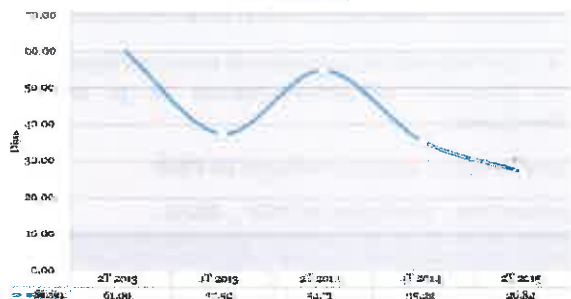
Neste sentido apresenta-se o indicador PMP de acordo com a fórmula geral comercial/financeira, sendo que o PMP no 1º Semestre de 2015 se situa nos 26,82 dias (correspondendo à realidade – inferior a 1 mês):

Quadro nº 21 – Evolução do PMP – Fórmula Geral

Período Final do Bimestre	30-06-2013	30-06-2014	30-06-2015	30-06-2016	30-06-2017
Dívidas a Fornecedores no final do trimestre - D3	1.355.727,01	776.426,95	845.116,01	669.273,73	545.101,92
Aquisições de Bens e Serviços dos últimos 4 trimestres - A	8.130.002,56	7.552.421,97	5.638.393,58	6.936.811,92	7.418.442,91
PMP (em dias) (D3/A x 30)	61,00	37,52	54,71	35,22	26,82
PMP em anos	2,03	1,25	1,82	1,17	0,89

Gráfico nº 11

PMP - 2013 a 2015

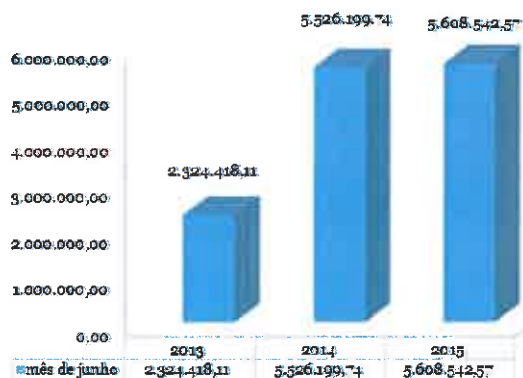


LIQUIDEZ FINANCEIRA

A média das disponibilidades orçamentais do Município no final do mês de junho (5.608.542,57€) é superior ao período homólogo do ano anterior (82.342,83€).

Gráfico nº 12

mês de junho



Quadro nº 22

JUNHO

Dias Úteis	2013	2014	2015
1	1.460.849,15	5.470.050,83	5.764.343,99
2	2.022.966,64	5.470.059,58	5.772.825,32
3	1.973.375,62	5.473.294,30	5.656.198,03
4	2.014.526,25	5.478.704,13	5.594.412,67
5	2.363.821,19	5.400.436,12	5.486.276,14
6	2.369.570,32	5.407.615,79	5.487.256,82
7	2.358.147,05	5.395.441,46	5.481.446,24
8	2.328.096,34	5.884.362,34	5.485.905,06
9	2.899.873,25	5.888.512,96	5.482.021,88
10	2.880.339,78	5.858.532,64	5.921.888,57
11	2.917.877,15	5.862.541,31	5.927.829,73
12	2.943.089,78	5.978.993,41	5.915.345,45
13	2.436.746,93	5.495.258,78	5.960.995,96
14	2.370.880,56	5.275.623,10	5.501.042,31
15	2.353.118,05	5.227.565,29	5.504.764,99
16	2.090.147,36	5.308.089,24	5.447.480,11
17	2.091.683,32	5.309.526,25	5.448.475,24
18	1.964.417,25	5.286.987,78	5.115.257,72
19		5.288.373,48	5.115.429,38
20			5.059.173,05
Média	2.324.418,11	5.526.199,74	5.608.542,57

ANÁLISE PATRIMONIAL

Este capítulo tem por base o Balanço e a Demonstração de Resultados, elaborados à data de 30 de junho de 2015 e tem como objetivo fornecer uma visão do desempenho patrimonial do Município de Estarreja no 1º semestre de 2015.

BALANÇO

A análise seguinte tem por base a comparação dos valores que constituem o Balanço do Município em 30 de Junho de 2015, com os do período homólogo do ano anterior.

Quadro nº 23- Balanço

Designação	30-06-2014	30-06-2015	Varição	%
Ativo				
Imobilizado	94.530.715,42	95.154.284,22	-623.568,80	-0,66%
Bens do Domínio Público	39.409.679,85	37.490.859,75	-1.081.187,90	-2,88%
Imobilizações Incorpreáveis	37.532,79	45.679,90	-8.147,11	-17,84%
Imobilizações Corpóreas	55.959.192,60	56.246.506,81	-287.314,18	-0,51%
Investimentos Financeiros	2.124.319,15	1.371.438,76	753.080,39	34,92%
Circulante	8.477.566,32	8.548.358,39	-68.792,07	-0,73%
Existências	249.657,97	268.143,01	-18.485,04	-6,89%
Dívidas a Terceiros - Médio e Longo Prazo	2.053.787,79	2.058.787,79	0,00	0,00%
Dívidas a Terceiros - Curto Prazo	1.142.813,46	1.021.640,69	120.172,77	11,76%
Dívidas em Participações, Tercários e Outros	5.028.047,28	5.189.800,84	-157.753,56	-3,04%
Antecipações e Depósitos	4.259,82	11.985,06	-7.725,24	-1,46%
TOTAL DO ATIVO	102.998.281,74	103.702.642,61	-704.360,87	-0,69%
Capital Próprio e Passivo				
Fundos Próprios	48.922.283,08	46.334.778,60	2.576.507,38	5,56%
Património	32.671.426,75	32.601.378,98	70.047,77	0,21%
Reservas Legais	1.027.732,66	937.273,60	90.459,06	9,65%
Salvamentos	34.550,00	25.998,24	8.551,76	n.d.
Doações	72.417,28	72.417,28	0,00	0,00%
Resultados Transmidos	14.567.595,33	12.132.558,31	2.435.037,02	16,90%
Resultado Líquido do Exercício	437.355,02	566.151,30	-127.796,28	-28,61%
Passiva	54.056.098,73	57.360.866,93	-3.293.868,20	-5,69%
Dívidas a Terceiros - Médio e Longo Prazo	9.417.011,64	9.922.278,41	-506.266,77	-5,10%
Dívidas a Terceiros - Curto Prazo	2.948.531,83	3.231.924,92	-283.393,09	-8,77%
Antecipações e Depósitos	31.731.455,20	44.206.663,60	-12.475.208,40	-5,60%
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO	102.998.281,74	103.702.642,61	-704.360,87	-0,69%

Começando pela análise ao ativo, verifica-se uma diminuição no valor do Imobilizado, na ordem dos (-) 0,66%. De referir que, expurgando o valor das amortizações relativas ao 1º semestre, teríamos um aumento de 1.484.634,46 €.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Os Investimentos Financeiros apresentam um incremento de 753.080,39 € para o qual contribuiu a contabilização da subscrição de Unidades de Participação representativas da subscrição do Capital Social do Fundo de Apoio Municipal (FAM). Sobre este aspeto e de salientar que o n.º 1 do art.º 17 da Lei n.º 53/2014 (Regime Jurídico da Recuperação Financeira Municipal) estipula que o Capital Social do FAM e de 650.000,00 €. Para a sua realização, o Estado contribui com 50% e o conjunto dos municípios com os restantes 50 %, sendo a contribuição do Município de Estarreja, de 753.080,39 €, conforme comunicado pela Direção Geral das Autarquias Locais (DGAL), através do seu ofício n.º 1615, de 26/9/2014 - valor a realizar em 7 (sete) anos.

Em 30 de junho procedeu-se ao pagamento da 1ª parcela do montante previsto para o ano 2015, no valor de 53.791,00 €.

O Ativo Circulante também conheceu uma ligeira redução quando comparado com o período homólogo.

De salientar a variação que se denota nas existências, que reflete, para além das oscilações normais decorrentes da sua normal utilização, as regularizações resultantes da inventariação geral realizada em janeiro de 2015, que resultaram numa redução de 20.936,96 € no valor desta classe patrimonial.

Os Fundos Próprios e Passivo assinalaram um aumento de 2.576.507,33 €, que resultam essencialmente da variação positiva registada nos Resultados Transitados.

Esta variação resultou da contabilização de proveitos de exercícios anteriores, decorrentes da regularização de proveitos associados ao financiamento de investimentos. A incorporação do Resultado Líquido do Exercício de 2014 também contribuiu para o aumento registado.

Quadro n.º 24 – Resultados Transitados

Saldo em 30/6/2014	
(+) Proveitos de Exercícios anteriores associados à regularização da conta	2.118.693,08
27.4 - Subsídios ao Investimento	
(-) Outras regularizações	74.576,94
(+) Aplicação R.L.E.2014	494.620,88
Saldo em 30/6/2015	4.667.695,33

Verifica-se ainda uma diminuição do Resultado Líquido do Exercício apurado para o 1º semestre deste ano, comparativamente ao valor registado no 1º semestre de 2014.

No que se refere ao Passivo, é de destacar a diminuição verificada nos Acréscimos e Diferimentos, resultante do trabalho que tem vindo a ser realizado com vista à regularização dos Proveitos Diferidos associados ao financiamento de investimentos.

A diminuição verificada nas Dívidas a Terceiros, encontra-se melhor explicitada no capítulo dedicado à Dívida Municipal.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

Neste capítulo pretende-se evidenciar os custos e os proveitos que contribuíram para o Resultado apurado no 1º semestre de 2015.

O quadro seguinte apresenta a variação ocorrida nestas rubricas face ao período homólogo de 2014:

Quadro n.º 25 – Demonstração de Resultados

Descrição	Valor R\$	%	Valor R\$	%	Variação R\$	%
Custos e Perdas						
Custos Mercadorias Vendidas e M. C. (CMVMC)	140.342,26	2,20%	137.972,34	2,19%	8.469,31	6,15%
Rendimentos e Serviços Externos	1.700.273,24	25,54%	1.520.327,70	24,06%	189.955,54	12,56%
Custos com Pessoal	1.910.236,66	28,70%	1.924.314,38	30,58%	-14.077,64	-0,73%
Amortizações/ Provisões do Exercício	2.108.202,20	31,67%	2.080.798,84	33,07%	27.404,42	1,33%
Transferências/Sub. Concedidas	502.426,34	7,55%	433.739,39	5,93%	68.686,95	15,81%
Outros Custos e Perdas Operacionais	31.966,40	0,48%	753,38	0,01%	31.213,02	4067,49%
Custos e Perdas Operacionais (A)	6.399.248,21	96,25%	6.089.634,05	96,79%	309.614,16	5,09%
Custos e Perdas Financeiras	16.761,48	0,25%	10.063,64	0,16%	6.697,84	66,53%
Custos e Perdas Correntes (C)	6.426.009,69	96,68%	6.099.697,69	96,95%	326.312,00	5,35%
Custos e Perdas Extraordinárias	220.895,81	3,32%	192.050,52	3,05%	28.845,29	15,02%
Total dos Custos e Perdas (D)	6.646.905,50	100,00%	6.291.748,21	100,00%	355.157,29	5,65%
Proveitos e Ganhos						
Vendas e Prestações de Serviços	450.928,38	6,44%	407.764,61	5,93%	43.163,77	10,59%
Impostos e Taxas	1.935.077,17	27,29%	1.976.407,25	28,84%	-41.330,08	-2,09%
Proveitos Suplementares	5.125,39	0,07%	3.000,34	0,04%	2.125,05	67,46%
Transferências/Sub. Obtidas	3.649.935,07	51,45%	3.500.094,50	51,04%	149.840,57	4,28%
Outros Proveitos e Ganhos Operacionais	548,00	0,01%	2.288,95	0,03%	-1.740,95	n.a.
Proveitos e Ganhos Operacionais (B)	6.048.455,94	89,26%	5.889.620,39	89,89%	158.835,55	2,70%
Proveitos e Ganhos Financeiros	206.840,00	3,03%	229.282,63	3,34%	-22.442,63	-9,79%
Proveitos e Ganhos Correntes (E)	6.255.295,94	93,29%	6.118.903,02	93,23%	136.392,92	2,23%
Proveitos e Ganhos Extraordinários	818.660,59	12,32%	737.852,49	10,76%	80.808,10	10,95%
Total dos Proveitos e Ganhos (F)	7.073.956,53	100,00%	6.856.755,51	100,00%	217.201,02	3,15%
Resultados Operacionais (B-A)						
Resultados Operacionais (B-A)	-350.792,27		-399.973,66		49.181,39	12,30%
Resultados Financeiros (E-B)	177.615,94		219.217,26		-41.601,32	-19,00%
Resultados Correntes (F-E)	-183.483,33		-180.766,33		-2.717,00	1,50%
Resultados Extraordinários	818.660,59		737.852,49		80.808,10	10,95%
Resultado Líquido do Exercício (F-F)	437.355,02		437.355,02		-127.796,28	-29,22%
Total dos Custos e Perdas - RLE	7.073.956,53		6.856.755,51		217.201,02	3,15%

