



**Câmara Municipal**  
**de Lagos**

**RELATÓRIO**

**EXECUÇÃO ORÇAMENTAL**

**DEZEMBRO 2023**

**DEPARTAMENTO DE MODERNIZAÇÃO ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA - DIVISÃO FINANCEIRA**

## ANÁLISE ORÇAMENTAL GLOBAL

- O **quadro 1** apresenta a evolução da atividade desenvolvida pelo município no final do ano de 2022 e 2023:

**Quadro 1** – Síntese da situação orçamental

DESIGNAÇÃO	dezembro/2022	dezembro/2023	Var.	Var. %
<b>Saldo Inicial Conta de Gerência</b>	<b>32 477 957,37</b>	<b>47 141 934,65</b>	<b>14 663 977,28</b>	<b>45%</b>
RECEITAS CORRENTES	73 413 174,58	67 275 333,09	-6 137 841,49	-8%
DESPEAS CORRENTES	49 980 713,38	56 125 188,54	6 144 475,16	12%
<b>SALDO CORRENTE</b>	<b>23 432 461,20</b>	<b>11 150 144,55</b>	<b>-12 282 316,65</b>	<b>-52%</b>
RECEITAS DE CAPITAL	3 807 978,53	6 000 220,71	2 192 242,18	58%
DESPEAS DE CAPITAL	12 586 883,60	20 461 375,95	7 874 492,35	63%
<b>SALDO DE CAPITAL</b>	<b>-8 778 905,07</b>	<b>-14 461 155,24</b>	<b>-5 682 250,17</b>	<b>65%</b>
RECEITAS TOTAIS	77 231 574,26	73 322 494,50	-3 909 079,76	-5%
DESPEAS TOTAIS	62 567 596,98	76 586 564,49	14 018 967,51	22%
<b>SALDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>14 663 977,28</b>	<b>-3 264 069,99</b>	<b>-17 928 047,27</b>	<b>-122%</b>
<b>Saldo de Tesouraria</b>	<b>47 141 934,65</b>	<b>43 877 864,66</b>	<b>-3 264 069,99</b>	<b>-7%</b>
Dívidas a fornecedores - obrigações por pagar	230 859,94	256 395,95	25 536,01	11%
<b>Bal. Plano Atividades</b>	<b>43 950 990,00</b>	<b>60 870 730,00</b>	<b>16 919 740,00</b>	<b>38%</b>
<b>Execução Plano de Atividades</b>	<b>11 505 302,75</b>	<b>19 442 649,41</b>	<b>7 937 346,66</b>	<b>69%</b>
<b>Taxa de Execução</b>	<b>26%</b>	<b>32%</b>		

- Dos dados apresentados verifica-se que os recebimentos (**receita**), sem considerar o saldo da gerência anterior, foram inferiores aos do período homólogo do ano anterior, em cerca de 5% e os pagamentos (**despesa**) foram superiores em 22%. Conclui-se ainda que, no mesmo período, os recebimentos (cerca de 73,3 milhões de euros) foram inferiores aos pagamentos (cerca de 76,5 milhões de euros), gerando um saldo do exercício negativo no montante de cerca de 3,2 milhões de euros.
- O **saldo corrente** apresentou-se positivo, no montante de cerca de 11 milhões de euros, libertando valores para cobertura de investimento.
- O **saldo de tesouraria** manteve-se elevado, atingindo cerca de 43,8 milhões de euros, mas sofrendo um decréscimo de cerca de 7% relativamente ao final do ano anterior.
- O **Plano Plurianual de Investimentos (PPI)** teve uma execução de cerca de 32%, superior à execução do mesmo período de 2022, que foi de 26%.

- As **Dívidas a receber**, apresentadas nos balancetes da receita, registaram o valor de cerca de 4 milhões de euros representando um decréscimo de cerca de 31%, o que em termos absolutos significa cerca de menos 1,8 milhões de euros, relativamente ao valor registado no final do ano anterior.

As dívidas a receber incluem um conjunto de receitas cuja liquidação é efetuada no início do exercício económico e/ou quando é confirmada a entrada de uma receita não considerada no orçamento inicial, mas a entrada ocorre ao longo do ano.

Estas dívidas referem-se, na sua maioria, à venda de bens e serviços e taxas específicas das autarquias, relativas nomeadamente à venda de água, tarifa de disponibilidade, tarifa de saneamento, tarifa de resíduos sólidos entre outros serviços. Incluem-se também nesta situação, os montantes respeitantes a receitas provenientes de Fundos Comunitários, bem como a receita que se encontra liquidada na rubrica "Outras receitas de capital", mas que não foi cobrada. Esta última, no montante de cerca de 499 mil euros, corresponde na sua maioria a operações urbanísticas relativas ao Plano de Urbanização da Meia-Praia – PUMP.

- A faturação registada na aplicação informática relativa a **Dívida a Fornecedores** cifrou-se em cerca de 256 mil euros. Este valor refere-se a descontos sobre vencimentos e retenções na fonte de trabalhadores dependentes e independentes que só serão entregues no mês seguinte. Refere-se ainda à retenção de 25% do valor de algumas faturas por falta de apresentação de certidões contributivas e tributárias ou certidões que não estavam válidas, à data de 29 de dezembro, por parte de alguns fornecedores e trabalhadores independentes. Porém, atendendo ao conceito de dívida definido na Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro, na sua atual redação, que aprova as regras aplicáveis à assunção de compromissos e aos pagamentos em atraso das entidades públicas, que considera em atraso apenas as contas que permaneçam nessa situação mais de 90 dias posteriormente à data de vencimento, no período em análise, o município não apresentou pagamentos em atraso a fornecedores.

## RECEITA

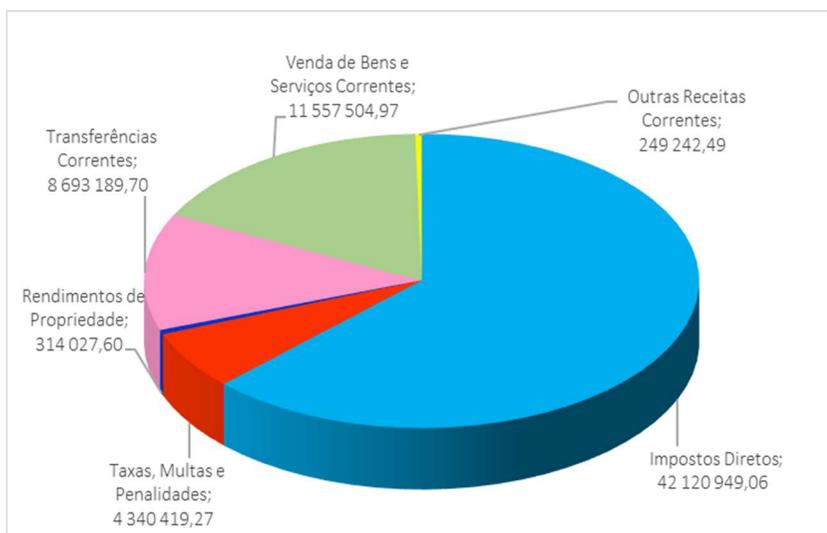
- O **quadro 2** permite observar, em detalhe, a distribuição da receita e a sua execução, neste período, face aos valores orçados para 2023.
- Em termos globais, a **receita geral** apresentou um valor superior ao do mesmo período do ano anterior, resultado do aumento do saldo da gerência anterior.
- Relativamente ao período homólogo do ano anterior, assiste-se a um decréscimo de cerca de 6,1 milhões de euros na **receita corrente** (- 8%), com especial destaque para os impostos diretos, que em termos percentuais diminuíram cerca de 14%.
- As **receitas de capital** aumentaram cerca de 58% (2,2 milhões de euros), sendo a responsável por este aumento as transferências de capital, nomeadamente as transferências provenientes de Fundos Comunitários para financiamento de projetos.

