



Câmara Municipal
de Lagos

RELATÓRIO

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

MARÇO 2024

DEPARTAMENTO DE MODERNIZAÇÃO ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA - DIVISÃO FINANCEIRA

ANÁLISE ORÇAMENTAL GLOBAL

- O **quadro 1** apresenta a evolução da atividade desenvolvida pelo município no final dos primeiros trimestres de 2023 e 2024:

Quadro 1 – Síntese da situação orçamental

DESIGNAÇÃO	março/2023	março/2024	Var.	Var. %
Saldo Inicial Conta de Gerência	47 141 934,65	43 877 864,66	-3 264 069,99	-7%
RECEITAS CORRENTES	12 861 056,13	10 481 648,33	-2 379 407,80	-19%
DESPESAS CORRENTES	11 782 068,36	10 786 571,80	-995 496,56	-8%
SALDO CORRENTE	1 078 987,77	-304 923,47	-1 383 911,24	-128%
RECEITAS DE CAPITAL	1 040 491,93	1 094 192,01	53 700,08	5%
DESPESAS DE CAPITAL	3 940 595,63	4 088 875,71	148 280,08	4%
SALDO DE CAPITAL	-2 900 103,70	-2 994 683,70	-94 580,00	3%
RECEITAS TOTAIS	13 928 568,61	11 580 591,97	-2 347 976,64	-17%
DESPESAS TOTAIS	15 722 663,99	14 875 447,51	-847 216,48	-5%
SALDO DO EXERCÍCIO	-1 794 095,38	-3 294 855,54	-1 500 760,16	84%
Saldo de Tesouraria	45 347 839,27	40 583 009,12	-4 764 830,15	-11%
Dívidas a fornecedores - obrigações por pagar	431 534,63	361 050,46	-70 484,17	-16%
Bal. Plano Atividades	61 473 730,00	66 749 465,00	5 275 735,00	9%
Execução Plano de Atividades	3 615 351,81	3 778 972,76	163 620,95	5%
Taxa de Execução	6%	6%		

- 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 17% e os pagamentos (**despesa**) foram inferiores em 5%.

- No mesmo período, os recebimentos (cerca de 11,6 milhões de euros) foram inferiores aos pagamentos (cerca de 14,9 milhões de euros), gerando um saldo do exercício negativo no montante de cerca de 3,3 milhões de euros.
- O **saldo corrente** apresentou-se negativo, no montante de cerca de 305 mil euros.
- O **saldo de tesouraria** manteve-se elevado, atingindo cerca de 40,6 milhões de euros, mas sofrendo um decréscimo de cerca de 11% relativamente ao período equivalente do ano anterior.
- O **Plano Plurianual de Investimentos (PPI)** teve uma execução de cerca de 6%, igual à execução do mesmo período de 2023.
- A faturação registada na aplicação informática relativa a **Dívida a Fornecedores** cifrou-se em cerca de 361 mil euros. 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

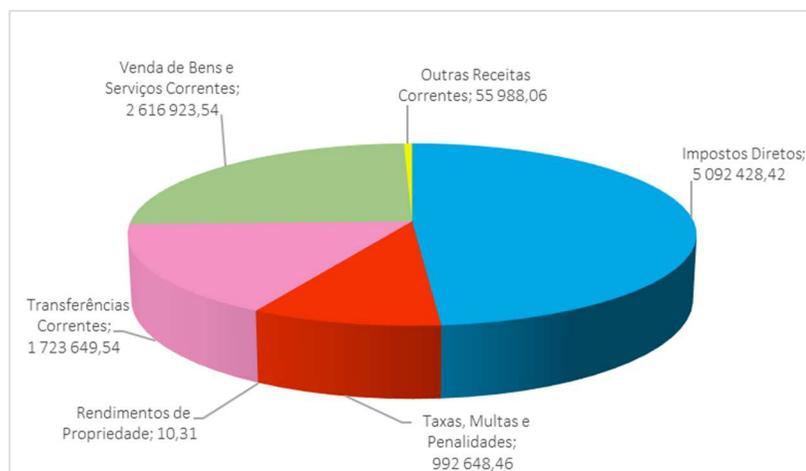
- O **quadro 2** permite observar, em detalhe, a distribuição da receita e a sua execução, neste período, face aos valores orçados para 2024.
- Em termos globais, a **receita geral** apresentou um valor inferior ao do mesmo período do ano anterior, resultado da redução da receita de impostos diretos e de transferências de capital e da diminuição do saldo da gerência anterior.
- Relativamente ao período homólogo do ano anterior, assiste-se a um decréscimo de cerca de 2,4 milhões de euros na **receita corrente** (- 19%), com especial destaque para os impostos diretos, que em termos percentuais diminuíram cerca de 42%.
- As **receitas de capital** aumentaram cerca de 5% (53,7 mil euros), sendo a responsável por este aumento as outras transferências de capital, nomeadamente as transferências proveniente de operações urbanísticas no âmbito do Plano de Urbanização da Meia Praia e para efeitos de perequação compensatória.

Quadro 2 – Receitas Totais

DESIGNAÇÃO	março 2023 (1)	Previsto 2024 (2)	março 2024 (3)	(4)=(3)-(1)	Variação (4)/(1)	(2)-(3)	Execução (3)/(2)
RECEITAS CORRENTES							
Impostos Diretos	8 768 593,52	4 650 719,00	5 092 428,42	-3 676 165,10	-42%	41 414 764,58	10,95%
Taxas, Multas e Penalidades	892 068,46	4 756 959,00	992 648,46	100 580,00	11%	3 764 310,54	20,87%
Rendimentos de Propriedade	23 881,84	672 140,00	10,31	-23 871,53	-100%	672 129,69	0,00%
Transferências Correntes	1 120 224,13	9 850 748,00	1 723 649,54	603 425,41	54%	8 127 098,46	17,50%
Venda de Bens e Serviços Correntes	2 046 831,35	12 539 837,00	2 616 923,54	570 092,19	28%	9 922 913,46	20,87%
Outras Receitas Correntes	9 456,83	555 300,00	55 988,06	46 531,23	492%	499 311,94	10,08%
TOTAL RECEITA CORRENTE:	12 861 056,13	74 882 177,00	10 481 648,33	-2 379 407,80	-19%	64 400 528,67	14,00%
RECEITAS DE CAPITAL							
Venda de Bens de Investimento	31,78	75 390,00	0,00	-31,78	0%	75 390,00	0,00%
Transferências de Capital	1 040 460,15	22 625 133,00	622 741,56	-417 718,59	-40%	22 002 391,44	2,75%
Ativos Financeiros	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0%	1 000,00	0,00%
Outras Receitas de Capital	0,00	480 000,00	471 450,45	471 450,45	100%	8 549,55	98,22%
TOTAL RECEITA CAPITAL:	1 040 491,93	23 181 523,00	1 094 192,01	53 700,08	5%	22 087 330,99	4,72%
REP. NÃO ABATIDAS NOS PAGAM.	27 020,55	30 000,00	4 751,63	-22 268,92	-82%	25 248,37	15,84%
SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	47 141 934,00	43 877 864,00	43 877 864,00	-3 264 070,00	0%	0,00	100,00%
TOTAL GERAL RECEITAS:	61 070 502,61	141 971 564,00	55 458 455,97	-5 612 046,64	-9%	86 513 108,03	39,06%