Numa primeira análise, observa-se uma diminuição de 127.796,28€ no Resultado Líquido do Exercício, que passou de 565.151,30 € em 30/06/2014 para 437.355,02 €, em 30/06/2015.

Esta redução, de 127.796,28 € no valor do Resultado Líquido do Exercício, resultou do aumento verificado nos Custos e Perdas, que se mostrou superior ao aumento dos Proveitos e Ganhos. Estas variações serão analisadas mais detalhadamente nos pontos seguintes.

Evolução dos Proveitos e Ganhos

Neste ponto irá ser feita uma abordagem à evolução dos proveitos entre 30/6/2014 e 30/6/2015.

Quadro n.º 26 – Proveitos e Ganhos

PROVEITOS E GANHOS	30/6/2014	30/6/2015	variação
Proveitos e Ganhos Operacionais	5.889.620,39	6.048.455,94	158.835,55
Proveitos e Ganhos Financeiros	229.282,63	206.840,00	-22.442,63
Proveitos e Ganhos Extraordinários	737.852,49	818.660,59	80.808,10
Total dos Proveitos e Ganhos	6.856.755,51	7.073.956,53	217.201,02

Em termos globais, os Proveitos e Ganhos registaram um aumento de 237.401,10 € (3,46 %) relativamente ao exercício anterior, resultante do aumento verificado nos Proveitos e Ganhos Operacionais e nos Proveitos e Ganhos Extraordinários.

O aumento verificado nos Proveitos e Ganhos Extraordinários ficou a dever-se à contabilização dos Proveitos do Exercício associados à amortização do exercício de bens que foram adquiridos com recurso a financiamento comunitário. Tem-se verificado um aumento gradual dos Proveitos desta natureza, resultante do trabalho que tem vindo a ser realizado com vista à regularização dos Proveitos Diferidos associados ao financiamento de investimentos, conforme já foi referido na análise ao Passivo.

A evolução dos Proveitos e Ganhos Operacionais encontra-se evidenciada no quadro seguinte.

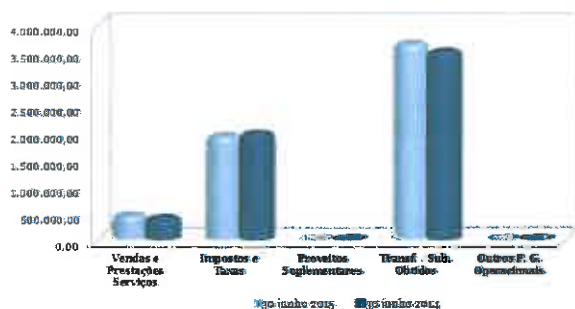
Quadro n.º 27 – Proveitos e Ganhos Operacionais

Rubrica de Proveitos e Ganhos Operacionais	30/6/2015	30/6/2014	Variação
Vendas e Prestações Serviços	456.926,38	407.764,65	49.161,73
Impostos e Taxas	1.935.907,17	1.976.471,35	-40.564,18
Proveitos Suplementares	5.125,30	3.060,54	2.064,76
Transf. / Sub. Obtidos	3.649.965,07	3.500.034,80	149.930,27
Outros P. G. Operacionais	542,00	2.288,95	-1.746,95
Total	6.048.455,92	5.889.620,29	158.835,63

A ligeira redução verificada nos Impostos e Taxas e nos Outros Proveitos Operacionais foi compensada pelo aumento nas restantes rubricas, destacando-se as Transferências e Subsídios Obtidos.

A variação operada nas Transferências e Subsídios Obtidos ficou a dever-se essencialmente ao aumento nos montantes de participação das autarquias locais nos impostos do Estado, previsto no Orçamento de Estado para 2015.

Gráfico n.º 13 – Evolução dos Proveitos e Ganhos Operacionais



Evolução dos Custos e Perdas

Dedica-se este ponto a uma análise ao comportamento verificado nos Custos e Perdas do Município no período em análise, sendo de assinalar um aumento de 365.197,38€ relativamente ao período homólogo do ano anterior.

Quadro n.º 28 – Custos e Perdas

CUSTOS E PERDAS	30/6/2015	30/6/2014	Variação
Custos e Perdas Operacionais	6.399.248,21	6.089.591,95	309.656,26
Custos e Perdas Financeiras	32.761,45	16.881,54	15.879,91
Custos e Perdas Extraordinárias	228.593,88	582.609,10	-354.015,22
Total dos Custos e Perdas	6.659.999,54	6.689.082,59	-29.083,05

Verifica-se um aumento em todas as naturezas de custos, sendo de destacar o contributo dos custos e perdas operacionais para o aumento global.

Quadro n.º 29 – Custos e Perdas Operacionais

Rubrica de Custos e Perdas Operacionais	30/6/2015	30/6/2014	Variação
C.M.V.M.C	146.142,25	137.072,34	8.469,91
F.S.E.	1.700.273,24	1.510.317,70	189.955,54
Custos c/ Pessoal	1.910.236,66	1.924.310,30	-14.073,64
Amortizações	2.108.203,26	2.080.798,84	27.404,42
Transf. / Sub. Concedidos	502.426,34	435.729,39	66.696,95
Outros C. P. Operacionais	31.966,46	763,38	31.203,08
Total	6.399.248,21	6.089.591,95	309.656,26

Numa primeira análise, destaca-se o aumento verificado em todas as rubricas de Custos e Perdas Operacionais, à exceção dos Custos com Pessoal, que registaram um ligeiro decréscimo relativamente ao ano anterior.

O aumento verificado nos Outros Custos e Perdas Operacionais resulta da alteração da política de contabilização das quotizações pagas a associações a que o Município de

Estarreja pertence. Antes desta alteração, as quotizações eram contabilizadas como Transferências Concedidas, tendo-se ajustado o critério.

Relativamente às Transferências e Subsídios concedidos, a variação ocorrida resulta do aumento verificado nas Transferências para Instituições Particulares.

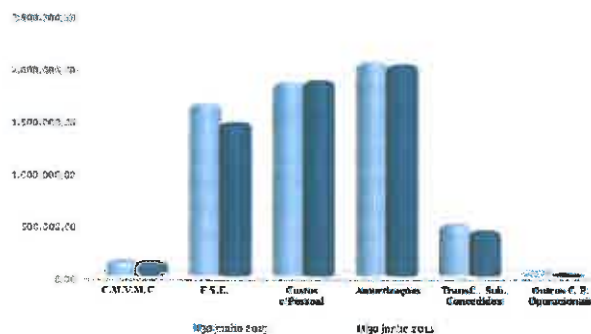
O maior incremento registou-se nos Fornecimentos e Serviços Externos, com um aumento de 13% relativamente ao ano anterior, conforme especificado no quadro infra.

Quadro n.º 29 – Fornecimentos e Serviços Externos

Fornecimentos e Serviços Externos	30/6/2015	30/6/2014	Variação (€)	Variação %
Subcontratos	454.941,10	322.328,34	132.612,76	41%
Eletricidade	352.072,58	480.240,67	-128.168,09	-27%
Combustíveis	30.311,65	60.401,77	-30.090,12	-50%
Água	35.455,27	32.500,00	2.945,27	9%
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	238,64	568,21	-329,57	-59%
Livros e documentação técnica	123,90	88,50	35,40	40%
Material de escritório	90,74	462,18	-371,44	-80%
Artigos para oferta	2.543,32	2.577,97	-34,65	-1%
Rodas e Alugueres	91.069,81	52.168,34	38.901,47	75%
Despesas de representação	2.583,15	126,43	2.456,72	1943%
Comunicação	25.066,23	33.546,72	-8.480,49	-25%
Seguros	47.669,19	37.085,73	10.583,46	29%
Deslocações e Estadas	5.222,43	4.990,40	232,03	5%
Honorários	218,70	0,00	218,70	n.a.
Contencioso e notariado	1.580,70	9.223,48	-7.642,78	-83%
Conservação e reparação	96.697,56	79.665,12	17.032,44	21%
Publicidade e propaganda	33.183,32	29.888,61	3.294,71	11%
Limpeza, higiene e conforto	29.794,53	14.334,72	15.459,81	108%
Vigilância e Segurança	15.890,82	11.806,38	4.084,44	34%
Trabalhos especializados	359.145,52	260.728,02	98.417,50	38%
Vestuário, calçado e adereços	72,00	18,98	53,02	279%
Material de desporto	0,00	62,44	-62,44	-100%
Deslocações e Estadas do Terceiro	19.905,82	15.205,96	4.699,86	31%
Riscos de cobrança	44.874,54	45.873,52	-998,98	-2%
Outros fornecimentos e serviços externos	50.739,30	15.937,91	34.801,39	218%
Prémios e condempnações	1.890,00	1.890,00	0,00	0%
Total	1.700.273,24	1.510.317,70	189.955,54	13%

Através do gráfico n.º 14 é possível obter uma perceção imediata, tanto das variações ocorridas, como da representatividade de cada uma das rubricas de Custos e Perdas Operacionais.