Quadro 2 – Receitas Totais

DESIGNAÇÃO	dezembro	Previsto	dezembro	Variação			Execução
	2022	2023	2023	(4)-(3)-(-1)	(4)/(1)	(2)-(3)	
	(1)	(2)	(3)				(3)/(2)
<b>RECEITAS CORRENTES</b>							
Impostos Diretos	49 058 425,17	41 150 981,00	42 120 949,06	-6 937 476,11	-14%	-969 968,06	102,36%
Taxas, Multas e Penalidades	4 415 201,96	4 433 495,00	4 340 419,27	-74 782,69	-2%	93 075,73	97,90%
Rendimentos de Propriedade	545 759,26	672 137,00	314 027,60	-231 731,66	-42%	358 109,40	46,72%
Transferências Correntes	8 818 253,24	10 045 583,00	8 693 189,70	-125 063,54	-1%	1 352 393,30	86,54%
Venda de Bens e Serviços Correntes	10 197 935,43	12 549 781,00	11 557 504,97	1 359 569,54	13%	992 276,03	92,09%
Outras Receitas Correntes	377 599,52	580 300,00	249 242,49	-128 357,03	-34%	331 057,51	42,95%
<b>TOTAL RECEITA CORRENTE:</b>	<b>73 413 174,58</b>	<b>69 432 277,00</b>	<b>67 275 333,09</b>	<b>-6 137 841,49</b>	<b>-8%</b>	<b>2 156 943,91</b>	<b>96,89%</b>
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>							
Venda de Bens de Investimento	59 463,93	119 243,00	3 422,67	-56 041,26	-94%	115 820,33	2,87%
Transferências de Capital	2 773 055,18	14 674 894,00	5 393 405,45	2 620 350,27	94%	9 281 488,55	36,75%
Ativos Financeiros	22 822,24	1 000,00	0,00	-22 822,24	-100%	1 000,00	0,00%
Outras Receitas de Capital	952 637,18	698 000,00	603 392,59	-349 244,59	-37%	94 607,41	86,45%
<b>TOTAL RECEITA CAPITAL:</b>	<b>3 807 978,53</b>	<b>15 493 137,00</b>	<b>6 000 220,71</b>	<b>2 192 242,18</b>	<b>58%</b>	<b>9 492 916,29</b>	<b>38,73%</b>
REP. NÃO ABATIDAS NOS PAGAM.	10 421,15	30 000,00	46 940,70	36 519,55	350%	-16 940,70	156,47%
SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	32 477 957,00	47 141 934,00	47 141 934,00	14 663 977,00	45%	0,00	100,00%
<b>TOTAL GERAL RECEITAS:</b>	<b>109 709 531,26</b>	<b>132 097 348,00</b>	<b>120 464 428,50</b>	<b>10 754 897,24</b>	<b>10%</b>	<b>11 632 919,50</b>	<b>91,19%</b>

## RECEITA CORRENTE

Gráfico 1 – Estrutura da Receita Corrente



- O **gráfico 1** mostra a estrutura da receita corrente, destacando as receitas provenientes dos impostos diretos com cerca de 42,1 milhões de euros, a venda de bens e serviços correntes com cerca de 11,5 milhões de euros, as transferências correntes com cerca de 8,7 milhões de euros e as taxas, multas e penalidades com cerca de 4,3 milhões de euros. Estes quatro grupos da receita, que perfazem 66,7 milhões de euros, representaram cerca de 99% do total da receita corrente e 91% do total da receita arrecadada neste período, excluindo o saldo transitado da gerência anterior.

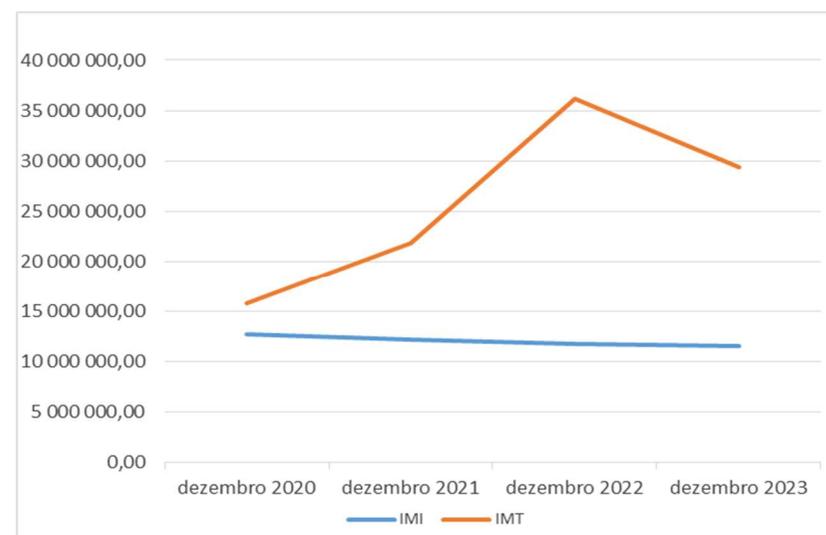
**Quadro 3 – Impostos Diretos**

DESIGNAÇÃO	dezembro	dezembro	Desvio	
	2022	2023	Valor	%
Imposto Municipal sobre Imóveis	11 686 683,45	11 519 249,63	-167 433,82	-1%
Imposto Único de Circulação	1 164 676,43	1 274 266,60	109 590,17	9%
Imposto Municipal s/ Transmissões Onerosas de Imóveis	36 183 834,55	29 320 943,13	-6 862 891,42	-19%
Derrama	23 230,74	6 489,70	-16 741,04	-72%
<b>TOTAL:</b>	<b>49 058 425,17</b>	<b>42 120 949,06</b>	<b>-6 937 476,11</b>	<b>-14%</b>

- Ressalta dos impostos diretos, o Imposto Municipal sobre Transmissões Onerosas de Imóveis – IMT, com um montante de cerca de 29,3 milhões de euros, cerca de menos 19 % face ao período homólogo do ano anterior, ou seja, arrecadou-se até ao final de dezembro menos cerca de 6,8 milhões de euros do que no período homólogo do ano anterior, o que indica uma desaceleração no mercado imobiliário no município. Note-se que este imposto tem sido, nos últimos anos, a maior fatia da receita da autarquia. No IMI também se registou uma quebra de cerca de 170 mil euros face aos valores do mesmo período de 2022, justificado pelas medidas tomadas pelo executivo, nomeadamente a cobrança da taxa mínima deste imposto, a aplicação de redução de 20% do mesmo imposto para prédios arrendados para habitação própria e a redução do IMI para proprietários com dependentes a cargo.

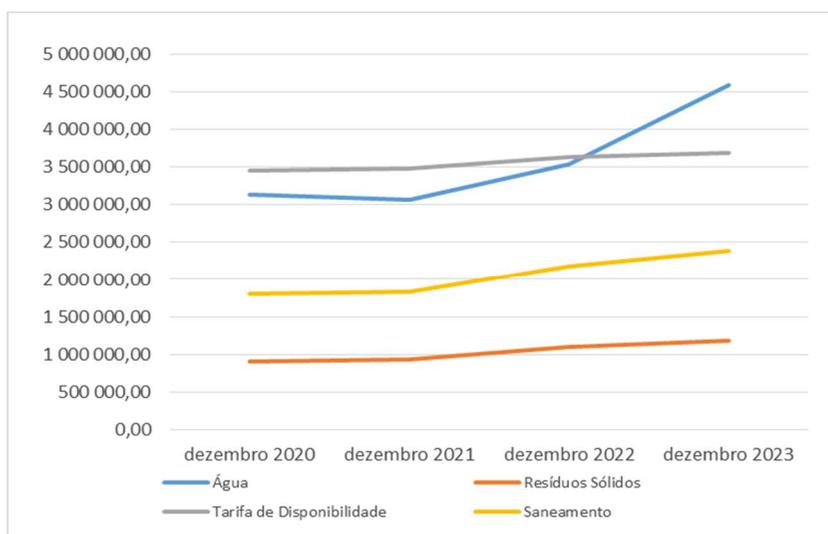
- No **gráfico 2** visualizamos a evolução dos principais impostos municipais, no período em análise, nos últimos 4 anos.

