



Câmara Municipal
de Lagos

RELATÓRIO

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

SETEMBRO 2024

DEPARTAMENTO DE MODERNIZAÇÃO ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA - DIVISÃO FINANCEIRA

ÍNDICE

ANÁLISE ORÇAMENTAL GLOBAL.....	2
MODIFICAÇÕES ORÇAMENTAIS.....	4
RECEITA.....	5
DESPESA.....	11
EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL.....	15
PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS.....	16
ATIVIDADES MAIS RELEVANTES.....	17
FINANCIAMENTO EXTERIOR.....	18
DÍVIDA DE MÉDIO E LONGO PRAZO – EMPRÉSTIMOS.....	20
INDICADORES ORÇAMENTAIS.....	21
DESPESA ORÇAMENTADA / CABIMENTADA / COMPROMETIDA.....	22

ANÁLISE ORÇAMENTAL GLOBAL

- O quadro 1 apresenta a evolução da atividade desenvolvida pelo município no final do 3º trimestre de 2024 comparativamente com o mesmo período de 2023:

Quadro 1 – Síntese da situação orçamental

Síntese da Execução Orçamental

DESIGNAÇÃO	setembro/2023	setembro/2024	Var.	Var. %
Saldo Inicial Conta de Gerência	47 141 934,65	43 877 864,66	-3 264 069,99	-7%
RECEITAS CORRENTES	48 253 596,88	47 737 535,25	-516 061,63	-1%
DESPESAS CORRENTES	39 167 342,76	42 455 786,99	3 288 444,23	8%
SALDO CORRENTE	9 086 254,12	5 281 748,26	-3 804 505,86	-42%
RECEITAS DE CAPITAL	3 778 408,23	5 463 603,28	1 685 195,05	45%
DESPESAS DE CAPITAL	13 163 347,51	22 159 776,83	8 996 429,32	68%
SALDO DE CAPITAL	-9 384 939,28	-16 696 173,55	-7 311 234,27	78%
RECEITAS TOTAIS	52 059 633,12	53 412 742,93	1 353 109,81	3%
DESPESAS TOTAIS	52 330 690,27	64 615 563,82	12 284 873,55	23%
SALDO DO EXERCÍCIO	-271 057,15	-11 202 820,89	-10 931 763,74	4033%
Saldo de Tesouraria	46 870 877,50	32 675 043,77	-14 195 833,73	-30%
Dívidas a fornecedores - obrigações por pagar	353 746,08	594 045,14	240 299,06	68%
Dívidas de clientes	5 204 601,44	4 873 376,67	-331 224,77	-6%
Bal. Plano Atividades	60 870 730,00	64 899 465,00	4 028 735,00	7%
Execução Plano de Atividades	12 371 707,65	21 176 006,51	8 804 298,86	71%
Taxa de Execução	20%	33%		

- Dos dados apresentados verifica-se que os recebimentos (**receita**), sem considerar o saldo da gerência anterior, foram superiores aos do período homólogo do ano anterior, em cerca de 3% e os pagamentos (**despesa**) foram superiores em cerca de 23%.
- No mesmo período, os recebimentos (cerca de 53,4 milhões de euros) foram inferiores aos pagamentos (cerca de 64,6 milhões de euros) gerando um saldo do exercício negativo no montante de cerca de 11,2 milhões de euros.
- O **saldo corrente** apresentou-se positivo, no montante de cerca de 5,3 milhões de euros, libertando valores para cobertura de investimento.
- O **saldo de tesouraria** manteve-se elevado, atingindo cerca de 32,7 milhões de euros, mas sofrendo um decréscimo de 30% face ao período equivalente do ano anterior (cerca de menos 14,2 milhões de euros).
- O **Plano Plurianual de Investimentos (PPI)** teve uma execução de cerca de 33%, superior à execução do mesmo período de 2023, que foi de 20%.

- A **Dívida a receber**, apresentada no balancete da receita, registou o montante de cerca de 4,9 milhões de euros representando um decréscimo de cerca de 6% relativamente ao valor registado em setembro do ano anterior.

Esta rubrica inclui 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 ainda nesta situação, os montantes respeitantes a receitas provenientes de Fundos Comunitários.

- A faturação registada na aplicação informática relativamente a **Dívida a Fornecedores** cifrou-se em cerca de 595 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.

MODIFICAÇÕES ORÇAMENTAIS

- A elaboração do orçamento deve ser regulada por princípios e regras preconizados na legislação em vigor, procurando-se acautelar o melhor possível as previsões efetuadas, sustentando-se todos os valores em casos confirmados ou com elevado grau de certeza.
- Durante o decurso da execução orçamental de um ano económico, poderão ocorrer alterações às verbas iniciais dotadas no orçamento de despesas/receitas sempre que ocorram circunstâncias que justifiquem essas alterações. As alterações orçamentais, de acordo com o definido na NCP26 constituem um instrumento de gestão orçamental que permite a adequação do orçamento à sua execução.
- Neste sentido, as alterações orçamentais efetuadas no decorrer do período em análise, determinaram um aumento global do orçamento em cerca de 43,9 milhões de euros, tendo sido realizadas vinte e duas alterações permutativas, que alteraram a composição do orçamento, mantendo constante o seu valor global, duas alterações modificativas (revisão), uma para a integração do saldo de gerência transitado do ano anterior, e outra para inscrição no orçamento de nova rubrica na despesa para aquisição da participação social detida pela MSF Concessões na Neofutur.
- O órgão deliberativo aprovou o orçamento para 2024 no montante de 98 093 700,00 euros. Como consequência das modificações orçamentais executadas até ao final de setembro, resultou um orçamento final no montante de 141 971 564,00 euros.

Quadro 2 – Resumo das Modificações ao Orçamento

Resumo das Modificações ao Orçamento de 2024				
Tipo	N.º	Data	Valor	
			Inscr./Reforços	Dimin./Anulações
Alteração	1	01-01-2024	3 976 200,00	-3 976 200,00
Alteração	2	23-01-2024	1 725 250,00	-1 725 250,00
Alteração	3	30-01-2024	1 111 000,00	-1 111 000,00
Alteração	4	01-02-2024	1 647 250,00	-1 647 250,00
Revisão	1	19-02-2024	43 877 864,00	
Alteração	5	12-03-2024	536 550,00	-536 550,00
Alteração	6	22-03-2024	68 540,00	-68 540,00
Alteração	7	05-04-2024	10 077 400,00	-10 077 400,00
Alteração	8	18-04-2024	280 700,00	-280 700,00
Alteração	9	30-04-2024	69 800,00	-69 800,00
Alteração	10	10-05-2024	334 000,00	-334 000,00
Alteração	11	21-05-2024	529 100,00	-529 100,00
Alteração	12	22-05-2024	14 000,00	-14 000,00
Alteração	13	29-05-2024	396 310,00	-396 310,00
Alteração	14	13-06-2024	1 022 550,00	-1 022 550,00
Alteração	15	21-06-2024	335 300,00	-335 300,00
Alteração	16	09-07-2024	241 500,00	-241 500,00
Alteração	17	11-07-2024	71 900,00	-71 900,00
Revisão	2	19-07-2024	1 850 000,00	-1 850 000,00
Alteração	18	23-07-2024	90 100,00	-90 100,00
Alteração	19	07-08-2024	401 500,00	-401 500,00
Alteração	20	21-08-2024	193 815,00	-193 815,00
Alteração	21	26-08-2024	200 000,00	-200 000,00
Alteração	22	20-09-2024	592 700,00	-592 700,00
Total			69 643 329,00	-25 765 465,00