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 5,1 milhões de euros, a venda de bens e serviços correntes com cerca de 2,6 milhões de euros, as transferências correntes com cerca de 1,7 milhões de euros e as taxas, multas e penalidades com cerca de 993 mil euros. Estes quatro grupos da receita, que perfazem 10,4 milhões de euros, representaram cerca de 99% do total da receita corrente e 90% do total da receita arrecadada neste período, excluindo o saldo transitado da gerência anterior.

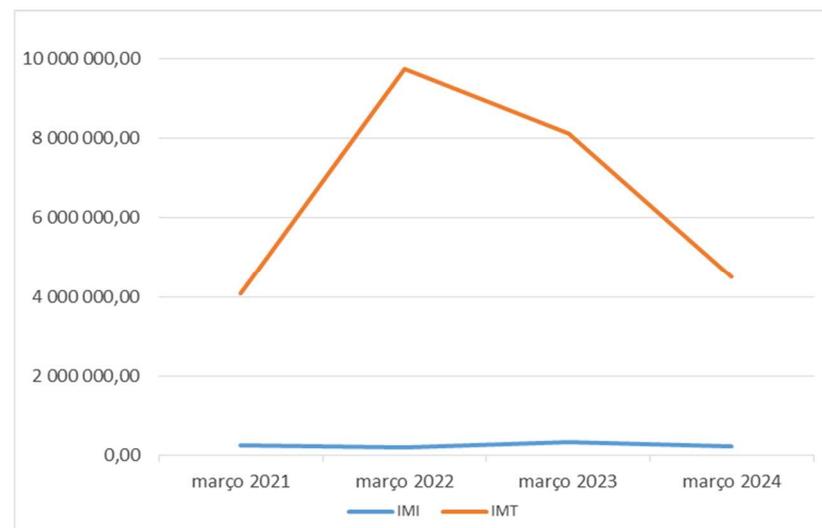
Quadro 3 – Impostos Diretos

DESIGNAÇÃO	março	março	Desvio	
	2023	2024	Valor	%
Imposto Municipal sobre Imóveis	341 593,48	227 579,61	-114 013,87	-33%
Imposto Único de Circulação	317 264,35	360 002,83	42 738,48	13%
Imposto Municipal s/ Transmissões Onerosas de Imóveis	8 108 742,15	4 502 618,71	-3 606 123,44	-44%
Derrama	993,54	2 227,27	1 233,73	124%
TOTAL:	8 768 593,52	5 092 428,42	-3 676 165,10	-42%

- Ressalta dos impostos diretos, o Imposto Municipal sobre Transmissões Onerosas de Imóveis – IMT, com um montante de cerca de 4,5 milhões de euros, cerca de menos 44 % face ao período homólogo do ano anterior, ou seja, arrecadou-se até ao final do primeiro trimestre menos cerca de 3,6 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 114 mil euros face aos valores do mesmo período de 2023, 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.

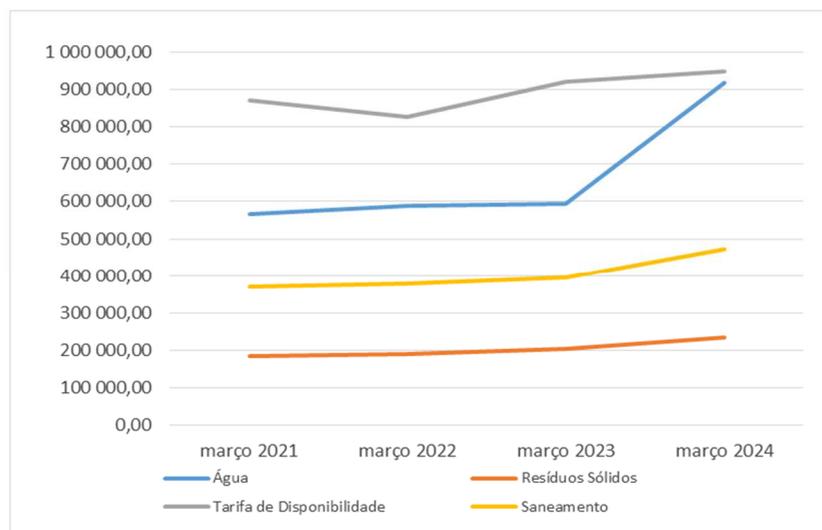
- No **gráfico 2** visualizamos a evolução dos principais impostos municipais, no período em análise, nos últimos 4 anos.

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



- Da venda de bens e serviços correntes sobressai a receita proveniente da tarifa de disponibilidade, da venda de água e da tarifa de resíduos sólidos, com 2,1 milhões de euros e que representam cerca de 80% desta componente da receita corrente.