**Gráfico 2- Evolução do IMI e IMT**



- O gráfico seguinte mostra a evolução das receitas provenientes da prestação de serviços essenciais prestados pela autarquia nos últimos 4 anos, nomeadamente, fornecimento de água, resíduos sólidos, tarifa de disponibilidade e tratamento de saneamento.

**Gráfico 3 – Evolução da Água, Resíduos Sólidos e Tarifa de Disponibilidade e Saneamento**



**Quadro 4 – Venda de Bens e Serviços Correntes**

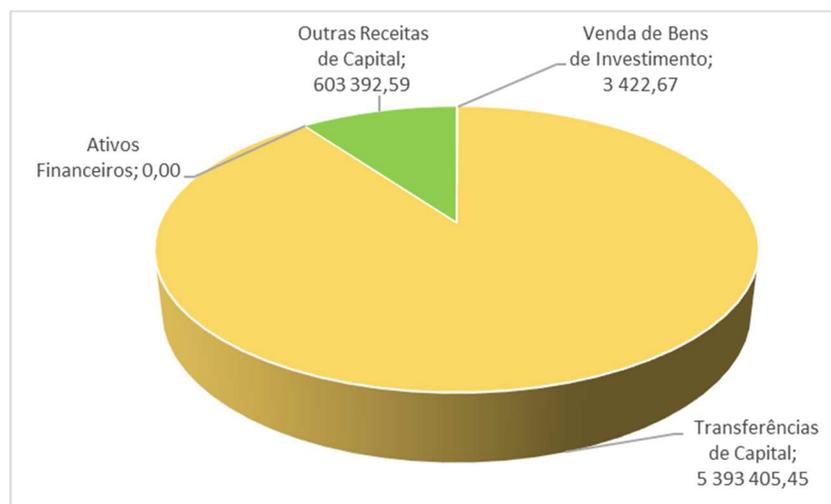
- Da venda de bens e serviços correntes sobressai a receita proveniente da venda de água, da tarifa de resíduos sólidos e da tarifa de disponibilidade, com 9,4 milhões de euros e que representam cerca de 82% desta componente da receita corrente.

DESIGNAÇÃO	dezembro	dezembro	Desvio	
	2022	2023	Valor	%
<b>Venda de Bens</b>				
Água	3 540 213,82	4 586 392,17	1 046 178,35	30%
Outros	23 804,57	30 850,51	7 045,94	30%
<b>Desperdícios, resíduos e refugos</b>				
Outros	1 463,30	1 065,82	-397,48	-27%
<b>Serviços</b>				
<b>Serv. sociais, recreat., culturais e religiosos</b>				
Serviço Recreativos	62 239,90	27 775,92	-34 463,98	-55%
Serviços Culturais	166 142,33	189 817,55	23 675,22	14%
<b>Serviços específicos das Autarquias</b>				
Resíduos Sólidos	1 105 788,16	1 181 166,60	75 378,44	7%
Transportes coletivos de pessoas e mercadorias	468 264,56	459 501,28	-8 763,28	-2%
Trabalho por Conta de Particulares	6 842,68	6 007,62	-835,06	-12%
Cemitérios	63 791,13	82 915,13	19 124,00	30%
Mercados e Feiras	14 476,79	129 536,57	115 059,78	795%
Parques de Estacionamento	28 052,32	27 362,16	-690,16	-2%
Canídeos e gatídeos	2 038,32	2 137,12	98,80	5%
Tarifa de Disponibilidade	3 638 020,30	3 693 479,18	55 458,88	2%
Outros	470 916,97	487 724,35	16 807,38	4%
<b>Rendas</b>				
<b>Habitação</b>				
Casas de Função	14,56	80,40	65,84	452%
Edifícios	50 681,00	61 826,76	11 145,76	22%
Outras	546 576,95	574 707,91	28 130,96	5%
<b>TOTAL:</b>	<b>10 197 935,43</b>	<b>11 557 504,97</b>	<b>1 359 569,54</b>	<b>13%</b>

## RECEITA DE CAPITAL

- O **gráfico 4** mostra a estrutura da receita de capital, excluindo as reposições não abatidas nos pagamentos, destacando as receitas provenientes das transferências de capital, nomeadamente as transferências de fundos comunitários para financiamento de projetos incluídos no Plano Plurianual de Investimentos (PPI).

**Gráfico 4 – Estrutura da Receita de capital**



**Quadro 5 – Transferências de Capital**

DESIGNAÇÃO	dezembro 2022	dezembro 2023	Desvio Valor	%
<b>Administração Central</b>				
<b>Estado</b>				
Fundo de Equilíbrio Financeiro	131 495,00	88 883,00	-42 612,00	-32%
Nº3, artº35 - Lei nº 73/2013 (LFL)	58 200,00	259 312,00	201 112,00	346%
Outras	90 438,81	0,00	-90 438,81	-100%
<b>Estado-Part.comunitário proj. co-financiados</b>				
FEDER	1 124 986,14	3 735 392,95	2 610 406,81	232%
Fundo de Coesão	1 084 368,10	569 858,37	-514 509,73	-47%
PRR next generation	0,00	574 572,13	574 572,13	100%
FEADER	48 177,42	0,00	-48 177,42	-100%
<b>Serviços e fundos autónomos</b>				
Outras	99 875,20	131 365,00	31 489,80	32%
<b>TOTAL:</b>	<b>2 773 055,18</b>	<b>5 393 405,45</b>	<b>2 620 350,27</b>	<b>94%</b>

- As rubricas que constituem as transferências de capital, no montante de cerca de 5,3 milhões de euros, representam cerca de 89% da receita de capital arrecadada, excluindo o saldo de gerência transitado.

## DESPESAS

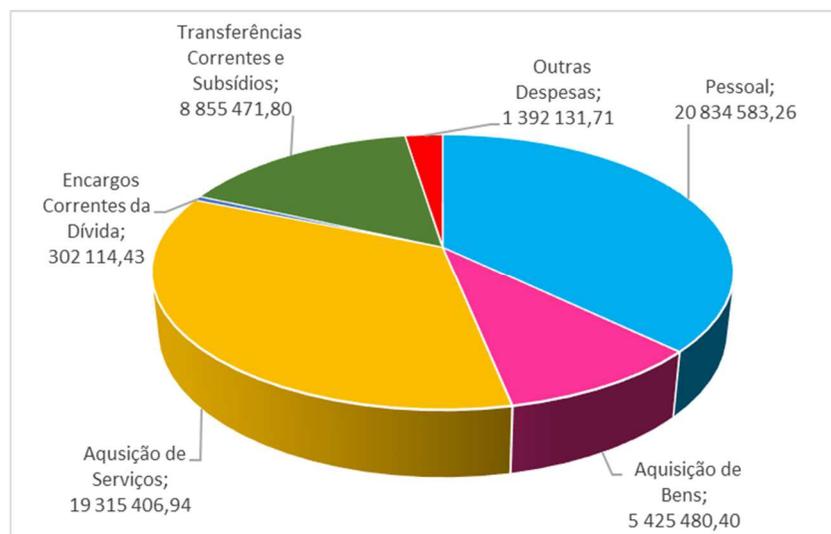
- O **quadro 6** permite observar, em detalhe, a distribuição da despesa orçada para 2023, bem como a sua execução no final de dezembro do corrente ano, e ainda a variação relativamente aos valores gastos no mesmo período de 2022.
- A taxa de execução da despesa, no período em análise foi de cerca de 58%, representando um montante de pagamentos de cerca de 76,5 milhões de euros, valor superior ao período homólogo em cerca de 14 milhões de euros, cerca de 22%.
- No final do exercício de 2023, assiste-se a um aumento de cerca de 6 milhões de euros, mais 12% na **despesa corrente**, com especial destaque para o aumento das despesas com pessoal e transferências correntes e subsídios que aumentaram respetivamente cerca de 17 % e 48 %.
- As **despesas de capital** tiveram um incremento positivo de cerca de 63% (mais 7,8 milhões de euros), sendo as principais rubricas responsáveis por este aumento a aquisição de bens de investimento e as transferências de capital, com aumentos de 70% e 59% respetivamente.