RECEITA

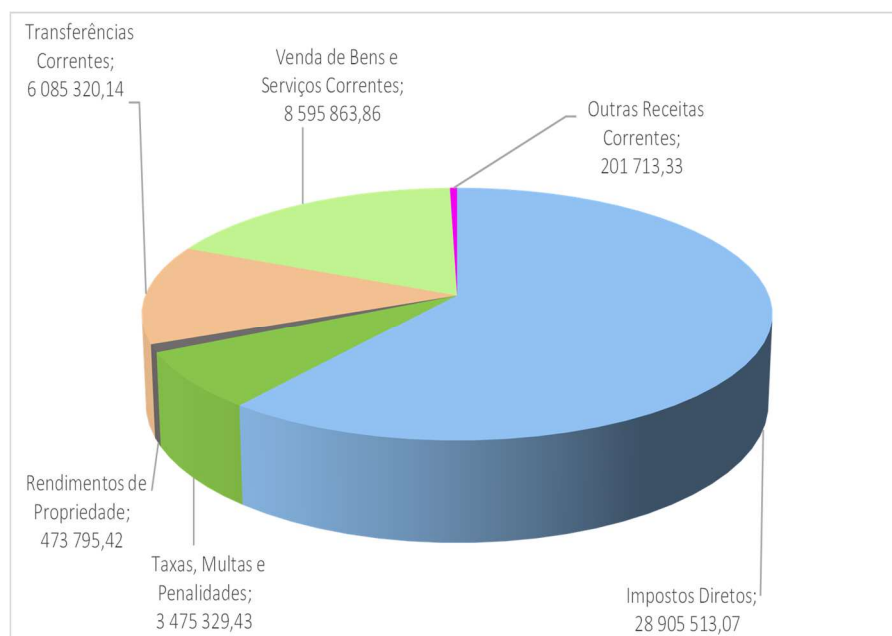
- O **quadro 3** permite observar, em detalhe, a distribuição da receita e a sua execução, no período em análise, face aos valores orçados para 2023.
- Em termos globais, a **receita geral** apresentou um valor inferior ao do mesmo período do ano anterior, cerca de menos 1,9 milhões de euros, resultado sobretudo, da diminuição da receita proveniente dos impostos diretos e do saldo da gerência anterior.
- Assiste-se ainda a um decréscimo de cerca de 500 mil euros na **receita corrente** (- 1%), com especial destaque para os impostos diretos que em termos percentuais diminuíram cerca de 7%.
- As **receitas de capital** aumentaram cerca de 45%, sendo as principais responsáveis por este aumento as transferências de capital provenientes, sobretudo, de Fundos Comunitários, com um aumento no montante de cerca de 1,1 milhões de euros, e outras receitas de capital referentes à receita proveniente da perequação compensatória decorrente dos Planos Territoriais municipais em vigor que aumentou cerca de 600 mil euros.

Quadro 3 – Receitas Totais

DESIGNAÇÃO	setembro 2023 (1)	Previsto 2024 (2)	setembro 2024 (3)	Variação (4)={3}-1 (4)/(1)	(2)-(3)	Execução (3)/(2)
RECEITAS CORRENTES						
Impostos Diretos	30 934 845,37	46 507 193,00	28 905 513,07	-2 029 332,30 -7%	17 601 679,93	62,15%
Taxas, Multas e Penalidades	3 026 639,69	4 756 959,00	3 475 329,43	448 689,74 15%	1 281 629,57	73,06%
Rendimentos de Propriedade	301 304,39	672 140,00	473 795,42	172 491,03 57%	198 344,58	70,49%
Transferências Correntes	6 188 381,34	9 850 748,00	6 085 320,14	-103 061,20 -2%	3 765 427,86	61,78%
Venda de Bens e Serviços Correntes	7 716 247,34	12 539 837,00	8 595 863,86	879 616,52 11%	3 943 973,14	68,55%
Outras Receitas Correntes	86 178,75	555 300,00	201 713,33	115 534,58 134%	353 586,67	36,33%
TOTAL RECEITA CORRENTE:	48 253 596,88	74 882 177,00	47 737 535,25	-516 061,63 -1%	27 144 641,75	63,75%
RECEITAS DE CAPITAL						
Venda de Bens de Investimento	1 550,48	75 390,00	66,21	-1 484,27 -96%	75 323,79	0,09%
Transferências de Capital	3 324 340,09	22 625 133,00	4 411 002,48	1 086 662,39 33%	18 214 130,52	19,50%
Ativos Financeiros	0,00	1 000,00	0,00	0,00 0%	1 000,00	0,00%
Outras Receitas de Capital	452 517,66	480 000,00	1 052 534,59	600 016,93 133%	-572 534,59	219,28%
TOTAL RECEITA CAPITAL:	3 778 408,23	23 181 523,00	5 463 603,28	1 685 195,05 45%	17 717 919,72	23,57%
REP. NÃO ABATIDAS NOS PAGAM.	27 628,01	30 000,00	211 604,40	183 976,39 666%	-181 604,40	705,35%
SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	47 141 934,00	43 877 864,00	43 877 864,00	-3 264 070,00 -7%	0,00	100,00%
TOTAL GERAL RECEITAS:	99 201 567,12	141 971 564,00	97 290 606,93	-1 910 960,19 -2%	44 680 957,07	68,53%

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 28,9 milhões de euros, a venda de bens e serviços correntes com cerca de 8,6 milhões de euros, as transferências correntes com cerca de 6 milhões de euros e as taxas, multas e penalidades com cerca de 3,5 milhões de euros. Estes quatro grupos da receita, que perfazem 47 milhões de euros, representaram cerca de 98,5% do total da receita corrente e 88% do total da receita arrecadada neste período, excluindo o saldo transitado da gerência anterior.