Gráfico n.º 14 – Evolução dos Custos e Perdas Operacionais



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		30/06/2014	30/06/2015	30/6/2015				OBSERVAÇÕES	
LIQUIDEZ GERAL									
Líquidos gerais	Activo Circulante	113,75%	200,36%	8 502 881	288,34%	56,61%	87,98%	174,59%	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 de curto prazo.
	Passivo Circulante			2 948 532					
Líquidos restritos	Activo circulante - existências	166,53%	192,53%	8 252 223	279,88%	85,99%	87,35%	173,34%	Idêntico ao anterior, mas não considerado o valor das existências.
	Passivo Circulante			2 948 532					
Líquidos imediatos	Disponibilidades	62,22%	160,46%	5 052 362	171,35%	98,24%	109,90%	109,13%	Idêntico ao primeiro, mas no numerador apenas considera o valor das disponibilidades
	Passivo Circulante			2 948 532					
IMOBILIZAÇÃO									
Indicador das Imobilizações I	Capitais Permanentes	56,63%	59,12%	58 352 610	61,73%	2,49%	2,61%	5,10%	Avalia a cobertura do imobilizado por capitais permanentes. Se tem um valor inferior à unidade, poder significar que parte do imobilizado está a ser financiado por capitais exigíveis a curto prazo.
	Imobilizado Líquido			94 530 715					
Indicador das Imobilizações II	Capitais Alheios de Curto Prazo	3,62%	3,40%	2 948 532	3,12%	-0,22%	-0,28%	-0,56%	Avalia a cobertura do imobilizado pelos capitais alheios de curto prazo (excluindo acréscimos e diferimentos).
	Imobilizado Líquido			94 530 715					
ENDIVIDAMENTO									
Endividamento	Passivo	15,45%	13,83%	12 365 543	11,93%	-1,62%	-1,90%	-3,52%	Mede o peso dos capitais alheios no financiamento das actividades da autarquia.
	Activo Líquido			103 683 658					
Estrutura de Endividamento I	Dívidas de MLP	76,57%	75,43%	9 417 082	76,16%	-1,14%	0,72%	-0,42%	Exprime a estrutura de endividamento, tendo em conta o passivo de MLP.
	Passivo			12 365 543					
Estrutura de Endividamento II	Dívida financeira de MLP	62,46%	59,37%	6 712 020	54,28%	-3,09%	-5,09%	-5,18%	Exprime a estrutura de endividamento, tendo em conta o passivo financeiro (empréstimos e leasing) de MLP.
	Passivo			12 365 543					
Estrutura de Endividamento III	Dívidas de Curto Prazo	23,43%	24,57%	2 948 532	23,84%	1,14%	-0,72%	0,42%	Exprime a estrutura de endividamento, tendo em conta apenas o passivo circulante, excluindo, por isso, os acréscimos e diferimentos. Complementa o penúltimo indicador.
	Passivo			12 365 543					
Prazo Médio de Pagamentos (dias)	Dívidas a terceiros de CP no final do período	61	59	545 102					Tempo que, em média, a entidade demora a pagar aos seus fornecedores
	Aquisições efetuadas durante o período			7 418 443					
OUTROS INDICADORES E AUTONOMIA									
Autonomia Financeira	Fundos Próprios e Passivo	172,91%	180,78%	103 932 597	190,46%	7,87%	9,68%	17,55%	Quando inferior a 50% a entidade encontra-se na dependência dos seus credores nessa mesma percentagem.
	Passivo Total			54 096 999					
Capacidade de Endividamento de Médio e Longo Prazo	Dívidas a Terceiros (MLP)	20,89%	17,64%	9 417 082	16,14%	-3,25%	-4,50%	-4,75%	Mede o peso do passivo de MLP nos capitais permanentes
	Capitais permanentes			58 352 610					

**PRESTAÇÃO DE CONTAS
INTERCALAR_2015
Resumo Execução Orçamental**

30 de junho 2015



[Handwritten signatures and initials in blue ink]

RESUMO DA EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA
MUNICÍPIO DE ESTARREJA

GERÊNCIA DE 01 DE JANEIRO A 31 DE JUNHO DE 2015

RECEITAS	DOTAÇÃO	EXECUÇÃO	% Execução	% Peso
RECEITAS CORRENTES				
00 SALDO INICIAL DA GERÊNCIA				
01 IMPOSTOS DIRECTOS	3.991.500,00	1.891.642,06	47,39	16,45
02 IMPOSTOS INDIRECTOS	481.200,00	611.516,08	127,08	5,32
04 TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	111.600,00	85.456,25	76,57	0,74
05 RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	773.500,00	333.455,45	43,11	2,90
06 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	6.802.678,00	3.423.408,70	50,32	29,77
07 VENDAS DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	1.085.800,00	579.584,48	53,38	5,04
08 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	80.000,00	25.802,61	32,25	0,22
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	13.326.278,00	6.950.865,63	52,16	60,44
RECEITAS DE CAPITAL				
09 VENDA DE BENS DE INVESTIMENTO	112.750,00	46.534,00	41,27	0,40
10 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2.379.772,00	445.488,55	18,72	3,87
11 ACTIVOS FINANCEIROS				0,00
12 PASSIVOS FINANCEIROS	653.348,07	0,00	0,00	0,00
13 OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	130.950,00	16.550,43	12,64	0,14
TOTAL DAS RECEITAS DE CAPITAL	3.276.820,07	508.572,98	15,52	4,42
OUTRAS RECEITAS				
15 REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS	50.000,00	6.458,47	12,92	0,06
16 SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	4.033.670,68	4.033.670,68	100,00	35,08
TOTAL DAS OUTRAS RECEITAS	4.083.670,68	4.040.129,15	98,93	35,13
TOTAL GERAL	20.686.768,75	11.499.567,76	55,59	100,00
DESPESAS	DOTAÇÃO	EXECUÇÃO	% Execução	Peso
01 ASSEMBLEIA MUNICIPAL	25.000,00	9.949,75	39,80	0,09
DESPESAS CORRENTES				
Pessoal	24.000,00	9.949,75	41,46	0,09
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	25.000,00	9.949,75	39,80	0,09
02 CÂMARA MUNICIPAL	20.661.768,75	6.430.444,96	59,13	55,92
DESPESAS CORRENTES				
01 DESPESAS COM PESSOAL	4.517.850,00	2.168.814,44	48,01	33,68
02 AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	5.491.273,04	2.380.391,69	43,35	36,96
03 ENCARGOS CORRENTES DA DÍVIDA	115.385,00	26.343,47	22,83	0,41
04 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1.091.970,00	483.144,72	44,25	7,50
06 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	166.656,42	47.593,47	28,56	0,74
TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	11.383.134,46	5.106.287,79	44,86	79,29
DESPESAS DE CAPITAL				
07 AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL	6.106.775,33	821.237,03	13,45	12,75
08 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.122.552,89	172.715,14	15,39	2,68
09 ACTIVOS FINANCEIROS	336.208,00	53.791,00	0,00	0,54
10 PASSIVOS FINANCEIROS	1.700.598,07	265.290,84	15,60	4,12
11 OUTRAS DESPESAS DE CAPITAL	12.500,00	11.123,16	88,99	0,17
TOTAL DAS DESPESAS DE CAPITAL	9.278.634,29	1.324.157,17	14,27	20,56
TOTAL GERAL	20.686.768,75	6.440.394,71	31,13	100,00

**PRESTAÇÃO DE CONTAS
INTERCALAR_2015
Mapa de Controlo Orçamental
_DESPESA**

30 de junho 2015



Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature at the top and several smaller ones below it, including one that appears to be 'A'.

MUNICÍPIO DE ESTARREJA

GERÊNCIA DE 01 DE JANEIRO DE A 30 DE JUNHO DE 2015

Classificação	Orgânica	Econômica	Descrição	Dotações Corrigidas	COMPROMISSOS ASSUMIDOS			DESPESA	DIFERENÇAS			Grau Execução Orçamento Despesa
					Exercício	Exercício Futuros	Total		Dotação não Comprometida	Saldo	Compromissos a Pagar	
			DESPESAS CORRENTES	25.000,00	18.659,10	0,00	18.659,10	9.949,75	6.340,90	15.030,25	8.709,55	39,80%
			DESPESAS COM PESSOAL	24.000,00	18.659,10	0,00	18.659,10	9.949,75	5.340,90	14.050,25	8.709,55	41,46%
			ABONOS VARIÁVEIS OU EVENTUAIS	24.000,00	18.659,10	0,00	18.659,10	9.949,75	5.340,90	14.050,25	8.709,55	41,46%
			Outros Suplementos e Prêmios	24.000,00	18.659,10	0,00	18.659,10	9.949,75	5.340,90	14.050,25	8.709,55	41,46%
			Elementos da Assembleia Municipal	24.000,00	18.659,10	0,00	18.659,10	9.949,75	5.340,90	14.050,25	8.709,55	41,46%
			AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%
			AQUISIÇÃO DE BENS	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%
			Material de Escritório	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00%
			Outros Bens	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00%
			TOTAL DO MUNICÍPIO	11.383.194,46	9.203.523,22	2.925.875,82	12.129.401,14	5.106.287,79	2.179.609,14	6.276.846,67	4.097.237,53	44,86%
			DESPESAS CORRENTES	4.517.850,00	4.198.332,76	308.616,25	4.506.949,01	2.168.814,44	319.517,24	2.349.035,56	2.029.518,32	48,01%
			DESPESAS COM PESSOAL	3.435.450,00	3.240.096,13	264.877,75	3.504.973,88	1.712.011,79	195.353,87	1.723.438,21	1.528.084,34	49,83%
			REMUNERAÇÕES CERTAS E PERMANENTES	125.600,00	124.800,00		124.800,00	61.675,44	800,00	63.924,56	63.124,56	49,10%
			Titulares Órgãos Soberania/Membros de Órgãos Autárquicos	2.308.800,00	2.184.000,00		2.184.000,00	1.095.729,11	124.800,00	1.213.070,89	1.088.270,89	47,46%
			Pessoal do Quadro - Regime Contrato Individual Trabalho	2.291.300,00	2.184.000,00		2.184.000,00	1.095.729,11	107.300,00	2.184.000,00	1.088.270,89	47,82%
			Pessoal do Quadro - Recrutamento de Pessoal Para Novos Postos de Trabalho	17.500,00	0,00		0,00	0,00	17.500,00	17.500,00	0,00	0,00%
			Pessoal contratado a termo	9.650,00	0,00		0,00	0,00	9.650,00	9.650,00	0,00	0,00%
			Pessoal Regime Tarefa ou Avença	212.200,00	184.745,63	264.877,75	449.623,38	99.051,38	27.454,37	113.148,62	85.694,25	46,68%
			Pessoal Aguardando Aposentação	10.000,00	40,96		40,96	40,96	9.959,04	9.959,04	0,00	0,41%
			Pessoal Qualquer Outra Situação	55.300,00	54.382,72		54.382,72	30.708,15	917,28	24.591,85	23.674,57	55,53%
			REPRESENTAÇÃO	42.900,00	39.852,00		39.852,00	20.007,72	3.048,00	22.892,28	19.844,28	46,64%
			Membros Órgãos Autárquicos	31.200,00	28.453,00		28.453,00	14.502,24	2.748,00	16.697,76	13.949,76	46,48%
			Pessoal Quadros	11.700,00	11.400,00		11.400,00	5.505,48	300,00	6.194,52	5.894,52	47,06%
			SUBSÍDIO DE REFECIÇÃO	226.000,00	211.289,54		211.289,54	100.806,16	14.710,16	125.193,84	110.483,38	44,60%
			SUBSÍDIOS DE FÉRIAS E NATAL	440.000,00	437.030,26		437.030,26	306.037,85	2.969,74	139.962,15	136.992,41	68,19%
			REMUNERAÇÕES P/ DOENÇA/MATERNIDADE E PATERNIDADE	5.000,00	3.955,02		3.955,02	3.955,02	1.044,98	1.044,98	0,00	79,10%

[Assinaturas e rubricas manuscritas]