Quadro 6 – Despesas Totais

DESIGNAÇÃO	dezembro 2022 (1)	Previsto 2023 (2)	dezembro 2023 (3)	Variação		Execução	
				(4)=(3)-(1)	(4)/(1)	(2)-(3)	(3)/(2)
<b>DESPESAS CORRENTES</b>							
Pessoal	17 848 393,65	24 131 503,00	20 834 583,26	2 986 189,61	17%	3 296 919,74	86,34%
Aquisição de Bens e Serviços							
Aquisição de Bens	5 561 481,50	6 728 729,00	5 425 480,40	-136 001,10	-2%	1 303 248,60	80,63%
Aquisição de Serviços	18 531 568,47	27 492 285,00	19 315 406,94	783 838,47	4%	8 176 878,06	70,26%
Encargos Correntes da Dívida	66 752,50	344 825,00	302 114,43	235 361,93	353%	42 710,57	87,61%
Transferências Correntes e Subsídios	5 977 672,37	9 315 565,00	8 855 471,80	2 877 799,43	48%	460 093,20	95,06%
Outras Despesas	1 994 844,89	1 746 841,00	1 392 131,71	-602 713,18	-30%	354 709,29	79,69%
<b>TOTAL DESPESA CORRENTE:</b>	<b>49 980 713,38</b>	<b>69 759 748,00</b>	<b>56 125 188,54</b>	<b>6 144 475,16</b>	<b>12%</b>	<b>13 634 559,46</b>	<b>80,45%</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>							
Aquisição de Bens de Investimento	10 118 469,90	57 889 860,00	17 235 597,52	7 117 127,62	70%	40 654 262,48	29,77%
Transferência de Capital	1 386 832,85	2 980 870,00	2 207 051,89	820 219,04	59%	773 818,11	74,04%
Passivos Financeiros	1 001 950,28	1 050 000,00	948 086,91	-53 863,37	-5%	101 913,09	90,29%
Outras Despesas	79 630,57	416 870,00	70 639,63	-8 990,94	-11%	346 230,37	16,95%
<b>TOTAL DA DESPESA DE CAPITAL:</b>	<b>12 586 883,60</b>	<b>62 337 600,00</b>	<b>20 461 375,95</b>	<b>7 874 492,35</b>	<b>63%</b>	<b>41 876 224,05</b>	<b>32,82%</b>
<b>TOTAL GERAL DAS DESPESAS:</b>	<b>62 567 596,98</b>	<b>132 097 348,00</b>	<b>76 586 564,49</b>	<b>14 018 967,51</b>	<b>22%</b>	<b>55 510 783,51</b>	<b>57,98%</b>

## DESPESA CORRENTE

Gráfico 5 – Estrutura da Despesa Corrente

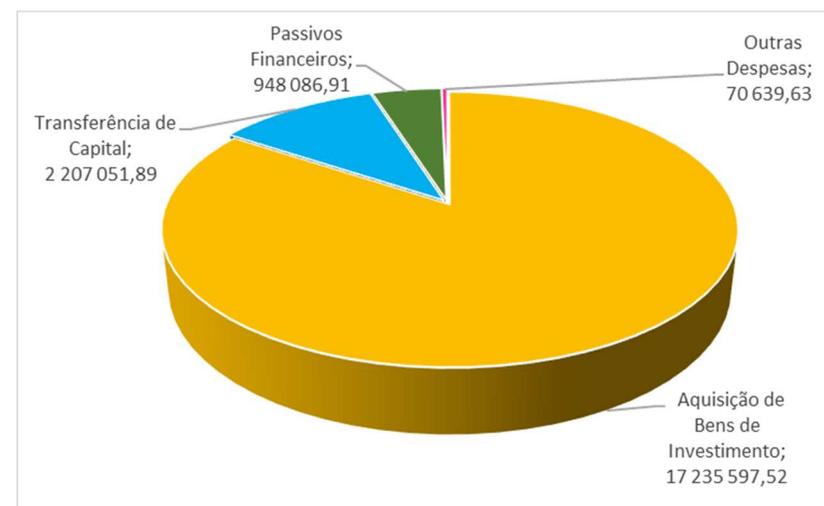


- O **gráfico 5** mostra a estrutura da despesa corrente, destacando as despesas de pessoal com cerca de 20,8 milhões de euros, a aquisição de serviços com cerca de 19,3 milhões de euros e as transferências correntes e subsídios com cerca de 8,8 milhões de euros. Estes três grupos da despesa, no montante de cerca de 40 milhões de euros representaram cerca de 87% da despesa corrente paga e 64% do total da despesa paga neste período.
- As rubricas de pessoal e transferências e subsídios correntes foram as que em termos absolutos apresentaram um maior crescimento face ao período homólogo do ano anterior, registando aumentos de cerca de 3 milhões de euros e 2,9 milhões de euros respetivamente. As transferências correntes referem-se sobretudo a transferências efetuadas para diversas entidades, incluindo-se, entre outras, a Associação Humanitária dos Bombeiros Voluntários de Lagos, Juntas de Freguesia no âmbito de protocolos assinados, agrupamentos de escolas, clubes desportivos e coletividades ao abrigo de protocolos de cooperação, Associações de Municípios, bolsas de estudo, apoios sociais destinados a arrendamento privado e despesas essenciais e urgente, bem como a transferência de verbas para um conjunto diversificado de instituições sem fins lucrativos. Os subsídios referem-se a transferências para a empresa local, Lagos-em-Forma – Gestão Desportiva, E.M, S.A ao abrigo do contrato assinado, conforme deliberação de 13/03/2023.

## DESPESA DE CAPITAL

- O **gráfico 6** mostra a estrutura da despesa de capital, destacando as despesas com a aquisição de bens de investimento no montante de cerca de 17 milhões de euros que representaram cerca de 84% do total da despesa de capital paga neste período. Este tipo de despesa refere-se sobretudo ao pagamento de projetos e ações de investimento incluídos no Plano Plurianual de Investimentos, nomeadamente projetos técnicos de execução de obras, autos de obras diversas, equipamentos, material de transporte, entre outros investimentos.
- As transferências de capital, com gastos no montante de cerca de 2,2 milhões de euros, referem-se na sua maioria, a transferências para a NEOFUTUR de montantes relativos ao edifício séc. XXI, para o Centro Hospitalar do Algarve, E.P.E para apoio à implementação do Centro de referência Oftalmológico, conforme deliberação de 05/03/2023, para os agrupamentos de escolas de acordo com protocolos de cooperação conforme despacho de 04/04/2023, para apoio aos clubes desportivos no âmbito do Programa de Apoio ao Desporto 2022/2023 e para a Associação Humanitária dos Bombeiros Voluntários de Lagos, conforme protocolo de colaboração celebrado em 22/06/2023 e deliberação de 04/01/2023 para apoio nos custos da obra de remodelação e ampliação das instalações do quartel, bem como nos encargos com a fiscalização, segurança e higiene da obra.
- Os passivos financeiros referem-se à amortização de empréstimos bancários.

Gráfico 6 – Estrutura da Despesa de Capital



## EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

- Nos termos do artigo 40.º da Lei 73/2013 de 3 de setembro (Regime Financeiro das Autarquias Locais e Entidades Intermunicipais- RFALEI), os orçamentos das entidades do setor local preveem as receitas necessárias para cobrir todas as despesas, e a receita corrente bruta cobrada deve ser pelo menos igual à despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazo.

Determina ainda o n.º 5 do mesmo artigo da Lei referida anteriormente, aditado pela Lei n.º 51/2018, de 16 de agosto que “...para efeitos do disposto no presente artigo, e quanto às autarquias locais e entidades intermunicipais, no momento da revisão orçamental para integração do saldo da gerência anterior, este último releva na proporção da despesa corrente que visa financiar ou da receita que visa substituir.”