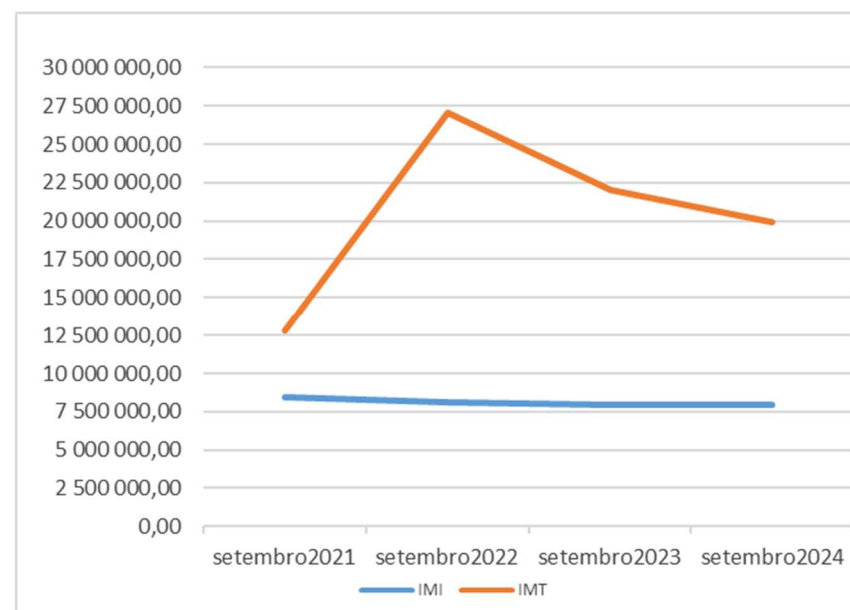
Quadro 4 – Impostos Diretos

DESIGNAÇÃO	setembro	setembro	Desvio	
	2023	2024	Valor	%
Imposto Municipal sobre Imóveis	7 967 624,25	7 971 126,86	3 502,61	0%
Imposto Único de Circulação	977 871,18	1 009 758,16	31 886,98	3%
Imposto Municipal s/ Transmissões Onerosas de Imóveis	21 984 717,21	19 915 598,54	-2 069 118,67	-9%
Derrama	4 632,73	9 029,51	4 396,78	95%
TOTAL:	30 934 845,37	28 905 513,07	-2 029 332,30	-7%

- Ressalta dos Impostos Diretos, o Imposto Municipal sobre Transmissões Onerosas de Imóveis – IMT, com um montante de 19,9 milhões de euros, cerca de menos 9 % face ao período homólogo do ano anterior. O Imposto Municipal sobre Imóveis - IMI apresenta um valor semelhante ao ano anterior, cerca de 8 milhões de euros. O Imposto Único de Circulação – IUC também registou um aumento, de cerca de 3%, face ao período homólogo do ano anterior.

- 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



- As taxas, multas e penalidades, apresentaram no período em análise, um montante arrecadado de cerca de 3,5 milhões de euros e tiveram uma execução de cerca de 73% face aos valores previstos, aumentando cerca de 15% em relação a setembro de 2023.

Quadro 5 – Taxas, multas e penalidades

DESIGNAÇÃO	setembro	setembro	Desvio	
	2023	2024	Valor	%
Taxas específicas das Autarquias Locais				
Mercados e Feiras	3 481,66	2 381,93	-1 099,73	-32%
Loteamentos e Obras	661 163,54	908 421,99	247 258,45	37%
Ocupação da Via Pública	189 601,39	359 446,74	169 845,35	90%
Saneamento	1 479 607,23	1 466 163,67	-13 443,56	-1%
Taxa Municipal de Direitos de Passagem	17 593,46	16 661,40	-932,06	-5%
Taxa de depósito da ficha técnica da habitação	2 225,19	1 489,59	-735,60	-33%
Taxa de gestão de Resíduos - TGR	262 162,75	287 640,85	25 478,10	10%
Publicidade	7 754,22	15 084,58	7 330,36	95%
Outras	50 043,31	62 855,34	12 812,03	26%
Multas e Outras Penalidades				
Juros de Mora	30 895,90	100 830,20	69 934,30	226%
Juros compensatórios	14 035,35	24 440,10	10 404,75	74%
Coimas e penalidades por contra-ordenação	216 304,97	136 304,60	-80 000,37	-37%
Multas e Penalidades Diversas	91 770,72	93 608,44	1 837,72	2%
TOTAL :	3 026 639,69	3 475 329,43	448 689,74	15%

Quadro 6 – Transferências Correntes

DESIGNAÇÃO	setembro	setembro	Desvio	
	2023	2024	Valor	%
Soc. e quase-sociedades não financeiras				
Públicas				
Outras	1 361 031,66	730 329,94	-630 701,72	-46%
Administração Central				
Estado				
Fundo de Equilíbrio Financeiro	580 211,99	163 089,00	-417 122,99	-72%
Fundo Social Municipal	593 073,00	721 035,00	127 962,00	22%
Participação Fixa no IRS	393 318,00	0,00	-393 318,00	-100%
Transferência de competências - Lei n.º 50/2018	2 663 149,33	3 180 879,00	517 729,67	19%
N.º 3, art. 35º - Lei n.º 73/2013 (LFL)	0,00	237 213,00	237 213,00	100%
Participação na receita do IVA - Lei n.º 73/2013	338 346,00	660 114,00	321 768,00	95%
Outras	45 168,77	218 565,60	173 396,83	384%
Estado-Particip. comunitária proj.co-financiados				
FEDER	27 449,55	54 683,25	27 233,70	99%
Fundo de Coesão	6 754,17	0,00	-6 754,17	-100%
Administração Local	16 891,84	39 561,42	22 669,58	134%
TOTAL :	6 188 381,34	6 085 320,14	-103 061,20	-2%

- Nas transferências correntes, com um montante de cerca de 6 milhões de euros, sobressai a receita proveniente do Orçamento de Estado, no âmbito da transferência de competências – Lei n.º 50/2018, nas áreas da educação, saúde e ação social, no montante de cerca de 3,2 milhões de euros.

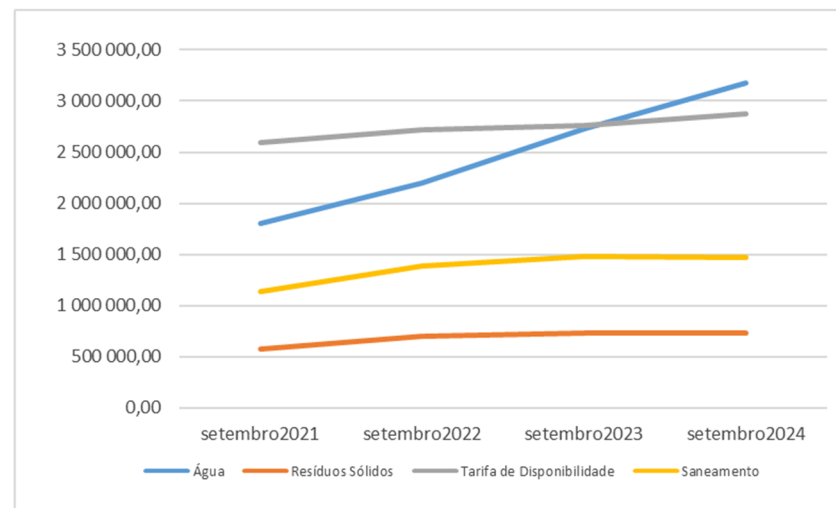
Quadro 7 – Venda de Bens e Serviços Correntes