MAPA DE CONTROLO ORÇAMENTAL DA DESPESA

MUNICÍPIO DE ESTARREJA

GERÊNCIA DE 01 DE JANEIRO DE A 30 DE JUNHO DE 2015

Classificação		Descrição	Dotações	COMPROMISSOS ASSUMIDOS			DESPESA	DIFERENÇAS			Grau Execução Orçamento Despesa
Organismo	Económica			Exercício	Exercícios Futuros	Total		PAGA	Dotação não Comprometida	Saldo	
0102		ABONOS VARIÁVEIS OU EVENTUAIS	60.750,00	47.003,26	0,00	47.003,26	26.762,48	13.746,74	33.987,52	35.519,48	44,05%
010202		Horas Extraordinárias	40.000,00	30.000,00		30.000,00	17.880,42	10.000,00	22.119,58	20.240,78	44,70%
010203		Alimentação e Alojamento	250,00	0,00		0,00	0,00	250,00	250,00	12.119,58	0,00%
010204		Ajudas de Custo	7.000,00	6.000,00		6.000,00	2.840,88	1.000,00	4.159,12	0,00	40,58%
010205		Abono para Falhas	5.500,00	5.400,00		5.400,00	2.856,41	100,00	3.643,59	3.159,12	51,93%
010212		Indemnizações por cessação de funções	500,00	0,00		0,00	0,00	500,00	500,00	2.543,59	0,00%
010213		Outros Suplementos e Prémios	7.500,00	5.603,26		5.603,26	3.184,77	1.896,74	4.315,23	2.418,49	42,46%
01021301		Elementos da Câmara Municipal	7.000,00	5.603,26		5.603,26	3.184,77	1.396,74	3.815,23	2.418,49	45,50%
01021399		Outros	500,00	0,00		0,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00%
0103		SEGURANÇA SOCIAL	1.031.650,00	911.233,37	43.738,50	954.971,87	430.040,17	110.416,63	591.609,83	481.193,20	42,09%
010301		Encargos com a Saúde	250.000,00	171.512,73		171.512,73	97.173,09	78.487,27	152.826,91	74.339,64	38,57%
010303		Subsídio Familiar a Crianças e Jovens	15.550,00	14.400,00		14.400,00	5.909,22	1.150,00	9.640,78	8.490,78	38,00%
010304		Outras Prestações Familiares	10.600,00	10.230,00		10.230,00	5.976,78	370,00	4.623,22	4.253,22	56,38%
010305		CONTRIBUIÇÕES PARA A SEGURANÇA SOCIAL	715.500,00	689.579,71		689.579,71	315.669,35	25.920,29	399.830,65	373.910,36	44,12%
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	550.000,00	546.689,24		546.689,24	251.648,20	3.310,76	298.351,80	295.041,04	45,75%
01030503		Segurança Social - Regime Geral	165.000,00	142.890,47		142.890,47	64.021,15	22.109,83	100.978,85	78.869,32	38,80%
010308		Outras Pensões	8.200,00	5.086,60		5.086,60	1.780,02	3.113,40	6.419,98	3.306,68	21,71%
010309		SEGUROS	21.550,00	20.424,33	43.738,50	64.162,83	3.531,71	1.125,67	18.018,29	16.892,62	16,39%
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	5.491.273,04	3.950.369,41	1.365.482,08	5.315.851,49	2.380.394,69	1.540.903,63	3.110.881,35	1.569.977,72	43,35%
0201		AQUISIÇÃO DE BENS	782.993,00	491.061,10	43.125,89	534.186,99	218.147,43	291.931,90	364.845,57	272.913,67	27,86%
020101		Matérias Primas e Subsidiárias	117.603,00	100.117,00	16.711,55	116.828,55	20.361,35	17.486,00	97.241,65	79.755,65	17,31%
020102		Combustíveis e Lubrificantes	290.800,00	205.175,79	26.414,34	231.590,04	103.560,97	85.624,30	187.239,03	101.614,73	35,61%
02010201		Gasolina	12.000,00	9.813,01	3.669,78	13.482,79	4.233,25	2.186,99	7.766,75	5.579,76	35,28%
02010202		Gasóleo	117.600,00	65.052,37	2.896,98	67.949,35	49.373,43	52.547,63	68.226,57	15.678,94	41,98%
02010299		Outros	161.200,00	130.310,32	19.847,58	150.157,90	49.954,99	30.889,68	111.245,71	80.356,03	30,99%
020104		Limpeza e Higiene	15.000,00	6.555,16		6.555,16	3.393,37	8.444,84	11.606,63	3.161,79	25,62%
020107		Vestuário e Artigos Pessoais	38.500,00	7.546,05		7.546,05	4.516,38	30.953,95	33.983,62	3.029,67	11,73%
020108		Material de Escritório	30.500,00	24.114,92		24.114,92	15.491,43	6.385,08	15.008,57	8.623,49	50,79%
020109		Produtos Químicos e Farmacêuticos	22.600,00	9.688,94		9.688,94	6.040,50	12.911,06	16.559,50	3.648,44	26,73%
020112		Material de Transporte - Peças	14.000,00	8.476,28		8.476,28	4.407,22	5.523,72	9.592,78	4.069,06	31,48%

MAPA DE CONTROLE ORÇAMENTAL DA DESPESA

MUNICÍPIO DE ESTARREJA

GERÊNCIA DE 01 DE JANEIRO DE A 30 DE JUNHO DE 2015

Classificação	Descrição	Datações	COMPROMISSOS ASSUMIDOS			DESPESA	DIFERENÇAS			Grav Execução Orçamento Despesa
			Exercício	Exercícios Futuros	Total		Dotação não Comprometida	Saldo	Compromissos a Pagar	
020114	Outro material - Peças	28.500,00	11.628,82		11.628,82	3.728,23	16.871,18	24.771,77	7.900,59	13,08%
020115	Prêmios, Condecorações e Ofertas	100.880,00	35.545,55		35.545,55	22.602,04	65.334,45	78.277,96	12.943,51	22,40%
020116	Mercadorias para Venda	5.700,00	3.899,25		3.899,25	2.233,97	1.800,75	3.466,03	1.665,28	39,19%
02011603	Outros	5.700,00	3.899,25		3.899,25	2.233,97	1.800,75	3.466,03	1.665,28	39,19%
020117	Ferramentas e Utensílios	8.500,00	2.923,20		2.923,20	1.080,31	5.576,80	7.419,69	1.842,89	12,71%
020118	Livros e Documentação Técnica	1.750,00	281,17		281,17	183,90	1.468,83	1.566,10	97,27	10,31%
020119	Artigos Honoríficos e de Decoração	1.000,00	0,00		0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%
020120	Material de Educação, Cultura e Recreio	24.150,00	9.885,99		9.885,99	5.711,79	14.264,01	18.438,21	4.174,20	23,65%
020121	Outros Bens	83.510,00	65.223,07		65.223,07	24.835,97	18.286,93	58.674,03	40.387,10	29,74%
0202	AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	4.708.280,04	3.459.308,31	1.522.356,19	4.981.664,50	2.162.244,26	1.248.971,73	2.546.035,78	1.297.064,03	45,92%
020201	Encargos de Instalações	455.800,00	439.904,10	460,71	440.364,81	194.124,48	15.895,90	261.675,52	245.779,62	42,59%
020202	Limpeza e Higiene	101.475,00	80.232,46	142.176,32	222.408,78	38.414,51	21.242,54	63.060,49	41.817,95	37,86%
020203	Conservação de Bens	141.000,00	81.170,96		81.170,96	59.062,01	59.829,04	81.937,99	22.108,95	41,89%
020204	Locação de Edifícios	920,00	162,06		162,06	162,06	757,94	757,94	0,00	17,62%
020205	Locação de Material de Informática	30.000,00	27.504,31	6.538,79	34.043,10	14.692,26	2.495,69	15.377,74	19.420,84	48,74%
020208	Locação de Outros Bens	139.500,00	95.469,97	742,00	96.211,97	72.230,77	44.030,03	67.269,23	23.981,20	51,78%
020209	Comunicações	68.850,00	66.668,53	18.855,14	85.523,67	26.754,20	2.181,47	42.095,80	58.769,47	38,86%
020210	Transportes	236.800,00	169.334,46		169.334,46	130.860,50	67.465,54	105.939,50	38.473,96	55,26%
020211	Representação dos Serviços	4.000,00	3.249,36		3.249,36	3.249,36	750,64	750,64	0,00	81,23%
020212	Seguros	63.200,00	50.382,32	3.139,04	53.521,36	43.214,19	12.817,68	19.985,81	10.307,17	68,38%
020213	Deslocações e Estadas	42.800,00	27.948,64		27.948,64	18.896,43	14.871,36	23.923,57	9.052,21	41,13%
020214	Estudos, Projectos, Pareceres e Consultoria	281.240,00	143.164,58	67.768,95	210.933,53	88.584,40	138.075,42	192.655,60	54.580,18	31,50%
020215	Formação	12.500,00	11.672,85		11.672,85	9.190,98	827,15	3.309,02	2.481,87	73,53%
020216	Seminários, Exposições e Similares	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
020217	Publicidade	92.450,00	70.782,25	2.736,75	73.519,00	39.032,46	21.667,75	53.417,54	34.486,54	42,22%
020218	Vigilância e Segurança	31.100,04	29.860,35	46.000,08	75.860,43	13.566,49	1.239,69	17.533,55	62.293,94	43,62%
020219	Assistência Técnica	143.750,00	110.760,80	96.430,98	207.191,78	48.277,56	32.989,20	95.472,44	158.914,22	33,58%
020220	Outros Trabalhos Especializados	1.860.125,00	1.544.571,86	1.137.507,43	2.143.015,70	895.545,04	315.553,14	964.579,96	649.026,82	48,14%
02022001	Serviços de Reculha e Tratamento de Resíduos Sólidos	648.000,00	559.953,21	539.063,59	599.953,21	363.962,01	88.046,79	284.037,99	195.991,20	56,17%
02022002	Serviços de Alimentação	286.000,00	249.759,07	492.462,30	652.221,37	148.581,39	30.240,93	131.418,61	503.639,98	53,06%
02022003	Serviços de Limpeza Urbana	32.000,00	20.356,55		20.356,55	12.651,46	11.643,45	19.348,54	7.705,09	39,44%
02022005	Serviços de Tratamento de Saneamento	89.600,00	89.595,96		89.595,96	89.865,32	4,04	89.734,68	59.790,64	33,33%
02022099	Diversos	810.585,00	624.907,07	195.981,54	820.888,61	340.484,86	185.617,93	470.040,14	284.422,21	48,01%