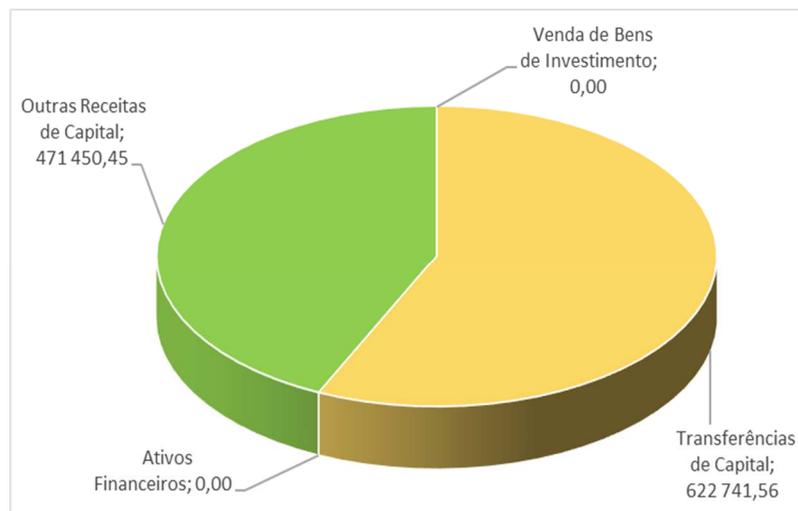
Quadro 4 – Venda de Bens e Serviços Correntes

DESIGNAÇÃO	março	março	Desvio	
	2023	2024	Valor	%
Venda de Bens				
Água	593 546,50	918 746,39	325 199,89	55%
Outros	8 470,29	4 732,40	-3 737,89	-44%
Desperdícios, resíduos e refugos				
Outros	524,96	153,50	-371,46	-71%
Serviços				
Serv. sociais, recreat., culturais e religiosos				
Serviço Recreativos	880,92	6 096,00	5 215,08	592%
Serviços Culturais	18 721,60	24 428,00	5 706,40	30%
Serviços específicos das Autarquias				
Resíduos Sólidos	205 070,00	233 351,71	28 281,71	14%
Transportes coletivos de pessoas e mercadorias	60 066,72	99 610,80	39 544,08	66%
Trabalho por Conta de Particulares	619,79	769,16	149,37	0%
Cemitérios	19 868,23	19 434,94	-433,29	-2%
Mercados e Feiras	21 412,30	50 240,88	28 828,58	135%
Parques de Estacionamento	4 955,70	3 907,80	-1 047,90	-21%
Canídeos e gatídeos	606,74	2 152,21	1 545,47	255%
Tarifa de Disponibilidade	919 472,70	947 823,03	28 350,33	3%
Outros	107 852,32	121 076,06	13 223,74	12%
Rendas				
Habitação				
Casas de Função	0,00	4 618,27	4 618,27	100%
Edifícios	13 407,30	14 919,41	1 512,11	11%
Outras	71 208,83	64 256,78	-6 952,05	-10%
TOTAL:	2 046 831,35	2 616 923,54	570 092,19	28%

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	março 2023	março 2024	Desvio Valor	%
Administração Central				
Estado				
Fundo de Equilíbrio Financeiro	22 218,00	6 062,01	-16 155,99	-73%
Nº3, artº35 - Lei nº 73/2013 (LFL)	64 827,00	79 071,00	14 244,00	22%
Transferência de competências - Lei 50/2018	0,00	8 877,00	8 877,00	100%
Estado-Part.comunitário proj. co-financiados				
FEDER	130 698,98	528 731,55	398 032,57	305%
Fundo de Coesão	558 800,76	0,00	-558 800,76	-100%
Serviços e fundos autónomos				
Outras	131 365,00	0,00	-131 365,00	-100%
TOTAL:	1 040 460,15	622 741,56	-417 718,59	-40%

- As rubricas que constituem as transferências de capital, no montante de cerca de 623 mil de euros, representam cerca de 57% da receita de capital arrecadada, excluindo o saldo de gerência transitado.

DESPESAS

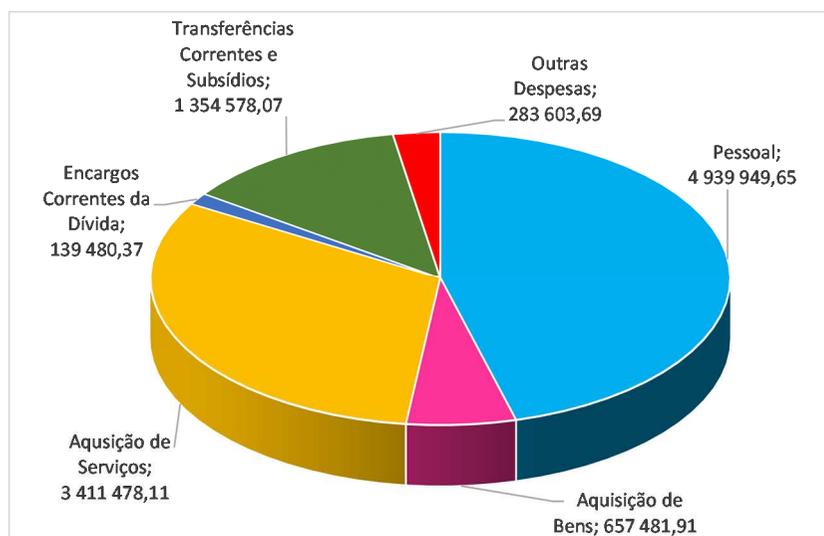
- O **quadro 6** permite observar, em detalhe, a distribuição da despesa orçada para 2024, bem como a sua execução no final do primeiro trimestre do corrente ano, e ainda a variação relativamente aos valores gastos no período equivalente de 2023.
- A taxa de execução da despesa, no período em análise foi de cerca de 10%, representando um montante de pagamentos de cerca de 14,9 milhões de euros, valor inferior ao período homólogo em cerca de 847 mil euros, cerca de menos 5%.
- No final de março, assiste-se a um decréscimo de cerca de 995 mil euros, menos 5% na **despesa corrente**, com especial destaque para a diminuição das despesas com aquisição de bens e serviços e transferências correntes e subsídios, que diminuiram respetivamente cerca de 15 % e 31 %.
- As **despesas de capital** tiveram um incremento positivo de cerca de 4% (mais 148 mil euros), sendo as principais rubricas responsáveis por este aumento a aquisição de bens de investimento e as transferências de capital, com aumentos de 3% e 26% respetivamente.