DESIGNAÇÃO	setembro		Desvio	
	2023	2024	Valor	%
Venda de Bens				
Água	2 731 303,50	3 175 150,46	443 846,96	16%
Outros	23 888,09	18 698,95	-5 189,14	-22%
Desperdícios, resíduos e refugos				
Outros	947,45	1 407,77	460,32	49%
Serviços				
Serv. sociais, recreat., culturais e religiosos				
Serviço Recreativos	23 984,92	17 441,00	-6 543,92	-27%
Serviços Culturais	142 858,10	159 896,50	17 038,40	12%
Serviços específicos das Autarquias				
Resíduos Sólidos	734 865,84	727 344,30	-7 521,54	-1%
Transportes coletivos de pessoas e mercadorias	259 444,64	305 900,56	46 455,92	18%
Trabalho por Conta de Particulares	4 157,32	1 793,55	-2 363,77	-57%
Cemitérios	63 150,85	41 820,81	-21 330,04	-34%
Mercados e Feiras	95 441,23	148 421,03	52 979,80	56%
Parques de Estacionamento	21 325,11	18 797,90	-2 527,21	-12%
Canídeos e gatídeos	1 510,71	2 419,90	909,19	60%
Tarifa de Disponibilidade	2 763 347,99	2 877 267,59	113 919,60	4%
Outros	343 612,32	369 768,45	26 156,13	8%
Rendas				
Habitação				
Casas de Função	80,40	14 808,80	14 728,40	18319%
Edifícios	42 020,51	54 030,39	12 009,88	29%
Outras	449 165,02	344 370,83	-104 794,19	-23%
TOTAL:	7 716 247,34	8 595 863,86	879 616,52	11%

- 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 que totalizaram cerca de 6,8 milhões de euros, que corresponde a 79% da totalidade da venda de bens e serviços correntes.

- O gráfico anterior evidencia 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.

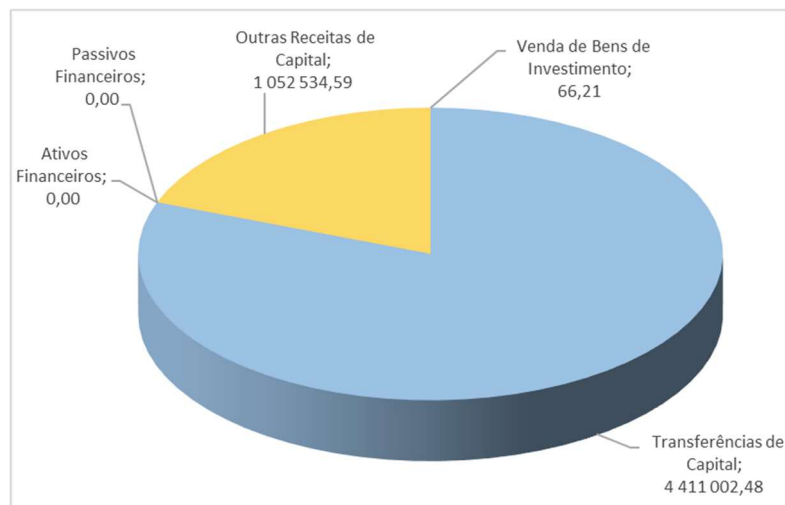
Gráfico 3 – Evolução da Água, Resíduos Sólidos e Tarifa de Disponibilidade e Saneamento



RECEITA DE CAPITAL

- O gráfico 4 mostra a estrutura da receita de capital, excluindo as reposições não abatidas nos pagamentos, de onde se destacam as receitas provenientes das transferências de capital e outras receitas de capital.

Gráfico 4 – Estrutura da Receita de capital



Quadro 8 – Transferências de capital

DESIGNAÇÃO	setembro 2023	setembro 2024	Desvio Valor	%
Administração Central				
Estado				
Fundo de Equilíbrio Financeiro	66 654,00	18 117,00	-48 537,00	-73%
Nº3, artº35 - Lei nº 73/2013 (LFL)	194 481,00	237 213,00	42 732,00	22%
Transferência de competências - Lei 50/2018	22 680,00	26 631,00	3 951,00	17%
Fundo Ambiental	0,00	64 322,08	64 322,08	100%
1º Direito - Programa Apoio Acesso Habitação	0,00	542 578,67	542 578,67	100%
Outras	0,00	-13 500,00	-13 500,00	-100%
Estado-Part.comunitário proj. co-financiados				
FEDER	1 797 457,83	1 906 899,05	109 441,22	6%
Fundo de Coesão	570 187,19	89 030,90	-481 156,29	-84%
FEAMP	0,00	-35 367,96	-35 367,96	-100%
PRR next generation	541 515,07	1 575 078,74	1 033 563,67	191%
Serviços e fundos autónomos				
Outras	131 365,00	0,00	-131 365,00	-100%
TOTAL:	3 324 340,09	4 411 002,48	1 086 662,39	33%

- As rubricas que constituem as transferências de capital, no montante de cerca de 4,4 milhões de euros, representam cerca de 77% da receita de capital arrecadada, excluindo o saldo de gerência transitado.

Quadro 9 – Outras receitas de capital

DESIGNAÇÃO	setembro 2023	setembro 2024	Desvio Valor	%
Outras				
Outras	452 517,66	1 052 534,59	600 016,93	100%
TOTAL :	452 517,66	1 052 534,59	600 016,93	100%

- As outras receitas de capital, no montante de cerca de 1 milhão de euros, respeitam à receita proveniente da perequação compensatória decorrente dos Planos Territoriais municipais em vigor.

DESPESA

- O **quadro 10** permite observar, em detalhe, a distribuição da despesa orçada para 2024, bem como a sua execução no final de setembro do corrente ano, e ainda a variação relativamente aos valores gastos no mesmo período de 2023.
- A taxa de execução do orçamento da despesa, neste período, foi de cerca de 46%, representando um montante de pagamentos de cerca de 64,6 milhões de euros, valor superior ao período homólogo em cerca de 12,2 milhões de euros, cerca de mais 23%.
- No final do 3.º trimestre de 2024, assiste-se a um aumento de cerca de 3,3 milhões de euros, mais 8%, na **despesa corrente**, com um aumento geral de todas as rubricas à exceção das transferências correntes e subsídios. Destaca-se o acréscimo das despesas com pessoal e aquisição de serviços, que aumentaram respetivamente cerca de 11 % e 13 %. As transferências correntes e subsídios diminuíram, face ao mesmo período de 2023, cerca de 730 mil euros, o que em termos percentuais representa -11%.