MAPA DE CONTROLO ORÇAMENTAL DA DESPESA

MUNICÍPIO DE ESTARREJA

GERÊNCIA DE 01 DE JANEIRO DE A 30 DE JUNHO DE 2015

Classificação	Descrição	Dotações		COMPROMISSOS ASSUMIDOS			DESPESA	DIFERENÇAS			Gran Execução Orçamento Despesa
		Corrigidas		Exercício	Exercícios Futuros	Total		Dotação não Comprometida	Saldo	Compromissos a Pagar	
Orgânica											
020224	Encargos de Cobrança de Receitas	100.000,00		50.081,06		50.081,06	50.081,06	49.918,94	49.918,94	0,00	50,08%
020225	Outros Serviços	992.750,00		456.387,39	0,00	456.387,39	416.375,50	446.362,61	486.374,50	40.011,89	46,12%
02022501	Enrolamentos	39.500,00		39.071,48		39.071,48	21.564,36	428,52	17.935,64	17.507,12	54,59%
02022502	Publicações	7.000,00		2.739,02		2.739,02	2.256,12	4.260,98	4.743,88	482,90	32,23%
02022503	Electricidade - Iluminação Pública	789.500,00		380.074,21		380.074,21	378.832,97	409.455,79	410.667,03	1.241,24	47,98%
02022599	Diversos Serviços	66.750,00		34.502,68		34.502,68	13.722,05	32.247,32	53.027,98	20.780,63	20,56%
03	JUROS E OUTROS ENCARGOS	115.385,00		110.774,85	559.585,34	670.356,59	26.949,47	4.610,75	89.041,53	84.430,78	22,83%
0301	JUROS DA DÍVIDA PÚBLICA	109.450,00		109.308,17	559.585,34	668.890,51	25.410,33	143,83	84.039,67	83.897,84	23,22%
030103	Sociedades Financeiras - Bancos e Outras Instit.	102.650,00		102.643,23	544.240,61	646.883,86	20.375,62	6,75	82.274,38	82.267,63	19,85%
03010302	Empréstimos Médio e Longo Prazo	102.650,00		102.643,23	544.240,61	646.883,86	20.375,62	6,75	82.274,38	82.267,63	19,85%
030105	Adm. Pública Central - Estado	6.700,00		6.664,92	15.341,73	22.006,65	5.094,71	35,08	1.666,29	1.630,21	75,14%
030106	Adm. Pública Central - Serv. E Fundos Autônomos	100,00				0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00%
0303	JUROS DE LOCAÇÃO FINANCEIRA	735,00		734,55		734,55	284,84	0,45	450,16	449,71	38,75%
030305	Material de Transporte	735,00		734,55		734,55	284,84	0,45	450,16	449,71	38,75%
030307	Maquinaria e Equipamento	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
0304	JUROS TRIBUTÁRIOS	100,00		0,00		0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00%
030401	Indemnizatórios	100,00		0,00		0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00%
0305	OUTROS JUROS	5.000,00		731,53		731,53	648,30	4.268,47	4.351,70	83,23	12,97%
030502	Outros	5.000,00		731,53		731,53	648,30	4.268,47	4.351,70	83,23	12,97%
0306	OUTROS ENCARGOS FINANCEIROS	100,00		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	100,00	100,00	0,00	0,00%
04	TRANSPERÊNCIAS CORRENTES	1.091.970,00		895.420,71	491.919,63	1.387.340,34	483.144,72	196.549,29	608.825,28	412.275,99	44,25%
0403	Administração Central	104.550,00		87.271,92		87.271,92	78.160,07	17.278,08	26.389,93	9.111,85	74,76%
040305	Serviços e Fundos Autônomos	104.550,00		87.271,92		87.271,92	78.160,07	17.278,08	26.389,93	9.111,85	74,76%
0405	Administração Local	301.920,00		235.933,92	438.455,60	674.389,52	59.486,33	65.986,08	142.433,67	176.447,59	19,70%
040501	Contínente	301.920,00		235.933,92	438.455,60	674.389,52	59.486,33	65.986,08	242.433,67	176.447,59	19,70%
04050101	Municípios	10.850,00		0,00		0,00	0,00	10.850,00	10.850,00	0,00	0,00%
04050102	Freguesias	289.070,00		223.782,86	438.455,60	662.238,46	57.712,89	45.287,14	211.357,11	166.069,97	21,45%
04050104	Associações de Municípios	22.000,00		12.151,06		12.151,06	1.773,44	9.848,94	20.226,56	10.377,62	8,06%
0406	Segurança Social	100,00		0,00		0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00%
040601	Sistemas de Solidariedade e Segurança Social	100,00		0,00		0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00%

MAPA DE CONTROLE ORÇAMENTAL DA DESPESA

MUNICÍPIO DE ESTARREJA

GERÊNCIA DE 01 DE JANEIRO DE A 30 DE JUNHO DE 2015

Classificação	Descrição	Dotações Corrigidas	COMPROMISSOS ASSUMIDOS			DESPESA	DIFERENÇAS			Grau Execução Orçamento Despesa
			Exercício	Exercícios Futuros	Total		Dotação não Comprometida	Saldo	Compromissos a Pagar	
0407	Instituições sem Fins Lucrativos	518.550,00	477.588,47	53.464,03	531.052,50	298.246,40	40.961,53	220.303,60	179.342,07	57,52%
040701	Instituições sem Fins Lucrativos	518.550,00	477.588,47	53.464,03	531.052,50	298.246,40	40.961,53	220.303,60	179.342,07	57,52%
0408	Famílias	166.850,00	94.626,40		94.626,40	47.251,92	72.223,60	119.598,08	47.374,48	28,32%
040802	Outras	166.850,00	94.626,40		94.626,40	47.251,92	72.223,60	119.598,08	47.374,48	28,32%
06	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	166.656,42	48.628,19	275,52	48.903,71	47.593,47	118.028,23	119.062,95	1.034,72	28,36%
0602	Diversas	166.656,42	48.628,19	275,52	48.903,71	47.593,47	118.028,23	119.062,95	1.034,72	28,36%
060201	Impostos e Taxas	53.000,00	8.229,41		8.229,41	8.229,41	44.770,59	44.770,59	0,00	15,33%
060203	Outras	113.656,42	40.398,78	275,52	40.674,30	39.364,06	73.257,64	74.292,36	1.034,72	34,63%
06020301	Restituições	38.500,00	6.494,96		6.494,96	6.088,30	32.005,04	32.411,70	406,66	15,81%
06020302	IVA Pago	36.806,42	0,00		0,00	0,00	36.806,42	36.806,42	0,00	0,00%
06020304	Serviços Bancários	5.250,00	2.042,32	275,52	2.317,84	1.462,26	3.207,68	3.787,74	580,06	27,85%
06020305	Quotizações	29.600,00	29.548,00		29.548,00	29.548,00	52,00	52,00	0,00	99,82%
06020399	Diversas	3.500,00	2.313,50		2.313,50	2.265,50	1.186,50	1.234,50	48,00	64,73%
07	DESPESAS DE CAPITAL	9.278.634,29	4.337.640,35	8.390.955,28	12.728.596,13	1.324.157,17	4.940.993,44	7.954.477,12	3.013.483,68	14,27%
0701	AQUISICÃO DE BENS DE CAPITAL	6.106.775,33	2.638.938,30	188.081,35	2.827.019,65	821.237,03	3.467.837,03	5.285.538,30	1.817.701,27	13,45%
070101	Terrenos	3.399.793,94	1.438.876,50	0,00	1.438.876,50	559.210,86	1.960.917,44	2.840.583,08	879.665,64	16,45%
070102	Habitlações	933.850,00	412.912,00		412.912,00	186.215,00	520.938,00	747.635,00	226.697,00	19,94%
07010202	Aquisição	61.179,20	129,15		129,15	0,00	61.050,05	61.179,20	129,15	0,00%
07010202	Reparação e Beneficiação	5.000,00	0,00		0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00%
07010202	Edifícios	56.179,20	129,15		129,15	0,00	56.050,05	56.179,20	129,15	0,00%
070103	Instalações de serviços	1.237.877,74	787.887,50	0,00	787.887,50	263.639,92	429.990,24	954.237,82	524.247,58	21,65%
07010301	Instalações desportivas e recreativas	165.488,50	3.997,50		3.997,50	0,00	161.491,00	165.488,50	3.997,50	0,00%
07010302	Mercados e Instalações de Fiscalização Sanitária	556.626,87	340.895,49		340.895,49	35.683,06	215.731,38	520.943,81	305.212,43	6,41%
07010303	Escolas	1.000,00	0,00		0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%
07010305	Outras	44.610,00	16.094,03		16.094,03	6.827,21	28.515,97	37.782,79	9.266,82	15,30%
07010399	Outras	450.152,37	426.900,48		426.900,48	221.129,65	23.251,89	229.022,72	205.770,83	49,12%
070104	Construções Diversas	407.087,00	94.559,57	0,00	94.559,57	20.835,37	312.527,43	386.251,63	73.724,20	5,12%
07010402	Esgotos	197.400,00	35.364,69		35.364,69	3.617,25	162.035,31	193.782,75	31.747,44	1,83%
07010404	Iluminação pública	55.000,00	6.288,28		6.288,28	6.288,28	48.711,72	48.711,72	0,00	11,43%

MAPA DE CONTROLO ORÇAMENTAL DA DESPESA

MUNICÍPIO DE ESTARREJA

GERÊNCIA DE 01 DE JANEIRO DE A 30 DE JUNHO DE 2015

Classificação	Descrição	Dotações		COMPROMISSOS ASSUMIDOS			DESPESA	DIFERENÇAS			Grau Execução Orçamento Despesa
		Corrigidas	Exercício	Exercícios Futuros	Total	PAGA		Dotação não Comprometida	Saldo	Compromissos a Pagar	
07010405	Parques e Jardins	7.500,00	0,00		0,00	0,00	0,00	7.500,00	7.500,00	0,00	0,00%
07010406	Instalações desportivas e recreativas	55.500,00	0,00		0,00	0,00	0,00	55.500,00	55.500,00	0,00	0,00%
07010409	Sinalização e trânsito	75.187,00	52.906,60		52.906,60	10.929,84	10.929,84	22.280,40	64.257,16	41.976,76	14,54%
07010413	Outros	16.500,00	0,00		0,00	0,00	0,00	16.500,00	16.500,00	0,00	0,00%
070106	Material de Transporte	103.000,00	5.296,53	0,00	5.296,53	5.296,53	5.296,53	97.703,47	97.703,47	0,00	5,14%
07010602	Outros	103.000,00	5.296,53		5.296,53	5.296,53	5.296,53	97.703,47	97.703,47	0,00	5,14%
070107	Equipamento de Informática	93.500,00	27.238,71		27.238,71	13.227,83	13.227,83	66.241,29	78.278,17	12.030,88	16,29%
070108	Software Informático	30.500,00	12.995,82		12.995,82	11.550,37	11.550,37	17.504,18	18.949,43	1.445,25	37,87%
070109	Equipamento Administrativo	95.800,00	8.025,11		8.025,11	5.602,45	5.602,45	87.774,39	90.197,55	2.422,66	5,85%
070110	Equipamento Básico	364.800,00	70.449,01	0,00	70.449,01	49.550,95	49.550,95	304.350,99	315.249,05	20.898,06	13,58%
07011001	Recolha de Resíduos	10.600,00	0,00		0,00	0,00	0,00	10.600,00	10.600,00	0,00	0,00%
07011002	Outros	354.200,00	70.449,01		70.449,01	49.550,95	49.550,95	283.750,99	304.649,05	20.898,06	13,99%
070111	Ferramentas e Utensílios	4.500,00	140,00		140,00	0,00	0,00	4.360,00	4.500,00	140,00	0,00%
070112	Artigos e Objectos de Valor	1.000,00	0,00		0,00	0,00	0,00	1.000,00		0,00	0,00%
070113	Investimentos Incorpóreos	15.000,00	15.000,00		15.000,00	0,00	0,00	0,00		15.000,00	0,00%
070115	Outros Investimentos	71.700,00	4.223,10		4.223,10	1.292,24	1.292,24	67.476,90	70.407,76	2.930,86	1,80%
0702	Locação Financeira	15.938,55	15.438,55	9.924,01	25.362,56	7.638,97	7.638,97	500,00	8.299,58	7.799,58	47,93%
070203	Edifícios - Locação Financeira	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
070205	Material de Transporte - Locação Financeira	15.438,55	15.438,55	9.924,01	25.362,56	7.638,97	7.638,97	0,00	7.799,58	7.799,58	49,48%
070207	Maquinaria e Equipamento - Locação Financeira	500,00	0,00		0,00	0,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00%
0703	Bens de Domínio Público	2.691.042,84	1.184.623,25	178.157,34	1.362.780,59	254.387,20	254.387,20	1.506.419,59	2.436.655,64	930.236,05	0,09
070303	Outras Construções e Infraestruturas	2.691.042,84	1.184.623,25	178.157,34	1.362.780,59	254.387,20	254.387,20	1.506.419,59	2.436.655,64	930.236,05	9,43%
07030301	Viadutos Arruamentos e Obras Complementares	1.023.371,91	396.635,18	178.157,34	574.782,52	6.116,54	6.116,54	626.736,73	1.017.255,37	390.518,64	0,60%
07030305	Parques e Jardins	510.670,93	208.896,37		208.896,37	180.970,63	180.970,63	301.774,56	329.700,30	27.925,74	35,44%
07030308	Viação Rural	1.156.000,00	579.091,70		579.091,70	67.300,03	67.300,03	576.908,30	1.088.699,97	511.791,67	5,82%
07030313	Diversas Construções e Infraestruturas	1.000,00	0,00		0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%
08	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.122.552,89	412.668,95	263.876,91	676.545,86	172.715,14	172.715,14	709.883,94	949.837,75	239.953,81	15,39%
0801	Sociedades e Quase Sociedades Não Financeiras	2.000,00	0,00		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	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%
08010102	Outras	2.000,00	0,00		0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%
0803	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00%
080306	Serviços e Fundos Autónomos	5.000,00	5.000,00		5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00%
0803	ADMINISTRAÇÃO LOCAL	613.086,04	151.500,00		151.500,00	22.000,00	22.000,00	461.586,04	591.086,04	129.500,00	3,59%