Quadro 6 – Despesas Totais

DESIGNAÇÃO	março	Previsto	março	Variação			Execução
	2023	2024	2024	(4)=(3)-(1)	(4)/(1)	(2)-(3)	
	(1)	(2)	(3)				
DESPESAS CORRENTES							
Pessoal	4 425 927,41	27 851 910,00	4 939 949,65	514 022,24	12%	22 911 960,35	17,74%
Aquisição de Bens e Serviços							
Aquisição de Bens	991 465,51	7 410 892,00	657 481,91	-333 983,60	-34%	6 753 410,09	8,87%
Aquisição de Serviços	3 815 039,97	26 757 431,00	3 411 478,11	-403 561,86	-11%	23 345 952,89	12,75%
Encargos Correntes da Dívida	52 847,52	336 000,00	139 480,37	86 632,85	164%	196 519,63	41,51%
Transferências Correntes e							
Subsídios	1 970 380,65	8 863 976,00	1 354 578,07	-615 802,58	-31%	7 509 397,93	15,28%
Outras Despesas	526 407,30	1 632 000,00	283 603,69	-242 803,61	-46%	1 348 396,31	17,38%
TOTAL DESPESA CORRENTE:	11 782 068,36	72 852 209,00	10 786 571,80	-995 496,56	-8%	62 065 637,20	14,81%
DESPESAS DE CAPITAL							
Aquisição de Bens de Investimento	3 355 027,53	63 819 095,00	3 449 673,13	94 645,60	3%	60 369 421,87	5,41%
Transferência de Capital	260 324,28	2 930 370,00	329 299,63	68 975,35	26%	2 601 070,37	11,24%
Passivos Financeiros	317 026,69	1 050 000,00	289 100,98	-27 925,71	-9%	760 899,02	27,53%
Outras Despesas	8 217,13	1 319 890,00	20 801,97	12 584,84	100%	1 299 088,03	1,58%
TOTAL DA DESPESA DE CAPITAL:	3 940 595,63	69 119 355,00	4 088 875,71	148 280,08	4%	65 030 479,29	5,92%
TOTAL GERAL DAS DESPESAS:	15 722 663,99	141 971 564,00	14 875 447,51	-847 216,48	-5%	127 096 116,49	10,48%

DESPESA CORRENTE

Gráfico 5 – Estrutura da Despesa Corrente

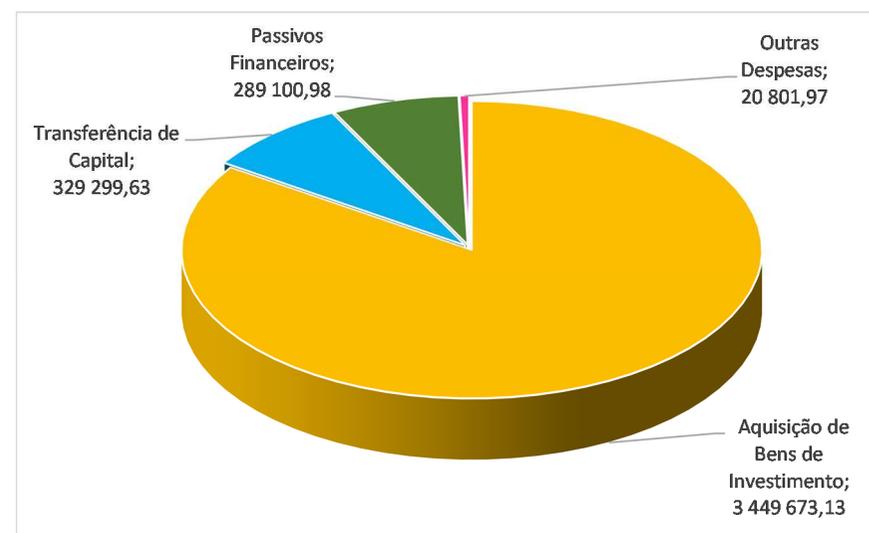


- O **gráfico 5** mostra a estrutura da despesa corrente, destacando as despesas de pessoal com cerca de 4,9 milhões de euros, a aquisição de serviços com cerca de 3,4 milhões de euros e as transferências correntes e subsídios com cerca de 1,4 milhões de euros. Estes três grupos da despesa, no montante de cerca de 9,7 milhões de euros representaram cerca de 90% da despesa corrente paga e 65% do total da despesa paga neste período.
- As rubricas de pessoal e encargos correntes da dívida foram as que em termos absolutos apresentaram um maior crescimento face ao período homólogo do ano anterior, registando aumentos de cerca de 514 mil euros e 87 mil euros, respetivamente. Os encargos correntes da dívida referem-se a juros de empréstimos bancários, comissões e encargos bancários referentes a serviços de cobrança de faturas e pagamento de caução à Direção Geral de Energia e Geologia para emissão do título de reserva de capacidade no âmbito da elaboração do projeto de sistemas de produção e armazenamento de energia renovável para autoconsumo.

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 3,4 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 329 mil euros, referem-se na sua maioria, a transferências para a NEOFUTUR de montantes relativos ao edifício séc. XXI e apoio aos clubes desportivos no âmbito do Programa de Apoio ao Desporto 2023/2024.
- Os passivos financeiros referem-se à amortização de empréstimos bancários.

Gráfico 6 – Estrutura da Despesa de Capital



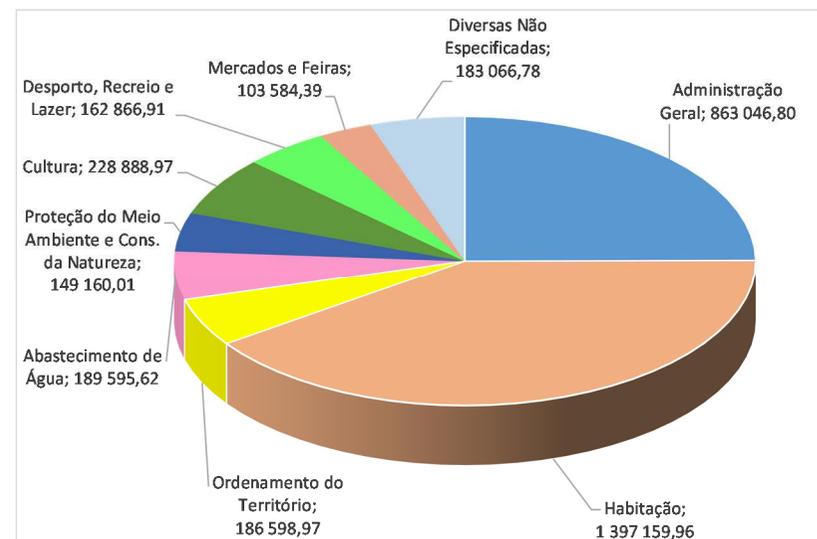
PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS

- O Plano Plurianual de Investimentos (PPI) retrata a estrutura do planeamento das diversas áreas de intervenção municipal, que no primeiro trimestre apresentou uma taxa de execução de cerca de 6%, correspondendo a um montante pago de cerca de 3,8 milhões de euros.
- 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.
- Os setores de investimento que, durante este período, mobilizaram mais recursos financeiros podem ser observados no **gráfico 7**:

Quadro 7 – Plano Plurianual de Investimentos

DESIGNAÇÃO	março 2023	Previsto 2024	Cabimentado março2024	Pago março2024	Variação Valor	%	Exec. 2024	Distr.
Administração Geral	126 249,40	7 668 061,00	3 073 388,24	863 046,80	736 797,40	85%	11%	23%
Proteção Civil e Luta contra Incêndios	2 563,42	866 000,00	184 744,54	2 708,49	145,07	5%	0%	0%
Polícia Municipal	146,37	22 000,00	9 140,48	5 611,00	5 464,63	97%	26%	0%
Ensino Não Superior	60 964,72	4 971 300,00	888 428,23	79 648,21	18 683,49	23%	2%	2%
Serviços Individuais de Saúde	0,00	502 500,00	267 820,20	0,00	0,00	0%	0%	0%
Ação Social	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	-100%	0%	0%
Habituação	631 622,57	13 278 634,00	3 774 520,05	1 397 159,96	765 537,39	55%	11%	37%
Ordenamento do Território	0,00	3 374 250,00	1 047 740,02	186 598,97	186 598,97	100%	6%	5%
Saneamento	21 659,23	1 514 950,00	420 901,74	98 611,27	76 952,04	78%	7%	3%
Abastecimento de Água	299 798,11	10 164 800,00	1 358 879,89	189 595,62	-110 202,49	-58%	2%	5%
Resíduos Sólidos	0,00	1 902 300,00	627 017,45	0,00	0,00	#DIV/0!	0%	0%
Proteção do Meio Ambiente e Cons. da Natureza	1 373 671,14	5 060 600,00	3 067 118,56	149 160,01	-1 224 511,13	-821%	3%	4%
Cultura	540 159,34	5 894 500,00	3 906 206,36	228 888,97	-311 270,37	-136%	4%	6%
Desporto, Recreio e Lazer	77 257,50	1 213 100,00	635 734,36	162 866,91	85 609,41	53%	13%	4%
Indústria e Energia	97 948,28	5 365 700,00	1 064 627,35	75 171,73	-22 776,55	-30%	1%	2%
Transportes Rodoviários	184 373,69	3 010 500,00	1 060 645,05	52 216,30	-132 157,39	-253%	2%	1%
Mercados e Feiras	15 871,26	490 500,00	234 816,50	103 584,39	87 713,13	85%	21%	3%
Transferências entre Administrações	0,00	687 500,00	1 037,35	1 037,35	1 037,35	100%	0%	0%
Diversas Não Especificadas	183 066,78	732 270,00	732 267,12	183 066,78	0,00	0%	25%	5%
TOTAL:	3 615 351,81	66 749 465,00	22 355 033,49	3 778 972,76	163 620,95	4%	6%	100%

Gráfico 7 – Setores de Atividade



- Estes setores, no montante de cerca de 3,5 milhões de euros, representaram cerca de 92% da execução do Plano Plurianual de Investimentos.

ATIVIDADES MAIS RELEVANTES

Quadro 8 – Atividades Mais Relevantes

Designação	Financiamento Definido	Cabimento	Saldo para Cabimento	Cabimento %	Compromisso	Saldo para Compromisso	Compromisso %	Realizado Total	Pago	Execução %
Funções Sociais - Educação										
Ensino Não Superior										
Atividades de enriquecimento curricular	190 000,00	127 852,40	62 147,60	67%	127 852,40	62 147,60	67%	35 403,10	35 403,10	19%
Agrupamentos de Escolas	1 618 000,00	4 500,00	1 613 500,00	0%	0,00	1 618 000,00	0%	0,00	0,00	0%
Projeto Viver o Verão - Descubra o Teu Futuro	300 000,00	0,00	300 000,00	0%	0,00	300 000,00	0%	0,00	0,00	0%
Serviços Auxiliares de Ensino										
Atribuição de Bolsas de Estudo	442 000,00	419 209,70	22 790,30	95%	419 209,70	22 790,30	95%	293 446,79	293 446,79	66%
Funções Sociais - Segurança e Ação Social										
Ação Social										
Projeto de Promoção Social do Município de Lagos	290 482,00	0,00	290 482,00	0%	0,00	290 482,00	0%	0,00	0,00	0%
Apoios a agregados familiares vulneráveis	830 000,00	793 671,19	36 328,81	96%	761 716,19	68 283,81	92%	96 138,29	92 103,29	11%
Funções Sociais - Habitação e Serviços Coletivos										
Habitação										
Apoio económico para arrendamento privado	100 000,00	53 558,00	46 442,00	54%	49 298,00	50 702,00	49%	16 992,00	16 992,00	17%
Proteção do Meio Ambiente e Conservação da Natureza										
Limpeza urbana	1 353 000,00	353 170,61	999 829,39	26%	353 170,61	999 829,39	26%	225 485,54	225 485,54	17%
Limpeza das zonas balneares	320 000,00	161 347,50	158 652,50	50%	161 347,50	158 652,50	50%	49 290,00	49 290,00	15%
Limpeza e manutenção de fontes ornamentais do concelho	214 000,00	207 294,36	6 705,64	97%	207 294,36	6 705,64	97%	0,00	0,00	0%
Limpeza de Edifícios Municipais e Centro de Saúde	350 000,00	0,00	350 000,00	0%	0,00	350 000,00	0%	0,00	0,00	0%
Funções Sociais - Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos										
Cultura										
Apoiar o Associativismo Cultural	819 518,00	786 048,00	33 470,00	96%	786 048,00	33 470,00	96%	0,00	0,00	0%
XXXV Feira Concurso Arte Doce	500 000,00	100 860,00	399 140,00	20%	33 210,00	466 790,00	7%	0,00	0,00	0%
Festa Banho 29	123 000,00	0,00	123 000,00	0%	0,00	123 000,00	0%	0,00	0,00	0%
5ª Edição das Marchas Populares	123 000,00	0,00	123 000,00	0%	0,00	123 000,00	0%	0,00	0,00	0%
Dinamizar a Biblioteca Municipal Dr. Júlio Dantas	130 000,00	60 099,90	69 900,10	46%	58 599,90	71 400,10	45%	9 812,20	8 207,45	6%
Animação de Natal	100 000,00	0,00	100 000,00	0%	0,00	100 000,00	0%	0,00	0,00	0%
Espetáculo Passagem de Ano	147 650,00	67 650,00	80 000,00	46%	0,00	147 650,00	0%	0,00	0,00	0%
Desporto, recreio e Lazer										
Programa de Apoio ao Desporto (PAD)	1 500 000,00	1 119 565,00	380 435,00	75%	979 727,00	520 273,00	65%	631 238,55	631 238,55	42%
Funções Económicas - Indústria e Energia										
Indústria e Energia										
Fornecimento de energia elétrica nas instalações municipais	281 000,00	253 044,31	27 955,69	90%	253 044,31	27 955,69	90%	43 741,55	43 741,55	16%
Funções Económicas - Transportes e Comunicações										
Transportes Rodoviários										
Transportes Urbanos A ONDA	100 000,00	0,00	100 000,00	0%	0,00	100 000,00	0%	0,00	0,00	0%
	9 831 650,00	4 507 870,97	5 323 779,03	46%	4 190 517,97	5 641 132,03	43%	1 401 548,02	1 395 908,27	14%