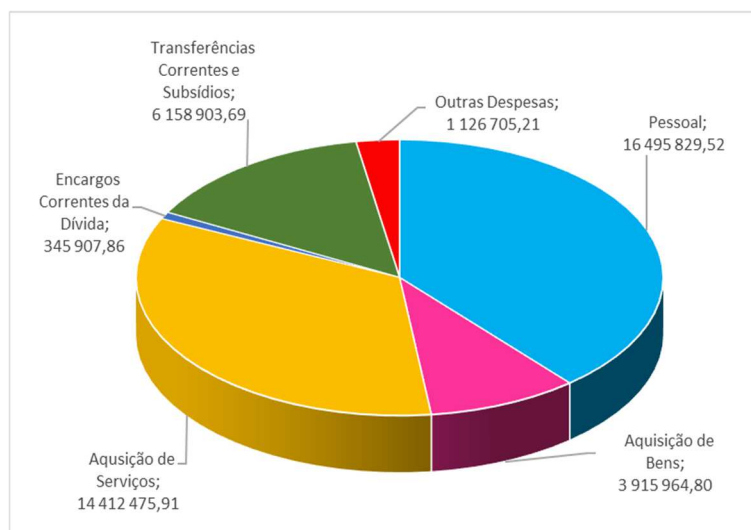
- As **despesas de capital** aumentaram cerca de 68%, sendo as principais rubricas responsáveis por este aumento a aquisição de bens de investimento.

Quadro 10 – Despesas Totais

DESIGNAÇÃO	setembro 2023 (1)	Previsto 2024 (2)	setembro 2024 (3)	(4)=(3)-(1)	Variação (4)/(1)	(2)-(3)	Execuçã (3)/(2)
DESPESAS CORRENTES							
Pessoal	14 799 845,00	27 136 910,00	16 495 829,52	1 695 984,52	11%	10 641 080,48	60,79%
Aquisição de Bens e Serviços							
Aquisição de Bens	3 461 480,25	7 356 017,00	3 915 964,80	454 484,55	13%	3 440 052,20	53,23%
Aquisição de Serviços	12 742 760,97	27 194 206,00	14 412 475,91	1 669 714,94	13%	12 781 730,09	53,00%
Encargos Correntes da Dívida	219 395,49	446 000,00	345 907,86	126 512,37	58%	100 092,14	77,56%
Transferências Correntes e Subsídios	6 889 564,12	8 984 776,00	6 158 903,69	-730 660,43	-11%	2 825 872,31	68,55%
Outras Despesas	1 054 296,93	1 734 300,00	1 126 705,21	72 408,28	7%	607 594,79	64,97%
TOTAL DESPESA CORRENTE:	39 167 342,76	72 852 209,00	42 455 786,99	3 288 444,23	8%	30 396 422,01	58,28%
DESPESAS DE CAPITAL							
Aquisição de Bens de Investimento	11 031 701,48	61 494 995,00	19 687 612,09	8 655 910,61	78%	41 807 382,91	32,01%
Transferência de Capital	1 340 006,17	3 404 470,00	1 488 394,42	148 388,25	11%	1 916 075,58	43,72%
Ativos Financeiros	0,00	1 850 000,00	0,00	0,00	0%	1 850 000,00	0,00%
Passivos Financeiros	783 422,73	1 050 000,00	733 208,14	-50 214,59	-6%	316 791,86	69,83%
Outras Despesas	8 217,13	1 319 890,00	250 562,18	242 345,05	2949%	1 069 327,82	18,98%
TOTAL DA DESPESA DE CAPITAL:	13 163 347,51	69 119 355,00	22 159 776,83	8 996 429,32	68%	46 959 578,17	32,06%
TOTAL GERAL DAS DESPESAS:	52 330 690,27	141 971 564,00	64 615 563,82	12 284 873,55	23%	77 356 000,18	45,51%

DESPESA CORRENTE

Gráfico 5 – Estrutura da Despesa Corrente

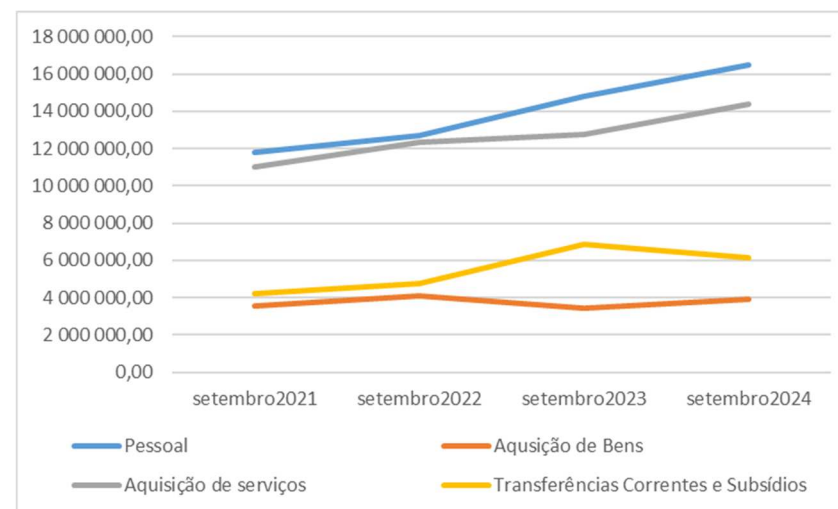


- O **gráfico 5** mostra a estrutura da despesa corrente, destacando as despesas de pessoal com cerca de 16,5 milhões de euros e a aquisição de serviços com cerca de 14,4 milhões de euros. Outras rubricas que justificaram a despesa corrente foram as transferências correntes e subsídios com cerca de 6,2 milhões de euros e a aquisição de bens com 3,9 milhões de euros. Estes quatro grupos da despesa, no montante de cerca de 41 milhões de euros representaram cerca de 97% da despesa corrente e 63% do total da despesa paga neste período.
- A rubrica de pessoal foi a que, em termos absolutos, apresentou um maior crescimento face ao ano anterior, cerca de mais 1,7 milhões de euros, resultante da atualização salarial, da entrada de novos funcionários, da alteração de posição remuneratória e da valorização do acelerador de carreiras de alguns funcionários.
- A aquisição de serviços abrange um conjunto de despesas inerentes ao funcionamento e manutenção de toda a estrutura municipal, permitindo conjuntamente com as despesas de pessoal e aquisição de bens, assegurar uma prestação dos serviços a que o município se propõe, com a devida qualidade.