- Tendo em conta a execução orçamental até ao final do ano de 2023, verifica-se que o **orçamento encontra-se equilibrado**, uma vez que a receita corrente bruta cobrada é superior ao total da despesa corrente paga adicionada das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazos, conforme fica demonstrado no quadro seguinte:

Quadro 7 – Equilíbrio Orçamental

Descrição	Dotação/Previsão Corrigida 31-12-2023	Execução 2023
<b>Variáveis relevantes para o controlo da regra de equilíbrio orçamental</b>	<b>A- Receitas Correntes Brutas</b>	93 241 211,00
	<b>B - Despesas Correntes</b>	69 759 748,00
	<b>C - Saldo Corrente (A-B)</b>	23 481 463,00
	<b>D - Amortização Média dos Empréstimos MLP</b>	1 049 083,43
<b>Resultado apurado atendendo à regra do equilíbrio orçamental</b>	<b>E - Montante (C-D)</b>	<b>22 432 379,57</b>
	<b>F - Percentagem (A/(B+D))</b>	131,68%

*Nota: As Receitas Correntes brutas a 31/12/2023 englobam a incorporação do saldo da Gerência Anterior - componente corrente*

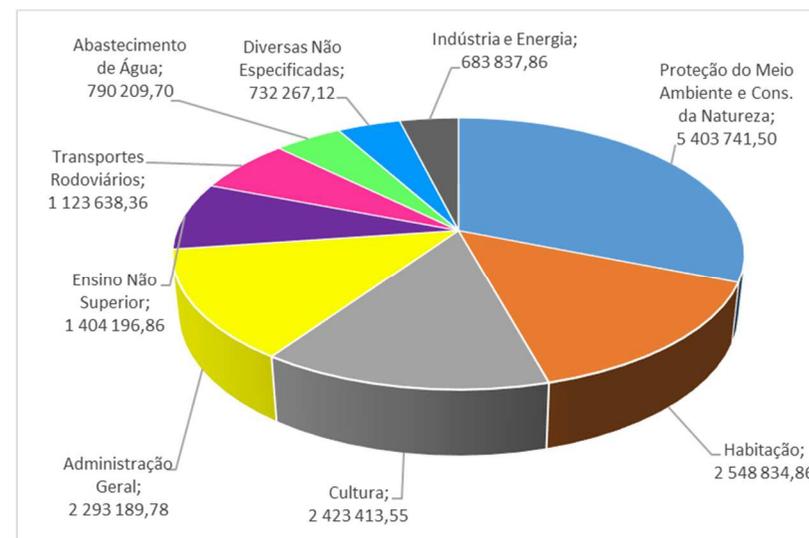
## PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS

- O Plano Plurianual de Investimentos (PPI) retrata a estrutura do planeamento das diversas áreas de intervenção municipal, que no ano de 2023 apresentou uma taxa de execução de cerca de 32%, correspondendo a um montante pago de cerca de 19,4 milhões de euros.
- Os setores de investimento que, durante este período, mobilizaram mais recursos financeiros podem ser observados no **gráfico 7**:
- O quadro seguinte retrata o nível de execução do PPI face ao previsto para o ano económico em curso e ao período homólogo do ano anterior.

Quadro 8 – Plano Plurianual de Investimentos

DESIGNAÇÃO	dezembro 2022	Previsto 2023	Cabimentado dezembro/2023	Pago dezembro/2023	Variação Valor	%	Exec. 2023	Distr.
Administração Geral	959 106,18	7 399 200,00	4 268 301,03	2 293 189,78	1 334 083,60	58%	31%	12%
Proteção Civil e Luta contra Incêndios	402 024,91	560 100,00	541 339,92	450 619,93	48 595,02	11%	80%	2%
Polícia Municipal	596,55	34 600,00	9 706,40	565,92	-30,63	-5%	2%	0%
Ensino Não Superior	690 248,76	3 836 250,00	2 400 543,47	1 404 196,86	713 948,10	51%	37%	7%
Serviços Individuais de Saúde	0,00	834 500,00	553 220,00	413 000,00	413 000,00	0%	49%	2%
Ação Social	107 200,00	181 100,00	33 720,32	33 720,32	-73 479,68	-100%	19%	0%
Habituação	2 004 744,74	7 967 355,00	4 224 547,51	2 548 834,86	544 090,12	21%	32%	13%
Ordenamento do Território	187 912,27	3 856 422,00	1 331 429,50	198 855,89	10 943,62	6%	5%	1%
Saneamento	1 085 319,20	1 620 458,00	611 720,54	192 872,64	-892 446,56	-463%	12%	1%
Abastecimento de Água	632 675,73	5 649 500,00	3 292 248,73	790 209,70	157 533,97	20%	14%	4%
Resíduos Sólidos	183 842,36	1 228 500,00	516 047,50	30 649,99	-153 192,37	-500%	2%	0%
Proteção do Meio Ambiente e Cons. da Natureza	2 182 647,91	10 185 265,00	8 181 371,13	5 403 741,50	3 221 093,59	60%	53%	28%
Cultura	887 007,97	7 492 700,00	5 706 538,38	2 423 413,55	1 536 405,58	63%	32%	12%
Desporto, Recreio e Lazer	356 400,40	923 400,00	772 380,67	338 857,20	-17 543,20	-5%	37%	2%
Indústria e Energia	281 019,36	3 529 200,00	1 512 369,41	683 837,86	402 818,50	59%	19%	4%
Transportes Rodoviários	546 421,50	4 089 250,00	2 355 129,03	1 123 638,36	577 216,86	51%	27%	6%
Mercados e Feiras	265 867,76	658 660,00	614 430,93	379 614,43	113 746,67	30%	58%	2%
Transferências entre Administrações	0,00	92 000,00	563,50	563,50	563,50	100%	1%	0%
Diversas Não Especificadas	732 267,12	732 270,00	732 267,12	732 267,12	0,00	0%	100%	4%
<b>TOTAL:</b>	<b>11 505 302,72</b>	<b>60 870 730,00</b>	<b>37 657 875,09</b>	<b>19 442 649,41</b>	<b>7 937 346,69</b>	<b>41%</b>	<b>32%</b>	<b>100%</b>

Gráfico 7 – Setores de Atividade



- Estes setores, no montante de cerca de 17,4 milhões de euros, representaram cerca de 90% da execução do Plano Plurianual de Investimentos.

## FINANCIAMENTO EXTERIOR

- Os quadros seguintes mostram os projetos submetidos a candidaturas a **Fundos Comunitários** e os montantes arrecadados durante o período em análise.
- Assim na componente **corrente** foram arrecadados cerca de 358 mil euros, através dos seguintes fundos:

**Quadro 9 – FEDER Corrente**

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	FEDER
ALG-04-2114-FEDER-000069 - Remodelação, Modernização e Dinamização do Museu Municipal Dr. José Formosinho	47 368,92
ALG-03-1406-FEDER-000029 - Estudo de Tráfego, Circulação e Estacionamento, Postos de Estacionamento de Bicicletas, Sistema de Gestão de Transportes	76 214,60
ALG-05-3928-FEDER-000045 - Rede Regional de Mercados Locais- Requalificação, Gestão e Dinamização (3ª Fase)	8 960,07
ALG-04-2114-FEDER-000022 - Requalificação da Ponta da Piedade	10 436,16
ALG-04-2316-FEDER-000040 - Monitorização, Gestão, Dinamização e Divulgação do PARU de Lagos	7 821,71
ALG-04-2114-FEDER-000053 - Paul de Lagos (Património Natural)	26 394,06
ALG-03-1406-FEDER-000006 - Requalificação dos Percursos Pedonais na Ligação entre a Vila da Luz e as Quatro Estradas (EN125)	3 744,22
ALG-031406-FEDER-000017 - Ecovia 7 Ciclovía do Litoral Sul - troços LGS1, LGS2, LGS3, LGS4-B e LGS5 (Burgau - Lagos - Ribeira de Odiáxere)	1 307,34
ALG-05-3928-FEDER-000011 - Rota das Estações Arqueológicas de Lagos (PADRE)	9 680,89
<b>Total FEDER Corrente:</b>	<b>191 927,97</b>