Salienta-se que, no final do primeiro trimestre, grande parte das ações apresentam percentagens da dotação cabimentada e comprometida acima dos 50%, sendo que, nalguns casos, esta execução excede os 90%. Tendo por base as orientações dadas pelos serviços relativamente às necessidades identificadas até ao final do ano.

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 393,98 euros, através de FEDER:
- Pela componente **capital** foram arrecadados cerca de 529 mil euros, relativos às seguintes candidaturas:

Quadro 9 – FEDER Corrente

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	FEDER
ALG-031406-FEDER-000017 - Ecovia / Ciclovia do Litoral Sul - troços LGS1, LGS2, LGS3, LGS4-B e LGS5 (Burgau - Lagos - Ribeira de Odiáxere)	393,98
Total FEDER Corrente:	393,98

Quadro 10 – FEDER Capital

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	FEDER
ALG-04-2114-FEDER-000069 - Remodelação, Modernização e Dinamização do Museu Municipal Dr. José Formosinho	51 034,05
ALG-04-2114-FEDER-000022-Requalificação da Ponta da Piedade	245 819,43
ALG-05-3928-FEDER-000045-Rede Regional de Mercados Locais - Requalificação, Gestão e Dinamização - 3ª fase	84 994,87
ALG-03-1406-FEDER-000017-Ecovia/Ciclovia do Litoral Sul-Troços LGS1, LGS2, LGS3, LGS4 e LGS5 (Burgau-Lagos-Rib. Odiáxere)	146 883,20
Total FEDER Capital:	528 731,55

DÍVIDA DE MÉDIO E LONGO PRAZO – EMPRÉSTIMOS

- A dívida de médio e longo prazo referente a empréstimos contratados registou, no final do primeiro trimestre, o montante total de cerca de 8 milhões de euros, apresentando um decréscimo de cerca de 920 mil euros, cerca de 10% face ao período homólogo do ano de 2023.
- O quadro seguinte evidencia os montantes em dívida desagregados por entidade bancária:

Quadro 11 – Dívidas a Instituições de Crédito

DESIGNAÇÃO	março	março	Variação	
	2023	2024	valor	%
Caixa Geral de Depósitos	6 330 899,92	5 863 739,44	-467 160,48	-7%
Banco Português de Investimentos	481 764,85	319 329,78	-162 435,07	-34%
Caixa de Crédito Agrícola	2 112 466,60	1 821 900,95	-290 565,65	-14%
TOTAL:	8 925 131,37	8 004 970,17	-920 161,20	-10%

INDICADORES ORÇAMENTAIS

Quadro 12 – Indicadores Orçamentais

Indicador	Rácio	março 2023	março 2024
Peso das despesas com pessoal nas despesas totais	Despesas com Pessoal/Despesas Totais	28,15%	33,21%
Arrecadação de impostos e taxas por habitante*	Impostos e Taxas Cobrados/N.º habitantes	288,43	181,68
Grau de execução da receita	Receita Cobrada/Receita Orçamentada	14,20%	11,81%
Despesas de Investimento	Despesas de Investimento/Despesas Totais	22,99%	25,40%
Grau de cobertura das despesas	Receita Total / Despesa Total	388,42%	372,82%
Peso dos Encargos de Longo Prazo nas Despesas	Serviço da Dívida Longo Prazo/Despesa Total	2,02%	1,94%
Grau de cobertura de Bens de Capital pelas Transferências de Capital	Transferências de Capital / Aquisição de Bens de Capital	7,76%	9,55%

* 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 março, face aos valores cabimentados e comprometidos.

