

Índice

Índice	i
Índice de figuras	iii
Índice de tabelas	v
Índice de siglas	vii
Introdução	ix
1. Modelo internacional de gestão de tesouraria e gestão de compromissos (contabilidade e controlo)	
1.1. Modelo de gestão de tesouraria centralizado	1
1.2. Modelo de gestão de tesouraria e controlo de compromissos	6
1.3. Os modelos francês e da União Europeia	10
2. Objetivos e contexto de aplicação da Lei dos Compromissos e dos Pagamentos em Atraso enquadrados no modelo de tesouraria e de controlo de compromissos	
2.1. Contexto	13
2.2. Objetivos da Lei dos Compromissos e dos Pagamentos em Atraso	14
2.3. Fundos Disponíveis como limite efetivo à utilização de dotações	15
2.3.1. O conceito de Dotações <i>versus</i> Previsões	15
2.3.2. As limitações legais ao direito de apropriação	16
3. Conceitos fundamentais da Lei dos Compromissos e dos Pagamentos em Atraso, obrigações associadas, exceções aplicáveis	
3.1. Compromissos	17
3.2. Compromissos plurianuais	23
3.3. Passivo, contas a pagar e pagamentos em atraso	33
3.4. Pagamentos em atraso comerciais <i>versus</i> pagamentos em atraso na Lei dos Compromissos e dos Pagamentos em Atraso	36
3.4.1. O conceito de pagamentos em atraso na lei geral	36
3.4.2. Pagamentos em atraso na lei geral <i>versus</i> LCPA	36
3.4.3. A proibição de pagamentos em atraso na LCPA como mecanismo de controlo de despesa	37
3.4.4. A LCPA integrada nas novas exigências de equilíbrio acordadas na EU	37
3.5. Contas a pagar <i>versus</i> encargos assumidos e não pagos e reporte do mapa de pagamentos em atraso	40
3.6. Planos de liquidação	46

3.7. Fundos Disponíveis	49
3.7.1. Conceito	49
3.7.2. O caso particular da abordagem macro no Estado	52
3.7.3. Mecanismos de antecipação e regularização	53
3.7.4. A transição de ano	55
3.7.5. As penalizações por pagamentos em atraso	58
3.8. Os casos especiais	61
3.8.1. Fundo de maneiio	61
3.8.2. Despesas urgentes e inadíveis	64
3.9. Cálculo e reporte de Fundos Disponíveis	64
3.9.1. Mapa dos Fundos Disponíveis	64
3.9.2. Uma perspectiva de execução e estimativa	68
3.9.3. Exemplo de apresentação do mapa de Fundos Disponíveis	70
3.10. Visão de futuro no âmbito do conceito, cálculo e registo de Fundos Disponíveis e compromissos	88
3.11. Boas práticas na gestão de Fundos Disponíveis	90
3.11.1. Recomendações de boas práticas a implementar	90
3.11.2. Recomendações de práticas a evitar	95
4. Metodologias de previsão de receita	
4.1. Modelos preditivos de receita	97
4.2. Estudo empírico com base no histórico corrigido de pontuais	100
4.3. Indexação a indicadores macroeconómicos (regressão linear, polinomial e outras)	105
4.4. Fatores de correção da série histórica para efeitos de estimativa e de sazonalidade	111
4.5. A sazonalidade da receita ou os padrões de cobrança	113
4.6. Monitorização e correção de estimativas	122
5. O Orçamento de Tesouraria e a Lei dos Compromissos e dos Pagamentos em Atraso	
5.1. Linhas de enquadramento para a construção de um orçamento de tesouraria	123
5.2. Tipologia de receitas e despesas	129
5.3. Metodologias para a construção de um orçamento de tesouraria	135
5.4. As contas a receber e a pagar	145
5.5. O modelo de gestão de tesouraria	147
5.6. Orçamento de tesouraria <i>versus</i> Lei dos Compromissos e dos Pagamentos em Atraso	147
Referências bibliográficas	155
Notas biográficas dos autores	157