MUNICÍPIO DE ESTARREJA

GERÊNCIA DE 01 DE JANEIRO DE A 30 DE JUNHO DE 2015

Classificação	Descrição	Detalhamento	COMPROMISSOS ASSUMIDOS			DESPESA	DIFERENÇAS			Grau Execução
			Exercício	Exercícios Futuros	Total		Dotação não Comprometida	Saldo	Compromissos a Pagar	
Orgânica										
Econômica										
080501	Continente	613.086,04	151.500,00		151.500,00	22.000,00	461.586,04	591.086,04	129.500,00	3,59%
08050101	Municípios	11.000,00	0,00		0,00		11.000,00	11.000,00	0,00	0,00%
08050102	Freguesias	600.286,04	151.500,00		151.500,00	22.000,00	448.786,04	578.286,04	129.500,00	3,66%
08050104	Associações de Municípios	1.800,00	0,00		0,00		1.800,00	1.800,00	0,00	0,00%
0807	INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS	439.466,85	237.220,68	263.876,91	501.097,59	131.766,87	209.246,17	307.699,98	105.453,81	29,98%
080701	Instituições sem Fins Lucrativos	439.466,85	237.220,68	263.876,91	501.097,59	131.766,87	209.246,17	307.699,98	105.453,81	29,98%
0808	FAMÍLIAS	63.000,00	18.948,27		18.948,27	18.948,27	44.051,73	44.051,73	0,00	30,08%
080802	Outras	63.000,00	18.948,27		18.948,27	18.948,27	44.051,73	44.051,73	0,00	30,08%
09	ACTIVOS FINANCEIROS	336.208,00	236.208,00	645.497,39	881.705,39	53.791,00	100.000,00	282.417,00	182.417,00	0,00%
0907	ACTIVOS E OUTRAS PARTICIPAÇÕES	228.625,00	128.625,00		128.625,00	0,00	100.000,00	228.625,00	128.625,00	0,00%
090701	Sociedades e Quase Sociedades não Financeiras - Privadas	100.000,00	0,00		0,00		100.000,00	100.000,00	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%
0908	UNIDADES DE PARTICIPAÇÃO	107.583,00	107.583,00	645.497,39	753.080,39	53.791,00	0,00	53.792,00	53.792,00	0,00%
090802	Sociedades e Quase Sociedades não Financeiras - Públicas	107.583,00	107.583,00	645.497,39	753.080,39	53.791,00	0,00	53.792,00	53.792,00	0,00%
090806	Administração Pública Central - Serviços e Fundos Autônomos	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
10	PASSIVOS FINANCEIROS	1.700.598,07	1.038.702,44	7.293.499,63	8.332.202,07	265.290,84	661.895,63	1.435.307,23	773.411,60	15,60%
1006	EMPRÉSTIMOS MÉDIO E LONGO PRAZOS	1.700.598,07	1.038.702,44	7.293.499,63	8.332.202,07	265.290,84	661.895,63	1.435.307,23	773.411,60	15,60%
100603	Sociedades Financeiras - Bancos e Outras Instituições	1.440.598,07	780.915,39	6.366.583,13	7.147.498,52	136.656,42	659.682,68	1.303.941,65	644.258,97	9,49%
100605	Administração Pública Central - Estado	260.000,00	257.787,05	926.916,50	1.184.703,55	128.634,42	2.212,95	131.365,58	129.152,63	49,47%
11	OUTRAS DESPESAS DE CAPITAL	12.500,00	11.123,16		11.123,16	11.123,16	1.376,84	1.376,84	0,00	88,99%
1102	DIVERSAS	12.500,00	11.123,16		11.123,16	11.123,16	1.376,84	1.376,84	0,00	88,99%
110202	Restituições	11.500,00	11.123,16		11.123,16	11.123,16	376,84	376,84	0,00	96,72%
110299	Outras	1.000,00	0,00		0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%
TOTAL		20.686.768,75	13.559.825,27	11.316.831,10	24.876.656,37	6.440.394,71	7.156.943,48	14.246.374,04	7.119.430,56	31,13%

Órgão Executivo

Em reunião de 30 de Setembro de 2015

Órgão Deliberativo

Em reunião de 30 de Setembro de 2015

[Assinaturas e rubricas]

**PRESTAÇÃO DE CONTAS
INTERCALAR_2015
Mapa de Controlo Orçamental
_RECEITA**

30 de junho 2015



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

MAPA DE CONTROLO ORÇAMENTAL DA RECEITA

MUNICÍPIO DE ESTARREJA

GERÊNCIA DE 01 DE JANEIRO A 30 DE JUNHO DE 2015

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			
	RECEITAS CORRENTES	13.326.278,00	1.073.776,90	6.467.644,24	13.348,89	6.950.865,63	0,00	0,00	6.950.865,63	577.206,62	52,16%
01	IMPOSTOS DIRECTOS	3.991.500,00		1.891.642,06		1.891.642,06			1.891.642,06		47,39%
0102	OUTROS	3.991.500,00		1.891.642,06		1.891.642,06			1.891.642,06		47,39%
010202	Imposto municipal sobre imóveis	2.510.000,00		1.480.137,55		1.480.137,55			1.480.137,55		58,97%
010203	Imposto Único de Circulação	587.200,00		290.201,24		290.201,24			290.201,24		49,42%
010204	Imposto municipal sobre as transmissões onerosas										
010205	Derrama	272.300,00		103.296,02		103.296,02			103.296,02		37,93%
010207	Impostos abolidos	620.500,00		18.007,25		18.007,25			18.007,25		2,90%
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	481.200,00	792.891,41	103.034,79	7.182,02	611.516,08			611.516,08	277.228,10	127,08%
0202	OUTROS	481.200,00	792.891,41	103.034,79	7.182,02	611.516,08			611.516,08	277.228,10	127,08%
020206	ESPECIFICOS DAS AUTARQUIAS LOCAIS	481.200,00	792.891,41	103.034,79	7.182,02	611.516,08			611.516,08	277.228,10	127,08%
02020601	Mercados e feiras	135.000,00	11.482,76	64.827,40	377,21	64.469,39			64.469,39	11.463,56	47,76%
02020602	Loteamentos e obras	61.500,00	0,00	20.479,84	610,24	19.869,60			19.869,60	0,00	32,31%
02020603	Ocupação da via pública	235.000,00	741.036,41	9.113,03	5.148,61	501.629,34			501.629,34	243.371,49	213,46%
02020605	Publicidade	16.200,00	7.684,08	647,05	1.011,11	5.104,86			5.104,86	2.215,16	31,51%
02020699	Outros	33.500,00	32.688,16	7.967,47	34,86	20.445,89			20.445,89	20.177,89	61,02%
0202069901	TDMP-Taxa Municipal de Direito Passagem	1.000,00		0,83	0,00	0,83			0,83	0,00	0,08%
0202069903	Metrologia	7.000,00		3.817,56		3.843,44			3.843,44	-28,88	54,91%
0202069904	Ações Inapetivas a Elevadores e Outros Equipamentos	4.000,00		1.461,11		1.461,11			1.461,11	0,00	36,53%
0202069905	Emolumentos e Taxas de Secretaria	500,00		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
0202069906	Licenciamento de Atividades Diversas	5.300,00		372,81		372,81			372,81	0,00	7,03%
0202069999	Outros	15.700,00	32.688,16	2.315,16	34,86	14.764,70			14.764,70	20.203,77	94,04%
04	TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	111.600,00	210.425,16	83.755,76	1.248,86	85.456,25			85.456,25	207.475,81	76,57%
0401	TAXAS	85.000,00	9.539,32	39.930,34	1.191,72	41.767,70			41.767,70	6.510,24	49,14%
040123	TAXAS ESPECIFICAS AUTARQUIAS LOCAIS	85.000,00	9.539,32	39.930,34	1.191,72	41.767,70			41.767,70	6.510,24	49,14%
04012301	Mercados e feiras	500,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
04012302	Loteamento e Obras	70.000,00	5.176,76	28.812,99	0,00	28.812,99			28.812,99	5.176,76	41,16%
04012303	Ocupação da via pública	4.000,00	3.930,89	5.285,17	1.170,33	7.138,06			7.138,06	910,67	178,45%

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

MAPA DE CONTROLE ORÇAMENTAL DA RECEITA

MUNICÍPIO DE ESTARREJA

GERÊNCIA DE 01 DE JANEIRO A 30 DE JUNHO DE 2015

Código	Classificação	Descrição	Previsões Corrigidas	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			
04012305		Caça, uso e porte arma	200,00	63,11	63,11		63,11			63,11	0,00	31,56%
04012306		Saneamento	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00	63,03	0,00%
04012399		Outros	10.300,00	368,64	5.766,07	21,39	5.733,54			5.733,54	359,78	55,86%
0401239999		Outros	10.300,00	368,64	5.766,07	21,39	5.733,54			5.733,54	359,78	55,86%
0402		MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	26.600,00	200.885,84	43.825,42	57,14	43.688,55			43.688,55	200.965,57	16,42%
040201		Juros de mora	9.000,00	18,45	21.458,45	54,88	21.321,58			21.321,58	100,44	236,91%
040202		Juros Compensatórios	5.600,00		11.936,35		11.936,35			11.936,35	0,00	213,15%
040204		Coimas penalid./Contra Ordenações	11.000,00		9.574,93		9.574,93			9.574,93	0,00	87,95%
040299		Multas e penalidades diversas	1.000,00	200.867,39	755,69	2,26	755,69			755,69	200.865,13	75,57%
05		RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	773.500,00	0,00	333.455,45	0,00	333.455,45			333.455,45	0,00	43,11%
0502		JUROS - Sociedades Financeiras	71.000,00	0,00	33.588,65	0,00	33.588,65			33.588,65	0,00	47,31%
050201		Bancos/Outras Instituições Financeiras	71.000,00		33.588,65		33.588,65			33.588,65		47,31%
0503		JUROS - Administrações Públicas	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00%
050304		Administração Local - Continente	500,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
0507		DIVIDENDOS E PARTICIPAÇÕES										
050702		NOS LUCROS DE SOCIEDADES	200.000,00		55.865,15		55.865,15			55.865,15		27,93%
0510		Empresas públicas, municipais e intermunicipais	200.000,00		55.865,15		55.865,15			55.865,15		27,93%
051005		RENDAS	500.000,00	0,00	244.001,65	0,00	244.001,65			244.001,65	0,00	48,80%
051005		Beis de domínio público	500.000,00	0,00	244.001,65		244.001,65			244.001,65	0,00	48,80%
051099		Outros	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00%
05109901		Retribuição de Empresas públicas	1.000,00		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
05109999		Outras	1.000,00		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
06		TRANSFERÊNCIAS CORRENTES										
0601		SOCIEDADES/QUASE SOC NÃO FINANC	6.802.678,00	57,00	3.423.408,70	0,00	3.423.408,70			3.423.408,70	57,00	50,32%
060101		PÚBLICAS	2.000,00		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
06010199		Outras	500,00	0,00	0,00		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%
0603		ADMINISTRAÇÃO CENTRAL	6.799.178,00	0,00	3.423.408,70	0,00	3.423.408,70			3.423.408,70	0,00	50,35%
060301		ESTADO	6.717.678,00	0,00	3.400.877,13		3.400.877,13			3.400.877,13		50,63%
06030101		Fundo Equilíbrio Financeiro	4.973.362,00		2.486.928,00		2.486.928,00			2.486.928,00		50,00%
06030102		Fundo Social municipal	509.936,00		251.466,00		251.466,00			251.466,00		50,00%