**Quadro 10 – Fundo Coesão Corrente**

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	FUNDO COESÃO
POSEUR - 02-1809-FC-000086 - Reabilitação e Recuperação do Cordão Dunar da Meia Praia	6 754,17
<b>Total FUNDO COESÃO Corrente:</b>	<b>6 754,17</b>

**Quadro 11 – FSUE Corrente**

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	FSUE
FSUE-02-9999-FSEU-000168 - Vamos ficar todos bem em Lagos	142 238,70
<b>Total FUNDO DE SOLIDARIEDADE DA UNIÃO EUROPEIA Corrente:</b>	<b>142 238,70</b>

**Quadro 12 – PRR Corrente**

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	PRR
PRR91 - Projeto 91 - Área de Acolhimento Empresarial de Nova Geração	17 460,00
<b>Total FUNDO EUROPEU DOS ASSUNTOS MARÍTIMOS E DAS PESCAS Corrente:</b>	<b>17 460,00</b>

- Pela componente **capital** foram arrecadados cerca de 4,9 milhões de euros, relativos às seguintes candidaturas:

#### Quadro 13 – FEDER Capital

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	FEDER
ALG-04-2114-FEDER-000069 - Remodelação, Modernização e Dinamização do Museu Municipal Dr. José Formosinho	897 359,40
ALG-04-2114-FEDER-000022-Requalificação da Ponta da Piedade	1 804 017,71
ALG-08-0550-FEDER - Algarvedigital	35 156,29
ALG-05-3928-FEDER-000045-Rede Regional de Mercados Locais - Requalificação, Gestão e Dinamização - 3ª fase	252 895,21
ALG-04-2316-FEDER-000056-Interior do Museu Dr. José Formosinho	92 902,94
ALG-03-1406-FEDER-000017-Ecovia/Ciclovia do Litoral Sul-Troços LGS1, LGS2, LGS3, LGS4 e LGS5 (Burgau-Lagos-Rib. Odiáxere)	196 853,05
ALG-05-3928-FEDER-000011-Rota das Estações Arqueológicas (PADRE)	35 882,63
ALG-03-1406-FEDER-000029-Estudo de Tráfego, Circulação, Estacionamento, Postos de Estacionamento de Bicicletas, Sistema de Gestão de Transportes	235 008,75
ALG-03-1406-FEDER-000006 - Requalificação dos Percursos pedonais na Ligação entre a Vila da Luz e as Quatro Estradas - EN125	185 316,97
<b>Total FEDER Capital:</b>	<b>3 735 392,95</b>

#### Quadro 14 – Fundo Coesão Capital

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	Fundo de Coesão
POSEUR-02-1809-FC-000086-Reabilitação do Cordão Dunar da Meia Praia	569 858,37
<b>Total FUNDO DE COESÃO Capital:</b>	<b>569 858,37</b>

#### Quadro 15 – PRR Capital

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	PRR Next Generation
Redução de Perdas de Água no Concelho de Lagos - Implementação de Zonas de Medição e Controlo - PRR - SMI - candidatura n.º18	205 239,40
Redução de Perdas de Água no Concelho de Lagos -Renovação de Redes de Abastecimento de Água com elevado nível de perdas reais - PRR - Candidatura n.º17	221 452,73
PRR 91-Projeto 91 - Áreas de Acolhimento Empresarial de Nova Geração	128 380,00
Modernização Tecnológica do Centro Cultural de Lagos-RE-C04-i01-RedesCulturais e Transição Digital-PRR	19 500,00
<b>Total PRR NEXT GENERATION Capital:</b>	<b>574 572,13</b>

## DÍVIDA DE MÉDIO E LONGO PRAZO – EMPRÉSTIMOS

- A dívida de médio e longo prazo referente a empréstimos contratados registou, no final do ano de 2023, o montante total de cerca de 8,3 milhões de euros, apresentando um decréscimo de cerca de 950 mil euros, cerca de 10% face ao período homólogo do ano de 2022.
- O quadro seguinte evidencia os montantes em dívida desagregados por entidade bancária:

**Quadro 16** – Dívidas a Instituições de Crédito

DESIGNAÇÃO	dezembro	dezembro	Variação	
	2022	2023	valor	%
Caixa Geral de Depósitos	6 486 914,10	6 003 673,56	-483 240,54	-7%
Banco Português de Investimentos	486 629,05	324 177,36	-162 451,69	-33%
Caixa de Crédito Agrícola	2 268 914,91	1 966 220,23	-302 694,68	-13%
<b>TOTAL:</b>	<b>9 242 458,06</b>	<b>8 294 071,15</b>	<b>-948 386,91</b>	<b>-10%</b>

## INDICADORES ORÇAMENTAIS

Quadro 17 – Indicadores Orçamentais

Indicador		Rácio	dezembro 2022	dezembro 2023
Peso das despesas com pessoal nas despesas totais	Despesas com Pessoal/Despesas Totais		28,53%	27,20%
Arrecadação de impostos e taxas por habitante*	Impostos e Taxas Cobrados/N.º habitantes		1596,51	1387,15
Grau de execução da receita	Receita Cobrada/Receita Orçamentada		105,66%	86,31%
Despesas de Investimento	Despesas de Investimento/Despesas Totais		18,39%	25,39%
Grau de cobertura das despesas	Receita Total / Despesa Total		175,35%	157,29%
Peso dos Encargos de Longo Prazo nas Despesas	Serviço da Dívida Longo Prazo/Despesa Total		1,60%	1,24%
Grau de cobertura de Bens de Capital pelas Transferências de Capital	Transferências de Capital / Aquisição de Bens de Capital		13,71%	12,81%

\* População residente no município de Lagos - Censos 2021

## DESPESA ORÇAMENTADA / DESPESA CABIMENTADA / DESPESA COMPROMETIDA

- Neste ponto, é feita uma análise à despesa corrente na ótica dos Cabimentos e Compromissos, face à dotação orçamentada.
- De acordo com a Norma de Contabilidade Pública 26-NCP26, o ciclo orçamental da despesa deverá obedecer a várias fases de forma sequencial: inscrição da dotação Orçamental, cabimento, compromisso, obrigação e pagamento, sendo que o cabimento não pode exceder a dotação disponível, assim como o compromisso não pode exceder o valor do respetivo cabimento.
- O Cabimento é a reserva de dotação disponível para o processo de despesa que se pretende realizar e é feito no momento em que se decide assumir uma despesa após a verificação da dotação disponível. O seu registo tem suporte num documento interno, pelo montante dos encargos prováveis e visa assegurar a existência de dotação para a assunção do compromisso, fundamentando a autorização da despesa.
- O Compromisso é a assunção perante terceiros da responsabilidade por um possível passivo, em contrapartida do fornecimento de bens e serviços ou da satisfação de outras condições, implicando alocação de dotação orçamental, independentemente do pagamento. Os compromissos consideram-se assumidos quando é executada uma ação formal pela entidade, sendo exemplo a emissão de requisição, a assinatura de um contrato, acordo ou protocolo. Um compromisso considera-se assumido quando é executada uma ação formal pela entidade. Um compromisso está sempre associado a um cabimento.
- Os quadros seguintes pretendem demonstrar a situação da despesa corrente, através dos vários agregados, nas diferentes Unidades Orgânicas, até 31 de dezembro, face aos valores cabimentados e comprometidos Destaca-se que esses valores que estão cabimentados e ainda não pagos vão transitar para o orçamento de 2024, suprimindo assim parte dos saldos desse orçamento:

Quadro 18 – Administração Autárquica – AA

01	Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
01	Administração Autárquica	12 134 387,00	11 229 806,45	11 061 976,47	92,55%	91,16%
<b>0101</b>	<b>Assembleia Municipal</b>	<b>115 840,00</b>	<b>105 469,59</b>	<b>63 113,96</b>	<b>91,05%</b>	<b>54,48%</b>
<b>0101 01</b>	<b>Despesas com o pessoal</b>	<b>82 000,00</b>	<b>80 011,64</b>	<b>38 046,74</b>	<b>97,58%</b>	<b>46,40%</b>
0101 0102	Abonos variáveis ou eventuais	82 000,00	80 011,64	38 046,74	97,58%	46,40%
<b>0101 02</b>	<b>Aquisição de bens e serviços</b>	<b>33 840,00</b>	<b>25 457,95</b>	<b>25 067,22</b>	<b>75,23%</b>	<b>74,08%</b>
0101 0201	Aquisição de bens	2 140,00	661,95	661,95	30,93%	30,93%
0101 0202	Aquisição de serviços	31 700,00	24 796,00	24 405,27	78,22%	76,99%
<b>0102</b>	<b>Câmara Municipal</b>	<b>12 018 547,00</b>	<b>11 124 336,86</b>	<b>10 998 862,51</b>	<b>92,56%</b>	<b>91,52%</b>
<b>0102 01</b>	<b>Despesas com o pessoal</b>	<b>3 376 768,00</b>	<b>3 041 426,16</b>	<b>3 011 119,16</b>	<b>90,07%</b>	<b>89,17%</b>
0102 0101	Remunerações certas e permanentes	2 157 450,00	1 945 354,03	1 937 921,67	90,17%	89,82%
0102 0102	Abonos variáveis ou eventuais	134 050,00	101 969,99	101 350,55	76,07%	75,61%
0102 0103	Segurança social	1 085 268,00	994 102,14	971 846,94	91,60%	89,55%
<b>0102 02</b>	<b>Aquisição de bens e serviços</b>	<b>4 257 811,00</b>	<b>3 914 026,51</b>	<b>3 837 410,74</b>	<b>91,93%</b>	<b>90,13%</b>
0102 0201	Aquisição de bens	313 373,00	212 645,53	168 621,40	67,86%	53,81%
0102 0202	Aquisição de serviços	3 944 438,00	3 701 380,98	3 668 789,34	93,84%	93,01%
<b>0102 03</b>	<b>Juros e outros encargos</b>	<b>359 825,00</b>	<b>314 494,51</b>	<b>314 494,51</b>	<b>87,40%</b>	<b>87,40%</b>
0102 0301	Juros da dívida pública	339 000,00	294 354,00	294 354,00	86,83%	86,83%
0102 0305	Outros juros	400,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
0102 0306	Outros encargos financeiros	20 425,00	20 140,51	20 140,51	98,61%	98,61%
<b>0102 04</b>	<b>Transferências correntes</b>	<b>2 965 815,00</b>	<b>2 912 857,91</b>	<b>2 895 664,70</b>	<b>98,21%</b>	<b>97,63%</b>
0102 0401	Sociedades e quase sociedades não financeiras	21 000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
0102 0403	Administração central	6 600,00	6 500,00	6 500,00	98,48%	98,48%
0102 0405	Administração local	1 456 946,00	1 438 014,14	1 437 740,93	98,70%	98,88%
0102 0407	Instituições sem fins lucrativos	1 480 069,00	1 468 343,77	1 451 423,77	99,21%	98,06%
0102 0408	Famílias	1 200,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>0102 05</b>	<b>Subsídios</b>	<b>442 494,00</b>	<b>438 850,00</b>	<b>438 850,00</b>	<b>99,18%</b>	<b>99,18%</b>
0102 0501	Sociedades e quase-sociedades não financeiras	442 494,00	438 850,00	438 850,00	99,18%	99,18%
<b>0102 06</b>	<b>Outras despesas correntes</b>	<b>615 834,00</b>	<b>502 681,77</b>	<b>501 323,40</b>	<b>81,63%</b>	<b>81,41%</b>
0102 0602	Diversas	615 834,00	502 681,77	501 323,40	81,63%	81,41%

- No final do ano de 2023 a AA tinha cerca de 82% da sua dotação cabimentada e 81% comprometida.

Quadro 19 – Departamento de Desenvolvimento Social, Educação e Cultura -

DDSEC

02	Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
02	Dep. de Desenvolvimento Social, Educação e Cultura	18 805 549,00	18 066 987,33	17 608 720,75	96,07%	93,64%
<b>02 01</b>	<b>Despesas com o pessoal</b>	<b>7 501 700,00</b>	<b>7 098 648,02</b>	<b>7 098 648,02</b>	<b>94,63%</b>	<b>94,63%</b>
02 0101	Remunerações certas e permanentes	5 908 200,00	5 549 522,10	5 549 522,10	93,93%	93,93%
02 0102	Abonos variáveis ou eventuais	78 000,00	73 737,90	73 737,90	94,54%	94,54%
02 0103	Segurança social	1 515 500,00	1 475 388,02	1 475 388,02	97,35%	97,35%
<b>02 02</b>	<b>Aquisição de bens e serviços</b>	<b>5 467 486,00</b>	<b>5 268 562,83</b>	<b>4 930 268,87</b>	<b>96,36%</b>	<b>90,17%</b>
02 0201	Aquisição de bens	643 321,00	550 796,12	515 588,64	85,62%	80,14%
02 0202	Aquisição de serviços	4 824 165,00	4 717 766,71	4 414 680,23	97,79%	91,51%
<b>02 04</b>	<b>Transferências correntes</b>	<b>5 704 206,00</b>	<b>5 583 501,21</b>	<b>5 463 528,59</b>	<b>97,88%</b>	<b>95,78%</b>
02 0403	Administração central	1 705 050,00	1 690 128,00	1 690 128,00	99,12%	99,12%
02 0407	Instituições sem fins lucrativos	3 302 724,00	3 267 125,84	3 213 038,84	98,92%	97,28%
02 0408	Famílias	696 432,00	626 247,37	560 361,75	89,92%	80,46%
<b>02 06</b>	<b>Outras despesas correntes</b>	<b>132 157,00</b>	<b>116 275,27</b>	<b>116 275,27</b>	<b>87,98%</b>	<b>87,98%</b>
02 0602	Diversas	132 157,00	116 275,27	116 275,27	87,98%	87,98%

- O DDSEC tinha cerca de 96% da sua dotação cabimentada e 94% comprometida.

Quadro 20 – Departamento de Sustentabilidade Ambiental e Urbana - DSAU

03	Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
03	Dep. de Sustentabilidade Ambiental e Urbana	27 633 982,00	24 433 874,17	24 343 857,03	88,42%	88,09%
<b>03 01</b>	<b>Despesas com o pessoal</b>	<b>5 979 385,00</b>	<b>5 392 641,65</b>	<b>5 364 231,00</b>	<b>90,19%</b>	<b>89,71%</b>
03 0101	Remunerações certas e permanentes	4 442 735,00	3 951 514,90	3 944 506,14	88,94%	88,79%
03 0102	Abonos variáveis ou eventuais	321 050,00	314 759,27	314 759,27	98,04%	98,04%
03 0103	Segurança social	1 215 600,00	1 126 367,48	1 104 965,59	92,66%	90,90%
<b>03 02</b>	<b>Aquisição de bens e serviços</b>	<b>20 655 597,00</b>	<b>18 071 560,29</b>	<b>18 009 953,80</b>	<b>87,49%</b>	<b>87,19%</b>
03 0201	Aquisição de bens	5 459 395,00	5 265 091,66	5 248 411,05	96,44%	96,14%
03 0202	Aquisição de serviços	15 196 202,00	12 806 468,63	12 761 542,75	84,27%	83,98%
<b>03 06</b>	<b>Outras despesas correntes</b>	<b>999 000,00</b>	<b>969 672,23</b>	<b>969 672,23</b>	<b>97,06%</b>	<b>97,06%</b>
03 0602	Diversas	999 000,00	969 672,23	969 672,23	97,06%	97,06%