Quadro 13 – Administração Autárquica – AA

Designação		Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
01	Administração Autárquica	13 156 483,00	9 326 331,76	7 315 142,38	70,89%	55,60%
0101	Assembleia Municipal	156 480,00	97 881,95	32 559,45	62,55%	20,81%
0101 01	Despesas com o pessoal	102 000,00	71 807,95	11 807,95	70,40%	11,58%
0101 0101	Remunerações certas e permanentes	20 000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
0101 0102	Abonos variáveis ou eventuais	82 000,00	71 807,95	11 807,95	87,57%	14,40%
0101 02	Aquisição de bens e serviços	52 680,00	24 649,00	19 326,50	46,79%	36,69%
0101 0201	Aquisição de bens	2 600,00	428,10	145,60	16,47%	5,60%
0101 0202	Aquisição de serviços	50 080,00	24 220,90	19 180,90	48,36%	38,30%
0101 06	Outras despesas correntes	1 800,00	1 425,00	1 425,00	79,17%	79,17%
0101 0602	Diversas	1 800,00	1 425,00	1 425,00	79,17%	79,17%
0102	Câmara Municipal	13 000 003,00	9 228 449,81	7 282 582,93	70,99%	56,02%
0102 01	Despesas com o pessoal	3 910 600,00	1 656 110,30	1 144 110,30	42,35%	29,26%
0102 0101	Remunerações certas e permanentes	2 474 600,00	502 799,34	502 799,34	20,32%	20,32%
0102 0102	Abonos variáveis ou eventuais	187 550,00	46 640,70	46 640,70	24,87%	24,87%
0102 0103	Segurança social	1 248 450,00	1 106 670,26	594 670,26	88,64%	47,63%
0102 02	Aquisição de bens e serviços	4 826 553,00	3 879 519,20	3 613 516,55	80,38%	74,87%
0102 0201	Aquisição de bens	264 303,00	112 717,13	104 934,08	42,65%	39,70%
0102 0202	Aquisição de serviços	4 562 250,00	3 766 802,07	3 508 582,47	82,56%	76,90%
0102 03	Juros e outros encargos	330 900,00	274 633,73	274 633,73	83,00%	83,00%
0102 0301	Juros da dívida pública	295 000,00	244 489,10	244 489,10	82,88%	82,88%
0102 0305	Outros juros	400,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
0102 0306	Outros encargos financeiros	35 500,00	30 144,63	30 144,63	84,91%	84,91%
0102 04	Transferências correntes	2 883 950,00	2 663 722,37	1 869 096,51	92,36%	64,81%
0102 0401	Sociedades e quase sociedades não financeiras	6 000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
0102 0403	Administração central	6 650,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
0102 0405	Administração local	1 590 100,00	1 476 970,59	682 344,73	92,89%	42,91%
0102 0407	Instituições sem fins lucrativos	1 280 000,00	1 186 751,78	1 186 751,78	92,71%	92,71%
0102 0408	Famílias	1 200,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
0102 05	Subsídios	540 000,00	515 250,00	143 250,00	95,42%	26,53%
0102 0501	Sociedades e quase sociedades não financeiras	540 000,00	515 250,00	143 250,00	95,42%	26,53%
0102 06	Outras despesas correntes	508 000,00	239 214,21	237 975,84	47,09%	46,85%
0102 0602	Diversas	508 000,00	239 214,21	237 975,84	47,09%	46,85%

- No final de março, a AA tinha cerca de 71% da sua dotação cabimentada e 56% comprometida.

Quadro 14 – Departamento de Desenvolvimento Social, Educação e Cultura -

DDSEC

Designação		Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
02	Dep. de Desenvolvimento Social, Educação e Cultura	20 185 735,00	9 262 039,67	7 485 229,96	45,88%	37,08%
02 01	Despesas com o pessoal	8 628 650,00	2 920 130,67	1 939 130,67	33,84%	22,47%
02 0101	Remunerações certas e permanentes	6 949 150,00	1 480 922,58	1 480 922,58	21,31%	21,31%
02 0102	Abonos variáveis ou eventuais	93 500,00	19 303,11	19 303,11	20,65%	20,65%
02 0103	Segurança social	1 586 000,00	1 419 904,98	438 904,98	89,53%	27,67%
02 02	Aquisição de bens e serviços	6 127 609,00	3 884 826,35	3 365 909,37	63,40%	54,93%
02 0201	Aquisição de bens	1 279 449,00	951 838,44	921 825,68	74,39%	72,05%
02 0202	Aquisição de serviços	4 848 160,00	2 932 987,91	2 444 083,69	60,50%	50,41%
02 04	Transferências correntes	5 311 976,00	2 352 641,54	2 075 748,81	44,29%	39,08%
02 0403	Administração central	1 718 050,00	64 500,00	60 000,00	3,75%	3,49%
02 0407	Instituições sem fins lucrativos	2 721 420,00	1 647 034,65	1 429 536,92	60,52%	52,53%
02 0408	Famílias	872 506,00	641 106,89	586 211,89	73,48%	67,19%
02 06	Outras despesas correntes	117 500,00	104 441,11	104 441,11	88,89%	88,89%
02 0602	Diversas	117 500,00	104 441,11	104 441,11	88,89%	88,89%

- O DDSEC tinha cerca de 46% da sua dotação cabimentada e 37% comprometida.

Quadro 15 – Departamento de Sustentabilidade Ambiental e Urbana - DSAU

Designação		Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
03	Dep. de Sustentabilidade Ambiental e Urbana	26 899 462,00	19 319 278,85	12 971 929,44	71,82%	48,22%
03 01	Despesas com o pessoal	7 095 900,00	2 216 137,19	1 416 726,54	31,23%	19,97%
03 0101	Remunerações certas e permanentes	5 489 800,00	998 369,19	991 360,43	18,19%	18,06%
03 0102	Abonos variáveis ou eventuais	352 500,00	86 078,13	86 078,13	24,42%	24,42%
03 0103	Segurança social	1 253 600,00	1 131 689,87	339 287,98	90,28%	27,07%
03 02	Aquisição de bens e serviços	18 818 062,00	16 174 277,09	11 046 338,33	85,95%	58,70%
03 0201	Aquisição de bens	5 517 562,00	5 040 389,08	2 590 313,22	91,35%	46,95%
03 0202	Aquisição de serviços	13 300 500,00	11 133 888,01	8 456 025,11	83,71%	63,58%
03 06	Outras despesas correntes	985 500,00	928 864,57	508 864,57	94,25%	51,64%
03 0602	Diversas	985 500,00	928 864,57	508 864,57	94,25%	51,64%

- O DSAU tinha cerca de 72% da sua dotação cabimentada e 48% comprometida.

Quadro 16 – Departamento de Planeamento e Gestão do Território - DPGT

Designação		Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
04	Dep. de Planeamento e Gestão do Território	3 431 287,00	1 667 815,92	1 193 566,35	48,61%	34,78%
04 01	Despesas com o pessoal	2 300 550,00	706 952,35	457 942,35	30,73%	19,91%
04 0101	Remunerações certas e permanentes	1 893 350,00	338 963,61	338 963,61	17,90%	17,90%
04 0102	Abonos variáveis ou eventuais	8 300,00	38,39	38,39	0,46%	0,46%
04 0103	Segurança social	398 900,00	367 950,35	118 940,35	92,24%	29,82%
04 02	Aquisição de bens e serviços	1 116 187,00	953 236,73	727 997,16	85,40%	65,22%
04 0201	Aquisição de bens	23 205,00	4 630,24	4 508,47	19,95%	19,43%
04 0202	Aquisição de serviços	1 092 982,00	948 606,49	723 488,69	86,79%	66,19%
04 04	Transferências correntes	50,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
04 0408	Famílias	50,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
04 06	Outras despesas correntes	14 500,00	7 626,84	7 626,84	52,60%	52,60%
04 0602	Diversas	14 500,00	7 626,84	7 626,84	52,60%	52,60%

- O DPGT tinha cerca de 49% da sua dotação cabimentada e 35% comprometida.