MAPA DE CONTROLO ORÇAMENTAL DA RECEITA

MUNICÍPIO DE ESTARREJA

GERÊNCIA DE 01 DE JANEIRO A 30 DE JUNHO DE 2015

Código	Classificação	Previsões	Receitas por Cobrar no 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			
06030103	Participação Fixa no IRS	870.380,00		435.186,00		435.186,00			435.186,00		50,00%
06030199	Outros	370.500,00		227.297,13		227.297,13			227.297,13		61,35%
0603019901	Direção Geral dos Estabelecimentos Escolares	300.000,00		227.297,13		227.297,13			227.297,13		75,77%
0603019902	Direção Geral das Autarquias Locais	70.000,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
0603019999	Outras Transferências	500,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
060306	ESTADO - Participação Comunitária em Projectos Co-Financiados	5.000,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
060307	Serviços e Fundos Autónomos	76.500,00	0,00	22.531,57	0,00	22.531,57			22.531,57		29,45%
06030701	IFAP (Gabinete Técnico Florestal)	30.000,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
06030702	Instituto Emprego e Formação Profissional	25.000,00		11.928,58		11.928,58			11.928,58		47,71%
06030703	Instituto da Segurança Social, IP	21.000,00		10.602,99		10.602,99			10.602,99		50,49%
06030799	Outras Serviços e Fundos Autónomos	500,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
0608	FAMÍLIAS	1.000,00	57,00	0,00	0,00	0,00			0,00	57,00	0,00%
060801	Famílias	1.000,00	57,00	0,00	0,00	0,00			0,00	57,00	0,00%
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	1.085.800,00	69.384,51	604.374,07	4.699,19	579.584,48	0,00	0,00	579.584,48	89.474,91	53,38%
0701	VENDA DE BENS	10.000,00	6,00	4.605,35	0,00	4.611,35			4.611,35	0,00	46,11%
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 Intermedios	500,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
070199	Outros	8.000,00	6,00	4.605,35		4.611,35			4.611,35	0,00	57,64%
0702	SERVIÇOS	1.046.400,00	69.384,51	585.229,82	4.620,32	580.416,80	0,00	0,00	580.416,80	89.474,91	53,36%
070201	Aluguer de Espacos e Equipamentos	85.500,00	9.773,68	77.973,20	377,31	60.906,54			60.906,54	26.463,00	72,04%
070207	Alimentação e Alojamento	130.000,00	70,63	60.634,81	1.174,08	59.375,02			59.375,02	156,34	45,67%
07020701	Refeições Escolares	120.000,00		56.368,06	1.090,62	55.277,44			55.277,44	0,00	46,06%
07020799	Alimentação e Alojamento (Outros)	10.000,00	70,63	4.266,75	83,46	4.097,58			4.097,58	156,34	40,98%
070208	Serviços Sociais, Culturais e Desportivos	306.900,00	0,00	188.106,28	100,67	188.005,61	0,00	0,00	188.005,61	0,00	61,29%
07020801	Serviços Sociais	500,00		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
07020802	Serviços Recreativos	8.000,00		4.605,35		4.611,35			4.611,35	0,00	46,05%
07020803	Serviços Culturais	62.600,00	0,00	53.899,38	42,67	53.856,71			53.856,71	0,00	86,03%

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

MAPA DE CONTROLE ORÇAMENTAL DA RECEITA

MUNICÍPIO DE ESTARREJA

GERÊNCIA DE 01 DE JANEIRO A 30 DE JUNHO DE 2015

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			
07020804	Serviços Desportivos	235.000,00	0,00	130.244,40	58,00	130.186,40			130.186,40	0,00	35,40%
070209	Serviços Específicos das Antarquias	526.000,00	59.437,93	258.425,53	2.968,26	252.039,63	0,00	0,00	252.039,63	62.855,37	47,92%
07020901	Saneamento	0,00	720,25	0,00	391,60	0,00	0,00	0,00	0,00	328,55	0,00%
07020902	Resíduos Sólidos	392.000,00	39.813,78	206.424,70	1.684,62	200.194,72			200.194,72	44.359,14	51,07%
07020903	Transportes Coletivos Pessoas e Merendórias	75.000,00	0,00	17.811,65	155,80	17.655,85	0,00	0,00	17.655,85	0,00	23,54%
0702090302	Transportes Escolares	55.000,00		17.811,65	155,80	17.655,85			17.655,85	0,00	32,10%
0702090399	Transportes/Outros	20.000,00		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00%
07020904	Trabalhos por conta de particulares	2.000,00	15.304,42	359,78	511,40	607,54			607,54	15.545,26	30,38%
07020906	Mercados e feiras	500,00		92,55	0,00	92,55			92,55	0,00	18,51%
07020907	Parques de estacionamento	10.500,00	0,00	8.850,70	40,64	8.803,91			8.803,91	6,15	83,85%
07020909	Distribuição de Água	1.000,00	2.523,06	11,67		11,67			11,67	2.523,06	1,17%
07020999	Outros	45.000,00	76,42	24.874,48	184,20	24.673,39			24.673,39	93,31	54,83%
0702099901	Componente de Apoio à Família	25.000,00		13.578,50	151,35	13.507,15			13.507,15	20,00	54,03%
0702099902	Serviços Administrativos	10.000,00	37,91	331,63	2,14	329,49			329,49	37,91	3,29%
0702099999	Outros Serviços (Diversos)	10.000,00	38,51	10.864,35	30,71	10.836,75			10.836,75	35,40	108,37%
0703	RENDAS	29.400,00	96,30	14.538,90	78,87	14.556,33			14.556,33	0,00	49,51%
070301	Habitações	18.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
07030101	Habitação Social	18.000,00	0,00	0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
07030102	Outras Habitações	500,00	0,00	0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
070302	Edifícios	10.400,00	96,30	14.538,90	78,87	14.556,33			14.556,33	0,00	139,96%
070399	Outras	990,00		8,89		0,00			0,00	0,00	0,00%
08	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	80.000,00	1.018,82	27.973,41	218,82	25.802,61			25.802,61	2.970,80	32,25%
0801	OUTRAS	80.000,00	1.018,82	27.973,41	218,82	25.802,61			25.802,61	2.970,80	32,25%
080199	Outras	80.000,00	1.018,82	27.973,41	218,82	25.802,61			25.802,61	2.970,80	32,25%
08019901	Indeniziz depreciação, roubo, extravio	3.000,00	32,07	0,00	32,07	0,00			0,00	0,00	0,00%
08019902	Indeniziz estragos provocados por outrem	10.000,00	0,00	4.237,61	0,00	3.770,21			3.770,21	467,40	37,70%
08019903	IVA - Reembolado	500,00		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
08019904	IVA - INVERSÃO SUJEITO PASSIVO	28.000,00	986,75	14.097,24		14.097,24			14.097,24	0,00	50,35%
08019999	Diversas	38.500,00		9.638,56	186,75	7.935,16			7.935,16	2.503,40	20,61%

MAPA DE CONTROLE ORÇAMENTAL DA RECEITA

MUNICÍPIO DE ESTARREJA

GERÊNCIA DE 01 DE JANEIRO A 30 DE JUNHO DE 2015

Código	Classificação	Descrição	Previsões Corrigidas	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			
		RECEITAS DE CAPITAL	3.276.820,07	0,00	511.559,84	0,00	308.372,98			308.372,98	2.968,86	15,52%
09		VENDA DE BENS DE INVESTIMENTO	112.750,00	0,00	46.534,00	0,00	46.534,00			46.534,00	0,00	41,27%
0901		Terrenos	100.000,00		46.454,00	0,00	46.454,00			46.454,00	0,00	46,45%
090101		Sociedades e Quase Soc Não Financeiras	100.000,00		46.454,00		46.454,00			46.454,00		46,45%
0902		Habitlações	8.750,00		9,99		9,99			9,99		0,00%
090209		Instituições sem fins Lucrativos	500,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
090210		Famílias	8.250,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
0903		Edifícios	1.000,00	0,00	0,00		0,00			0,00		0,00%
090310		Famílias	1.000,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
0904		Outros Bens de Investimento	3.000,00	0,00	80,00	0,00	80,00			80,00	0,00	2,67%
090401		Sociedades e Quase Soc Não Financeiras	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00%
09040101		Equipamento de transporte	500,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
09040102		Maquinaria e Equipamento	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00%
09040199		Outros	500,00	0,00	0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
090410		Famílias	1.500,00		80,00		80,00			80,00		5,33%
09041001		Equipamento de transporte	500,00		80,00		80,00			80,00		16,00%
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	2.379.772,00	0,00	443.488,55	0,00	443.488,55			443.488,55	0,00	18,72%
1001		SOCIEDADES/QUASE SOC NÃO FINANC	65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00%
100101		Públicas	65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00%
10010102		Empresas Públicas Municipais e Intermunicipais	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00%
100102		Privadas	15.000,00		0,00		0,00			0,00		0,00%
1003		ADMINISTRAÇÃO CENTRAL	2.254.272,00		443.488,55		443.488,55			443.488,55	0,00	19,76%
100301		ESTADO	554.272,00		276.324,00		276.324,00			276.324,00	0,00	49,85%
10030101		Fundo Equilíbrio Financeiro	552.651,00		276.324,00		276.324,00			276.324,00	0,00	50,00%
10030104		Cooperação Técnica e Financeira	621,00		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	1.700.000,00		169.164,55		169.164,55			169.164,55	0,00	9,95%
1005		ADMINISTRAÇÃO LOCAL	50.000,00		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
100501		Contínua	50.000,00		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%

[Handwritten signature and initials]

MAPA DE CONTROLE ORÇAMENTAL DA RECEITA

MUNICÍPIO DE ESTARREJA

GERÊNCIA DE 01 DE JANEIRO A 30 DE JUNHO DE 2015

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			
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											
1206	EMPRÉSTIMOS A MÉDIO E LONGO PRAZO		653.348,07		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
120602	Sociedades Financeiras		653.348,07		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
13	OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL		130.950,00		19.537,29		16.550,43			16.550,43	2.986,86	12,64%
1301	Outras		130.950,00		19.537,29		16.550,43			16.550,43	2.986,86	12,64%
130101	Indemnizações		2.300,00		19.537,29		16.550,43			16.550,43	2.986,86	719,58%
130103	Retribuição Inicial - Águas da Região Avelm, SA		128.650,00		0,00		0,00			0,00	0,00	0,00%
15	REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS											
1501	Reposições não abatidas nos pagamentos		50.000,00	133,06	6.358,47		6.458,47			6.458,47	33,06	12,92%
150101	Reposições não abatidas nos pagamentos		50.000,00	133,06	6.358,47		6.458,47			6.458,47	33,06	12,92%
16	SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR		4.033.670,68		4.033.670,68		4.033.670,68			4.033.670,68	0,00	0,00%
1601	SALDO ORÇAMENTAL		4.033.670,68		4.033.670,68		4.033.670,68			4.033.670,68	0,00	0,00%
160101	Na Posse do Serviço		4.033.670,68		4.033.670,68		4.033.670,68			4.033.670,68	0,00	0,00%
TOTAL			20.686.768,75	1.073.909,96	11.019.233,23	13.348,89	11.499.567,76	0,00	0,00	11.499.567,76	580.226,54	55,99%