Quadro 21 – Departamento de Planeamento e Gestão do Território - DPGT

	Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
04	Dep. de Planeamento e Gestão do Território	3 422 870,00	2 843 138,04	2 830 862,21	83,06%	82,70%
<b>04</b>	<b>01 Despesas com o pessoal</b>	<b>2 248 310,00</b>	<b>1 763 256,69</b>	<b>1 763 246,69</b>	<b>78,43%</b>	<b>78,43%</b>
04	0101 Remunerações certas e permanentes	1 759 110,00	1 397 364,43	1 397 364,43	79,44%	79,44%
04	0102 Abonos variáveis ou eventuais	9 250,00	1 675,33	1 675,33	18,11%	18,11%
04	0103 Segurança social	479 950,00	364 216,93	364 206,93	75,89%	75,88%
<b>04</b>	<b>02 Aquisição de bens e serviços</b>	<b>1 162 010,00</b>	<b>1 068 686,93</b>	<b>1 056 421,10</b>	<b>91,97%</b>	<b>90,91%</b>
04	0201 Aquisição de bens	12 450,00	7 123,69	7 123,69	57,22%	57,22%
04	0202 Aquisição de serviços	1 149 560,00	1 061 563,24	1 049 297,41	92,35%	91,28%
<b>04</b>	<b>04 Transferências correntes</b>	<b>50,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
04	0408 Famílias	50,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>04</b>	<b>06 Outras despesas correntes</b>	<b>12 500,00</b>	<b>11 194,42</b>	<b>11 194,42</b>	<b>89,56%</b>	<b>89,56%</b>
04	0602 Diversas	12 500,00	11 194,42	11 194,42	89,56%	89,56%

- O DPGT tinha cerca de 83% da sua dotação cabimentada e 83% comprometida.

Quadro 22 – Departamento de Modernização Administrativa e Financeira - DMAF

	Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
05	Dep. de Modernização Administrativa e Financeira	5 402 520,00	4 752 987,62	4 688 211,92	87,98%	86,78%
<b>05</b>	<b>01 Despesas com o pessoal</b>	<b>3 191 200,00</b>	<b>2 835 337,56</b>	<b>2 819 286,19</b>	<b>88,85%</b>	<b>88,35%</b>
05	0101 Remunerações certas e permanentes	2 459 250,00	2 163 330,50	2 163 330,50	87,97%	87,97%
05	0102 Abonos variáveis ou eventuais	62 550,00	58 056,84	58 056,84	92,82%	92,82%
05	0103 Segurança social	669 400,00	613 950,22	597 898,85	91,72%	89,32%
<b>05</b>	<b>02 Aquisição de bens e serviços</b>	<b>2 173 120,00</b>	<b>1 912 574,14</b>	<b>1 863 849,81</b>	<b>88,01%</b>	<b>85,77%</b>
05	0201 Aquisição de bens	153 700,00	116 914,40	88 108,11	76,07%	57,32%
05	0202 Aquisição de serviços	2 019 420,00	1 795 659,74	1 775 741,70	88,92%	87,93%
<b>05</b>	<b>03 Juros e outros encargos</b>	<b>10 000,00</b>	<b>5 075,92</b>	<b>5 075,92</b>	<b>50,76%</b>	<b>50,76%</b>
05	0306 Outros encargos financeiros	10 000,00	5 075,92	5 075,92	50,76%	50,76%
<b>05</b>	<b>04 Transferências correntes</b>	<b>28 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
05	0401 Sociedades e quase sociedades não financeiras	28 000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>05</b>	<b>06 Outras despesas correntes</b>	<b>200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
05	0602 Diversas	200,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

- O DMAF tem cerca de 88% da sua dotação cabimentada e 87% comprometida.

Elaborado por: DMAF – Divisão Financeira

- O DSAU tinha cerca de 97% da sua dotação cabimentada e 97% comprometida.

Quadro 23 – Divisão de Museus e Bens Culturais - DMBC

	Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
06	Divisão de Museus e Bens Culturais	869 350,00	596 371,61	596 371,61	68,60%	68,60%
<b>06</b>	<b>01 Despesas com o pessoal</b>	<b>689 650,00</b>	<b>471 078,88</b>	<b>471 078,88</b>	<b>68,31%</b>	<b>68,31%</b>
06	0101 Remunerações certas e permanentes	491 300,00	360 134,84	360 134,84	73,30%	73,30%
06	0102 Abonos variáveis ou eventuais	75 000,00	20 036,17	20 036,17	26,71%	26,71%
06	0103 Segurança social	123 350,00	90 907,87	90 907,87	73,70%	73,70%
<b>06</b>	<b>02 Aquisição de bens e serviços</b>	<b>179 650,00</b>	<b>125 292,73</b>	<b>125 292,73</b>	<b>69,74%</b>	<b>69,74%</b>
06	0201 Aquisição de bens	73 650,00	53 989,19	53 989,19	73,31%	73,31%
06	0202 Aquisição de serviços	106 000,00	71 303,54	71 303,54	67,27%	67,27%
<b>06</b>	<b>06 Outras despesas correntes</b>	<b>50,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
06	0602 Diversas	50,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

- A DMBC tem cerca de 69% da sua dotação cabimentada e comprometida.

Quadro 24 – Divisão Jurídica - DJ

	Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
07	Divisão Jurídica	635 050,00	442 479,16	442 479,16	69,68%	69,68%
<b>07</b>	<b>01 Despesas com o pessoal</b>	<b>581 200,00</b>	<b>404 612,57</b>	<b>404 612,57</b>	<b>69,62%</b>	<b>69,62%</b>
07	0101 Remunerações certas e permanentes	446 600,00	310 102,06	310 102,06	69,44%	69,44%
07	0102 Abonos variáveis ou eventuais	8 150,00	4 990,19	4 990,19	61,23%	61,23%
07	0103 Segurança social	126 450,00	89 520,32	89 520,32	70,80%	70,80%
<b>07</b>	<b>02 Aquisição de bens e serviços</b>	<b>53 800,00</b>	<b>37 866,59</b>	<b>37 866,59</b>	<b>70,38%</b>	<b>70,38%</b>
07	0201 Aquisição de bens	2 900,00	397,20	397,20	13,70%	13,70%
07	0202 Aquisição de serviços	50 900,00	37 469,39	37 469,39	73,61%	73,61%
<b>07</b>	<b>06 Outras despesas correntes</b>	<b>50,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
07	0602 Diversas	50,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

- A DJ tem cerca de 70% da sua dotação cabimentada e comprometida.

**Quadro 25** – Divisão de Gestão de Fundos de Financiamento, Empreendedorismo e Turismo - DGFFET

08	Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
	Div. Gest. de Fund. de Financ., Empreend e Turismo	721 140,00	334 597,06	324 326,56	46,40%	44,97%
<b>08 01</b>	<b>Despesas com o pessoal</b>	<b>468 490,00</b>	<b>271 218,70</b>	<b>271 218,70</b>	<b>57,89%</b>	<b>57,89%</b>
08 0101	Remunerações certas e permanentes	377 910,00	210 750,56	210 750,56	55,77%	55,77%
08 0102	Abonos variáveis ou eventuais	5 030,00	4 616,32	4 616,32	91,78%	91,78%
08 0103	Segurança social	85 550,00	55 851,82	55 851,82	65,29%	65,29%
<b>08 02</b>	<b>Aquisição de bens e serviços</b>	<b>252 100,00</b>	<b>63 378,36</b>	<b>53 107,86</b>	<b>25,14%</b>	<b>21,07%</b>
08 0201	Aquisição de bens	53 200,00	23 818,88	13 548,38	44,77%	25,47%
08 0202	Aquisição de serviços	198 900,00	39 559,48	39 559,48	19,89%	19,89%
<b>08 06</b>	<b>Outras despesas correntes</b>	<b>550,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
08 0602	Diversas	550,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

- A DGFFET tem cerca de 46% da sua dotação cabimentada e 45% comprometida.

- Perante os quadros anteriormente apresentados concluímos que a AA e o DDSEC apresentaram valores cabimentados superiores a 90% da dotação cabimentada e comprometida até ao final do ano.
- O DSAU, DPGT e o DMAF também apresentaram elevados valores de cabimentos e compromissos, rondando os 88%, 83% e 87% respetivamente.
- Todas as outras unidades Orgânicas (DMBC, DJ, DGFFET) apresentam valores entre os 46% e 69% como ficou demonstrado nos quadros anteriores.