- As transferências correntes e subsídios referem-se sobretudo a transferências efetuadas para diversas entidades, incluindo-se, entre outras, a Associação Humanitária dos Bombeiros Voluntários de Lagos, Juntas de Freguesia, Cruz Vermelha Portuguesa - Núcleo de Lagos, NECI - Núcleo especializado para o cidadão incluído, no âmbito de protocolos assinados. Refere também a transferências para agrupamentos de escolas, clubes desportivos e coletividades ao abrigo de protocolos de cooperação e do Programa de Apoio ao Desporto e Apoio ao Associativismo Cultural, transferências para Associações de Municípios, bolsas de estudo, apoios sociais destinados a arrendamento privado e despesas essenciais e urgentes, bem como a transferência de verbas para um conjunto diversificado de instituições sem fins lucrativos. Os subsídios referem-se à transferência para a empresa local, Lagos-em-Forma – Gestão Desportiva, E.M, S.A ao abrigo do contrato assinado, conforme deliberação de 21/06/2023.
- Os encargos correntes da dívida também aumentaram face a 2023, justificado pelo aumento das taxas de juros dos empréstimos bancários contratados.

- O **gráfico 6** mostra a evolução das principais rubricas da despesa corrente nos últimos 4 anos.

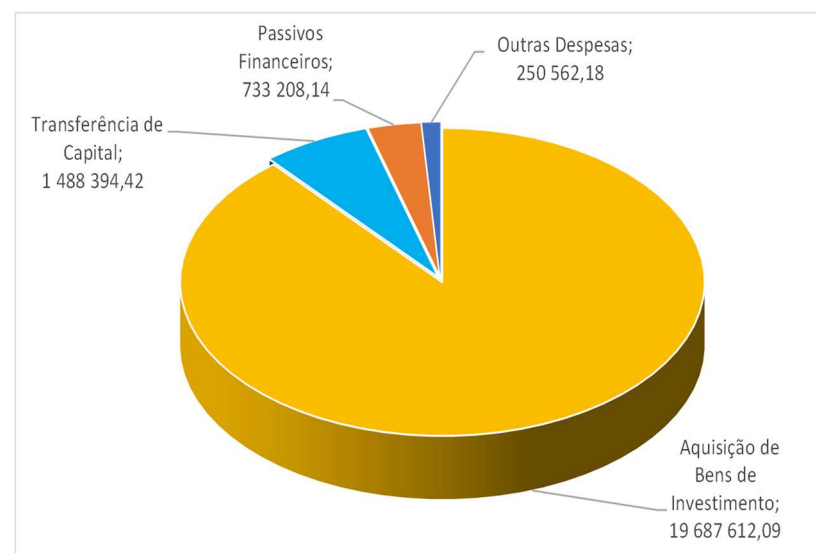
Gráfico 6 – Evolução das despesas com pessoal, aquisição de bens, aquisição de serviços e transferências correntes e subsídios



DESPESA DE CAPITAL

- O **gráfico 7** mostra a estrutura da despesa de capital, destacando as despesas com a aquisição de bens de Investimento no montante de cerca de 19,7 milhões de euros que representaram 88% do total da despesa de capital paga neste período. Este tipo de despesas refere-se sobretudo ao pagamento de projetos de execução e autos de obras diversas incluídas no Plano Plurianual de Investimentos, equipamentos, material de transporte, entre outros investimentos.
- As transferências de capital, com gastos no montante de cerca de 1,5 milhões de euros, referem-se, sobretudo à transferência para a NEOFUTUR de montantes relativos ao pagamento de rendas do edifício séc. XXI, transferências para a Santa Casa da Misericórdia de Lagos, conforme deliberação de 18/09/2024, transferências para os agrupamentos de escolas de acordo com protocolos de cooperação celebrados em 02/05/2024 e para apoio aos clubes desportivos no âmbito do Programa de Apoio ao Desporto 2023/2024.
- Os Passivos financeiros referem-se à amortização de empréstimos bancários.
- As outras despesas de capital referem-se sobretudo a despesas de investimento, em que o município intervém pelos seus meios, mas cujos bens não estão registados no património municipal. Este tipo de despesa apresentou um aumento de cerca de 242 mil euros em relação ao mesmo período de 2023.

Gráfico 7 – Estrutura da Despesa de Capital



EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

- O artigo 40º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, Regime Financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais – RFALEI, na sua atual redação, determina que os orçamentos das entidades do setor local preveem as receitas necessárias para cobrir 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, 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”.
- Com a integração do saldo da gerência anterior, no montante de 43 877 864 euros, por via da primeira revisão ao orçamento de 2024 e, de forma a acautelar a manutenção do equilíbrio orçamental previsto no RFALEI, efetuou-se o reforço de 22 222 380 euros em rubricas correntes e 21 655 484 euros em rubricas de capital.
- Tendo em conta a execução orçamental até ao final de setembro de 2024, 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 11 – Equilíbrio Orçamental

Descrição	Prestação de Contas de 2023 *	Orçamento Inicial 2024	Dotação/Previsão Corrigida 30-09-2024 *	Execução 2024	Execução 2024 (com saldo) *	
Variáveis relevantes para o controlo da regra de equilíbrio orçamental	A- Receitas Correntes Brutas	91 540 826,89	74 565 882,00	96 788 262,00	48 630 373,06	70 852 753,06
	B - Despesas Correntes	56 125 188,54	50 629 829,00	72 852 209,00	42 455 786,99	42 455 786,99
	C - Saldo Corrente (A-B)	35 415 638,35	23 936 053,00	23 936 053,00	6 174 586,07	28 396 966,07
	D - Amortização Média dos Empréstimos MLP	1 023 108,25	1 023 108,25	1 023 108,25	1 023 108,25	1 023 108,25
Resultado apurado atendendo à regra do equilíbrio orçamental	E - Montante (C-D)	34 392 530,10	22 912 944,75	22 912 944,75	5 151 477,82	27 373 857,82
	F - Percentagem (A/(B+D))	160,18%	144,36%	131,02%	111,85%	162,96%

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

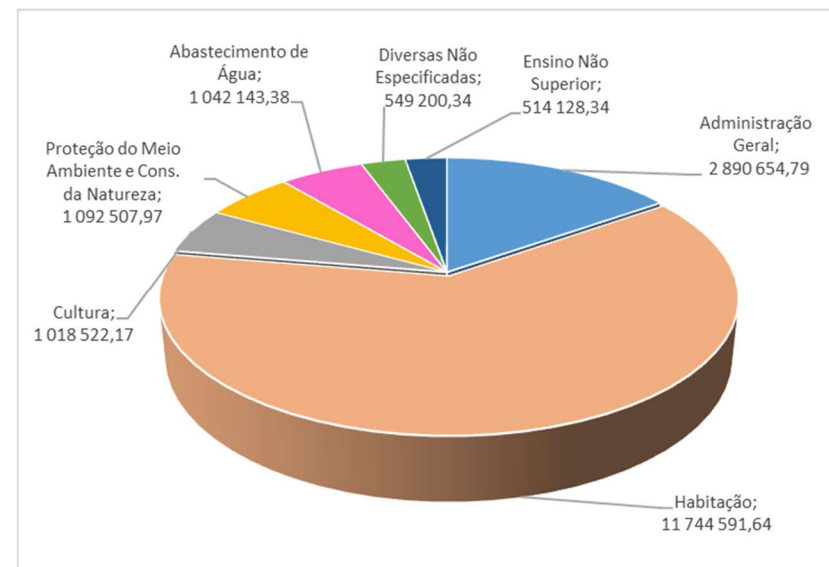
PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTO

- O **Plano Plurianual de Investimentos (PPI)** retrata a estrutura do planeamento das diversas áreas de intervenção municipal, que neste período apresentou uma taxa de execução de cerca de 33%, correspondendo a um montante pago de cerca de 21,1 milhões de euros.
- O quadro seguinte retrata o nível de execução do PPI face ao previsto para o ano económico em curso e em relação ao período homólogo do ano anterior.
- Os setores de investimento que, durante este período, mobilizaram mais recursos financeiros podem ser observados no **gráfico 8**:

Quadro 12 – Plano Plurianual de Investimentos

DESIGNAÇÃO	setembro 2023	Previsto 2024	Cabimentado setembro2024	Pago setembro2024	Variação Valor	%	Exec. 2024	Distr.
Administração Geral	579 177,27	6 006 421,00	4 502 426,66	2 890 654,79	2 311 477,52	80%	48%	14%
Proteção Civil e Luta contra Incêndios	314 681,73	810 500,00	279 146,99	91 877,83	-222 803,90	-243%	11%	0%
Polícia Municipal	146,37	22 000,00	5 787,00	5 611,00	5 464,63	97%	26%	0%
Ensino Não Superior	853 857,72	3 019 090,00	1 165 304,04	514 128,34	-339 729,38	-66%	17%	2%
Serviços Individuais de Saúde	0,00	502 500,00	288 176,70	14 022,00	14 022,00	0%	3%	0%
Ação Social	26 720,32	470 100,00	413 886,23	413 886,23	387 165,91	-100%	88%	2%
Habituação	1 834 317,64	21 299 634,00	14 359 494,50	11 744 591,64	9 910 274,00	84%	55%	55%
Ordenamento do Território	129 775,19	2 823 450,00	1 039 052,76	372 111,06	242 335,87	65%	13%	2%
Saneamento	187 881,75	1 344 550,00	596 248,08	235 530,42	47 648,67	20%	18%	1%
Abastecimento de Água	586 890,91	6 778 550,00	3 869 770,02	1 042 143,38	455 252,47	44%	15%	5%
Resíduos Sólidos	28 003,00	1 267 400,00	229 948,85	114 143,75	86 140,75	75%	9%	1%
Proteção do Meio Ambiente e Cons. da Natureza	3 983 582,67	4 884 300,00	3 132 040,06	1 092 507,97	-2 891 074,70	-265%	22%	5%
Cultura	1 924 752,17	5 999 450,00	4 124 630,43	1 018 522,17	-906 230,00	-89%	17%	5%
Desporto, Recreio e Lazer	146 903,97	1 213 100,00	651 052,72	327 008,20	180 104,23	55%	27%	2%
Indústria e Energia	365 845,42	4 239 650,00	2 255 319,27	316 227,42	-49 618,00	-16%	7%	1%
Transportes Rodoviários	693 091,04	2 478 000,00	1 164 168,49	192 546,84	-500 544,20	-260%	8%	1%
Mercados e Feiras	166 316,64	321 000,00	269 521,82	240 255,78	73 939,14	31%	75%	1%
Transferências entre Administrações	563,50	687 500,00	1 037,35	1 037,35	473,85	46%	0%	0%
Diversas Não Especificadas	549 200,34	732 270,00	732 267,12	549 200,34	0,00	0%	75%	3%
TOTAL:	12 371 707,65	64 899 465,00	39 079 279,09	21 176 006,51	8 804 298,86	42%	33%	100%

Gráfico 8 – Setores de Atividade



- Estes setores, no montante de cerca de 18,8 milhões de euros, representaram cerca 89% da execução do Plano Plurianual de Investimentos.

ATIVIDADES MAIS RELEVANTES

- No mapa das **Atividades Mais Relevante (AMR)** apresentado a seguir, estão previstas despesas correntes resultantes de atividades relevantes da autarquia, que no período em análise tiveram uma execução de 65%.

Quadro 13 – Atividades Mais Relevantes

Designação	Dotações Corrigidas	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	187 234,90	2 765,10	99%	109 904,90	80 095,10	58%	109 904,90	109 904,90	58%
Agrupamentos de Escolas	1 618 000,00	1 495 448,99	122 551,01	92%	1 495 448,99	122 551,01	92%	1 495 448,99	1 495 448,99	92%
Projeto Viver o Verão - Descobre o Teu Futuro	254 000,00	179 718,46	74 281,54	71%	167 508,96	86 491,04	66%	136 577,56	136 269,45	54%
Serviços Auxiliares de Ensino										
Atribuição de Bolsas de Estudo	588 000,00	586 245,26	1 754,74	100%	419 209,70	168 790,30	71%	419 209,70	419 209,70	71%
Funções Sociais - Segurança e Ação Social										
Ação Social										
Projeto de Promoção Social do Município de Lagos	190 482,00	0,00	190 482,00	0%	0,00	190 482,00	0%	0,00	0,00	0%
Apoios a agregados familiares vulneráveis	830 000,00	777 581,19	52 418,81	94%	767 272,55	62 727,45	92%	353 739,75	353 739,75	43%
Funções Sociais - Habitação e Serviços Coletivos										
Habitação										
Apoio económico para arrendamento privado	100 000,00	68 561,44	31 438,56	69%	67 361,44	32 638,56	67%	47 107,62	45 204,19	45%
Proteção do Meio Ambiente e Conservação da Natureza										
Limpeza urbana	1 569 000,00	1 353 170,61	215 829,39	86%	1 353 170,61	215 829,39	86%	1 014 684,93	1 014 684,93	65%
Limpeza das zonas balneares	451 000,00	402 347,50	48 652,50	89%	402 347,50	48 652,50	89%	304 959,15	304 959,15	68%
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%	89 909,93	89 909,93	42%
Funções Sociais - Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos										
Cultura										
Apoiar o Associativismo Cultural	819 518,00	805 565,77	13 952,23	98%	805 565,77	13 952,23	98%	805 565,77	805 565,77	98%
XXXV Feira Concurso Arte Doce	500 000,00	452 893,21	47 106,79	91%	452 893,21	47 106,79	91%	445 676,72	444 424,05	89%
Festa Banho 29	123 000,00	61 816,10	61 183,90	50%	61 816,10	61 183,90	50%	61 416,09	59 999,43	49%
5ª. Edição das Marchas Populares	76 000,00	52 147,61	23 852,39	69%	52 147,61	23 852,39	69%	52 147,61	52 147,61	69%
Dinamizar a Biblioteca Municipal Dr. Júlio Dantas	130 000,00	117 046,68	12 953,32	90%	115 546,68	14 453,32	89%	59 258,62	59 108,62	45%
Animação de Natal	100 000,00	35 755,61	64 244,39	36%	35 755,61	64 244,39	36%	0,00	0,00	0%
Espetáculo Passagem de Ano	147 650,00	134 641,95	13 008,05	91%	88 547,70	59 102,30	60%	0,00	0,00	0%
Desporto, recreio e Lazer										
Programa de Apoio ao Desporto (PAD)	1 500 000,00	1 493 565,00	6 435,00	100%	1 180 005,00	319 995,00	79%	1 099 090,39	1 099 090,39	73%
Funções Económicas - Indústria e Energia										
Indústria e Energia										
Fornecimento de energia elétrica nas instalações municipais	792 000,00	791 169,31	830,69	100%	791 169,31	830,69	100%	158 824,31	158 824,31	20%
Funções Económicas - Transportes e Comunicações										
Transportes Rodoviários										
Transportes Urbanos A ONDA	5 000,00	0,00	5 000,00	0%	0,00	5 000,00	0%	0,00	0,00	0%
	10 197 650,00	9 202 203,95	995 446,05	90%	8 572 966,00	1 624 684,00	84%	6 653 522,04	6 648 491,17	65%