Órgão Executivo
Em reunião de 10 de Setembro de 2015

[Assinatura]

Órgão Deliberativo
Em reunião de 20 de Setembro de 2015

[Assinatura]

[Assinatura]

[Assinatura]

PRESTAÇÃO DE CONTAS INTERCALAR_2015

Balanço

30 de junho 2015



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Balanço

MUNICÍPIO DE ESTARREJA

(Unidade: euros)

	31/03/2013		31/03/2012	
	ATIVO BRUTO	AMORT. PROVIS.	ATIVO LÍQUIDO	PAZ ANTERIOR
ACTIVO				
Bens de Domínio Público				
451 Terrenos e Recursos Naturais	2.855.891,46	-	2.855.891,46	2.280.054,32
453 Outras Construções e Infra-estruturas	57.870.322,62	26.556.258,34	31.314.064,28	31.560.409,04
445 Imobilizações em Curso	2.208.024,32	-	2.208.024,32	3.618.704,60
455 Bens Património Histórico, Artístico e Cultural	31.690,79	-	31.690,79	31.690,79
	62.965.929,19	26.556.258,34	36.409.670,85	37.490.858,75
Imobilizações Incorpóreas				
432 Despesas de Investigação e de Desenvolvimento	293.178,56	280.330,51	12.848,05	28.055,36
433 Propriedade Industrial e outros Direitos	14.071,20	-	14.071,20	14.071,20
443 Imobilizações em Curso	10.613,54	0,00	10.613,54	3.553,34
	317.863,30	280.330,51	37.532,79	45.679,90
Imobilizações Corpóreas				
421 Terrenos e Recursos Naturais	17.712.110,17	-	17.712.110,17	17.454.811,61
422 Edifícios e Outras Construções	38.892.260,16	4.732.137,70	34.160.122,46	33.828.086,73
423 Equipamento Básico	6.325.584,30	4.564.669,64	1.760.914,66	1.869.406,14
424 Equipamento de Transporte	1.034.702,72	893.980,58	140.722,14	138.819,40
425 Ferramentas e Utensílios	97.498,85	93.703,60	3.795,25	6.905,59
426 Equipamento Administrativo	2.579.497,34	2.345.015,49	234.481,85	245.490,73
429 Outras Imobilizações Corpóreas	764.056,46	531.978,95	232.077,51	253.079,87
442 Imobilizações em Curso	1.714.968,59	0,00	1.714.968,59	2.449.906,74
	69.120.678,59	13.161.485,96	55.959.192,63	56.246.506,81
Investimentos Financeiros				
411 Partes de Capital	1.371.254,76	16,00	1.371.238,76	1.371.238,76
412 Fundo de Apoio Municipal	753.080,39	0,00	753.080,39	0,00
	2.124.335,15	16,00	2.124.319,15	1.371.238,76
CIRCULANTE				
Existências				
32 Mercadorias	9.706,50	-	9.706,50	7.638,93
36 Matérias-Primas, Subsidiárias e de Consumo	239.951,47	-	239.951,47	260.504,08
	249.657,97	0,00	249.657,97	268.143,01
Dívidas de Terceiros - Médio e Longo Prazo				
211 Clientes c/c	-	-	-	-
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				
211 Clientes c/c	-	-	0,00	-
212 Contribuintes c/c	24.837,07	-	24.837,07	269.523,76
213 Utentes c/c	56.230,30	-	56.230,30	53.636,34
218 Clientes, Contribuintes e Utentes de Cobrança Duvidosa	495.680,07	492.668,44	3.011,63	0,00
24 Estado e Outros Entes Públicos	6.785,73	-	6.785,73	19.871,73
262+263+267+268 Outros devedores	1.050.948,73	-	1.050.948,73	678.609,86
	1.634.481,90	492.668,44	1.141.813,46	1.021.641,69
Depósitos em Instituições Financeiras e Caixa				
12 Depósitos em Instituições Financeiras	5.018.755,34	-	5.018.755,34	5.179.617,08
11 Caixa	9.291,94	-	9.291,94	6.183,76
	5.028.047,28	0,00	5.028.047,28	5.185.800,84
ACRÉSCIMOS E DIFERIMENTOS				
271 Acréscimos de Proventos	0,00	-	0,00	-
272 Custos Diferidos	4.259,82	-	4.259,82	11.985,06
	4.259,82	-	4.259,82	11.985,06
Total de Amortizações		39.998.074,81		
Total de Provisões		492.684,44		
Total do Activo.....	143.499.040,99	40.490.759,25	103.008.281,74	103.695.642,61

(Unidade: euros)

FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO			
FUNDOS PRÓPRIOS			
51 Património:		32.671.426,75	32.601.378,98
571 Reservas Legais:		1.027.732,66	937.271,60
575 Subsídios:		34.656,00	25.998,24
576 Doações:		72.417,25	72.417,25
59 Resultados Transitados:		14.667.695,33	12.132.558,31
88 Resultado Líquido do Exercício:		437.355,02	565.151,30
		48.911.283,01	46.334.775,68
PASSIVO			
Dívidas a Terceiros - Médio e Longo Prazo			
23121 Empréstimos bancários:		5.915.103,06	6.633.350,65
23123 Outros empréstimos obtidos:		796.916,55	1.161.621,87
221 Fornecedores c/c:		0,00	2.053.787,79
2611 Fornecedores de Imobilizado C/C:		0,00	15.021,25
2612 Fornecedores de Imobilizado - Cauções:		27.373,29	27.373,29
217 Clientes e Utentes com Cauções:		32.123,56	32.123,56
262+263+267+268 Outros Credores:		2.645.495,18	0
		9.417.011,64	9.923.278,41
Dívidas a Terceiros - Curto Prazo			
23121 Empréstimos bancários:		780.915,39	1.047.129,81
23123 Outros empréstimos obtidos:		257.787,05	150.277,16
269 Adiantamentos por Conta de Vendas:		985.677,75	990.823,50
221 Fornecedores C/C:		88.692,72	268.281,20
228 Fornecedores - Facturas em recepção e conferência:		177.549,99	372.791,29
2611 Fornecedores de Imobilizado C/C:		147.317,38	151.234,68
24 Estado e Outros Entes Públicos:		108.723,37	119.617,32
252 Credores pela Execução do Orçamento:		118.532,91	63.042,63
262+263+267+268 Outros Credores:		283.335,27	68.727,33
		2.948.531,83	5.231.924,92
Acréscimos e Diferimentos			
273 Acréscimos de Custos:		241.192,57	250.184,84
274 Proventos Diferidos:		41.490.262,69	43.955.478,76
		41.731.455,26	44.205.663,60
		54.096.998,73	57.360.866,93
Total do Capital Próprio e do Passivo.....		103.008.281,74	103.695.642,61

Órgão Executivo

Em reunião de 10 de Setembro de 2015

[Assinaturas do Órgão Executivo]

Órgão Deliberativo

Em reunião de 30 de Setembro de 2015

[Assinaturas do Órgão Deliberativo]

PRESTAÇÃO DE CONTAS INTERCALAR_2015

Demonstração de Resultados

30 de junho 2015



[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Demonstração de Resultados - de 01/01/2015 a 30/06/2015

Código das Contas:
POCAL

Unidade: Euros

CUSTOS E PERDAS		30/06/2015	30/06/2014
61	Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas:		
	Mercadorias	1.963,90	977,22
	Matérias	144.178,35	136.695,12
62	Fornecimentos e Serviços externos	1.700.273,24	1.510.317,70
	Custos com o pessoal:		
641+642	Remunerações	1.566.873,58	1.593.411,15
643 a 648	Encargos Sociais	343.363,08	330.899,15
63	Transferências e subsídios correntes concedidos e prestações sociais	502.426,34	435.729,39
66	Amortizações do exercício	2.108.203,26	2.080.798,84
67	Provisões do exercício		
65	Outros custos e perdas operacionais	31.966,46	763,38
68	Custos e Perdas financeiros	36.761,48	10.061,64
69	Custos e perdas extraordinários	220.891,80	192.050,52

PROVEITOS E GANHOS		30/06/2015	30/06/2014
	Vendas e prestações de serviços		
7111	Vendas de mercadorias	4.203,79	2.506,85
7112+7113	Vendas de produtos		
712	Prestações de serviços	452.722,59	405.257,80
72	Impostos e taxas	1.935.907,17	1.976.471,35
(a)	Variação da produção		
75	Trabalhos para a própria entidade		
73	Proveitos suplementares	5.125,30	3.060,54
74	Transferências e subsídios obtidos	3.649.955,07	3.500.034,80
76	Outros proveitos e ganhos operacionais	542,00	2.288,95
78	Proveitos e ganhos financeiros	206.840,00	214.181,81
79	Proveitos e ganhos extraordinários	838.960,59	777.820,14

RESUMO:		30/06/2014	30/06/2015
Resultados Operacionais: (B)-(A)		-350.792,29	-199.971,66
Resultados Financeiros: (D-B)-(C-A)		170.078,52	219.220,99
Resultados correntes: (D)-(C)		-180.713,77	19.249,33
Resultado Líquido do Exercício: (F)-(E)		437.355,02	565.151,30

Órgão Executivo

Em reunião de 10 de Setembro de 2015

[Assinatura]
Poderes de Balço Local
Paulo Aguiar e Silva

Órgão Deliberativo

Em reunião de 30 de Setembro de 2015

[Assinatura]
Paulo Aguiar e Silva

**PRESTAÇÃO DE CONTAS
INTERCALAR_2015**
Parecer do Revisor Oficial de Contas

30 de junho 2015



[Handwritten signatures and initials in blue ink]

PARECER DO FISCAL ÚNICO SOBRE A INFORMAÇÃO FINANCEIRA DO PRIMEIRO SEMESTRE

Introdução

1. Para os efeitos do art.º 77, n.º 2, alínea d) da Lei n.º 73/2013 de 3 de setembro, que aprova 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 2015, do **Município de Estarreja**, incluída no Relatório de Gestão, no Balanço (que evidencia um total de ativo líquido de 103.008.281,74 euros e um total de Fundos Próprios de 48.911.283,01 euros, incluindo um resultado líquido de 437.355,02 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

SVTM

SANTOS VAZ, TRIGO DE MORAIS
& ASSOCIADOS, SROC LDA

- contabilísticos geralmente aceites no POCAL;
- 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 2015.

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 2015.

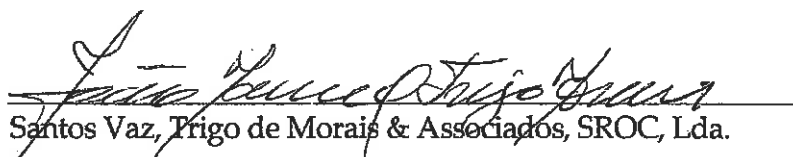


SANTOS VAZ, TRIGO DE MORAIS
& ASSOCIADOS, SROC LDA.

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 2015, do Município de Estarreja, não esteja isenta de distorções materialmente relevantes que afetem a sua conformidade com os princípios contabilísticos geralmente aceites.

Porto, 3 de setembro de 2015



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

Representada por João Manuel Trigo de Moraes, ROC 881