Quadro 17 – Departamento de Modernização Administrativa e Financeira - DMAF

Designação		Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
05	Dep. de Modernização Administrativa e Financeira	5 924 175,00	2 758 567,01	1 616 093,44	46,56%	27,28%
05 01	Despesas com o pessoal	3 419 850,00	1 174 023,43	795 972,06	34,33%	23,28%
05 0101	Remunerações certas e permanentes	2 689 650,00	552 716,56	552 716,56	20,55%	20,55%
05 0102	Abonos variáveis ou eventuais	62 300,00	21 267,39	21 267,39	34,14%	34,14%
05 0103	Segurança social	667 900,00	600 039,48	221 988,11	89,84%	33,24%
05 02	Aquisição de bens e serviços	2 367 225,00	1 581 631,39	817 209,19	66,81%	34,52%
05 0201	Aquisição de bens	181 725,00	56 647,91	55 432,26	31,17%	30,50%
05 0202	Aquisição de serviços	2 185 500,00	1 524 983,48	761 776,93	69,78%	34,86%
05 03	Juros e outros encargos	5 100,00	2 912,19	2 912,19	57,10%	57,10%
05 0306	Outros encargos financeiros	5 100,00	2 912,19	2 912,19	57,10%	57,10%
05 04	Transferências correntes	128 000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
05 0401	Sociedades e quase sociedades não financeiras	28 000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
05 0407	Instituições sem fins lucrativos	100 000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
05 06	Outras despesas correntes	4 000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
05 0602	Diversas	4 000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

- O DMAF tem cerca de 47% da sua dotação cabimentada e 27% comprometida.

Elaborado por: DMAF – Divisão Financeira

Quadro 18 – Divisão de Museus e Bens Culturais - DMBC

Designação		Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
06	Divisão de Museus e Bens Culturais	1 457 011,00	490 052,31	350 854,05	33,63%	24,08%
06 01	Despesas com o pessoal	1 073 610,00	347 442,06	276 442,06	32,36%	25,75%
06 0101	Remunerações certas e permanentes	861 960,00	211 573,66	211 573,66	24,55%	24,55%
06 0102	Abonos variáveis ou eventuais	62 000,00	5 181,56	5 181,56	8,36%	8,36%
06 0103	Segurança social	149 650,00	130 686,84	59 686,84	87,33%	39,88%
06 02	Aquisição de bens e serviços	383 351,00	142 610,25	74 411,99	37,20%	19,41%
06 0201	Aquisição de bens	88 898,00	63 803,93	39 246,98	71,77%	44,15%
06 0202	Aquisição de serviços	294 453,00	78 806,32	35 165,01	26,76%	11,94%
06 06	Outras despesas correntes	50,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
06 0602	Diversas	50,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

- A DMBC tem cerca de 34% da sua dotação cabimentada e 24% comprometida.

Quadro 19 – Divisão Jurídica - DJ

Designação		Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
07	Divisão Jurídica	865 128,00	253 691,66	177 583,25	29,32%	20,53%
07 01	Despesas com o pessoal	778 500,00	206 384,51	143 384,51	26,51%	18,42%
07 0101	Remunerações certas e permanentes	635 600,00	93 842,61	93 842,61	14,76%	14,76%
07 0102	Abonos variáveis ou eventuais	7 300,00	411,92	411,92	5,64%	5,64%
07 0103	Segurança social	135 600,00	112 129,98	49 129,98	82,69%	36,23%
07 02	Aquisição de bens e serviços	86 528,00	47 307,15	34 198,74	54,67%	39,52%
07 0201	Aquisição de bens	8 100,00	115,00	115,00	1,42%	1,42%
07 0202	Aquisição de serviços	78 428,00	47 192,15	34 083,74	60,17%	43,46%
07 06	Outras despesas correntes	100,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
07 0602	Diversas	100,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

- A DJ tem cerca de 29% da sua dotação cabimentada e 21% comprometida.

Quadro 20 – Divisão de Gestão de Fundos de Financiamento, Empreendedorismo e Turismo - DGGFET

	Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
08	Div. Gest de Fund. de Financ., Empreend e Turismo	932 928,00	220 674,72	193 984,72	23,65%	20,79%
08 01	Despesas com o pessoal	542 250,00	168 798,44	145 798,44	31,13%	26,89%
08 0101	Remunerações certas e permanentes	440 300,00	103 902,54	103 902,54	23,60%	23,60%
08 0102	Abonos variáveis ou eventuais	10 800,00	2 206,23	2 206,23	20,43%	20,43%
08 0103	Segurança social	91 150,00	62 689,67	39 689,67	68,78%	43,54%
08 02	Aquisição de bens e serviços	390 128,00	51 876,28	48 186,28	13,30%	12,35%
08 0201	Aquisição de bens	45 050,00	26 248,27	26 248,27	58,26%	58,26%
08 0202	Aquisição de serviços	345 078,00	25 628,01	21 938,01	7,43%	6,36%
08 06	Outras despesas correntes	550,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
08 0602	Diversas	550,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

- A DGGFET tem cerca de 24% da sua dotação cabimentada e 21% comprometida.
- Perante os quadros anteriormente apresentados concluímos que, à exceção da DGGFET, todas as unidades orgânicas apresentaram, no primeiro trimestre do ano, valores cabimentados superiores a 25% da dotação cabimentada.
- A AA e o DSAU apresentaram valores cabimentados superiores a 70% da dotação cabimentada.
- A DDSEC, o DPGT e o DMAF também apresentaram elevados valores de cabimentos e compromissos, acima de 40%.
- A DMBC e DJ apresentam valores entre os 25% e 40% como ficou demonstrado nos quadros anteriores.