- Salienta-se ainda que, na sua totalidade, as ações previstas nas **AMR** apresentam, nesta data, cabimentos e compromissos elevados de 90% e 84% respetivamente, em relação às dotações corrigidas.

FINANCIAMENTO EXTERIOR

- Os quadros seguintes mostram-nos ao detalhe os projetos submetidos a candidaturas a **Fundos Comunitários e Outras participações** e os montantes arrecadados durante o período em análise.
- Assim na componente **corrente** foram arrecadados cerca de 133 mil euros, através dos seguintes fundos:

Quadro 14 – FEDER Corrente

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	FEDER
ALG-04-2316-FEDER-000056 - Interior do Museu Municipal Dr. José Formosinho	43 848,58
ALG-04-2316-FEDER-000040 - Monitorização, Gestão, Dinamização e Divulgação do PARU de Lagos	10 440,69
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:	54 683,25

Quadro 15 – Fundo Social Europeu

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	FSE
ALG-05-3118-FSE-000007- Integração de Jovens Adultos no Mercado Laboral - PEPAL	5 752,08
Total FUNDO SOCIAL EUROPEU Corrente:	5 752,08

Quadro 16 – PRR corrente

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	PRR
PRR237 - Radar Social de Lagos	72 245,53
Total PPR Corrente:	72 245,53

- Pela componente **capital** foram arrecadados cerca de 4,2 milhões de euros, relativos às seguintes candidaturas:

Quadro 17 – FEDER Capital

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	FEDER
ALG-03-1406-FEDER-000017-Ecovia/Ciclovía do Litoral Sul-Troços LGS1, LGS2, LGS3, LGS4 e LGS5 (Burgau-Lagos-Rib. Odiáxere)	146 883,20
ALG-05-3928-FEDER-000045-Rede Regional de Mercados Locais - Requalificação, Gestão e Dinamização - 3ª fase	84 994,87
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 (Lagos)	614 496,92
ALG-08-0550-FEDER - Algarvedigital	
ALG-07-5673-FEDER-000020-Construção da EB1+JI da Vila da Luz	867 537,66
ALG-04-2316-FEDER-000056-Interior do Museu Dr. José Formosinho	28 264,59
ALG-05-3928-FEDER-000011-Rota das Estações Arqueológicas (PADRE)	20 239,94
ALG-03-1406-FEDER-000006 - Requalificação dos Percursos pedonais na Ligação entre a Vila da Luz e as Quatro Estradas - EN125	172 472,30
Total FEDER Capital:	1 985 923,53

- Aos valores referidos no quadro anterior, deverá ser deduzido à candidatura ALG-04-2114-FEDER-000069, 30 806,02 euros relativo a restituições resultante de acertos efetuados no âmbito da referida candidatura. Deverá ainda ser deduzido o montante de 48 218,46 euros da candidatura ALG-04-2316-FEDER referente a restituições, também de acertos efetuados. Assim resulta um total de receita arrecadada através do FEDER de 1 906 899,05 euros.

Quadro 18 – Fundo de Coesão Capital

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	Fundo de Coesão
POSEUR-02-1809-FC-000086-Reabilitação do Cordão Dunar da Meia Praia	89 030,90
Total FUNDO DE COESÃO Capital:	89 030,90

Quadro 19 – PRR Capital

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	PRR
Redução de Perdas de Água no Concelho de Lagos - Implementação de Zonas de Medição e Controlo - PRR - SMI - candidatura n.º18	1 653,37
Construção de Unidade de Ambulatório de Alta Resolução de Lagos - Projeto n.º 4442	1 199 250,00
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	348 675,37
Modernização Tecnológica do Centro Cultural de Lagos-RE-C04-i01-RedesCulturais e Transição Digital-PRR	25 500,00
Total PRR Capital:	1 575 078,74

Quadro 20 – Fundo Ambiental Capital

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	Fundo Ambiental
Programa RecolhaBio - Apoio à Implementação de Projetos de recolha Seletiva de Biorresíduos - Aquisição de veículos elétricos para recolha de biorresíduos no concelho de Lagos-Candidatura n.º 155	64 322,08
Total FUNDO AMBIENTAL Capital:	64 322,08

Quadro 21 – 1º Direito Capital

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	1.º DIREITO
Construção de 8 fogos em Bensafrim - Lagos	243 414,47
Construção de 9 fogos em Sargaçal - Lagos	299 164,20
Total 1.º DIREITO-PROG. APOIO ACESSO HAB. Capital:	542 578,67

DÍVIDA DE MÉDIO E LONGO PRAZO – EMPRÉSTIMOS

- A dívida de médio e longo prazo referente a empréstimos contratados registou, no final de setembro de 2024, o montante total de cerca de 7,5 milhões de euros, apresentando um decréscimo de cerca de 900 mil euros, cerca de menos 11% face ao período homólogo do ano de 2023.
- O quadro seguinte evidencia os montantes em dívida desagregados por entidade bancária:

Quadro 22 – Dívidas a Instituições de Crédito

DESIGNAÇÃO	setembro	setembro	Variação	
	2023	2024	valor	%
Caixa Geral de Depósitos	6 091 971,62	5 632 597,19	-459 374,43	-8%
Banco Português de Investimentos	400 543,48	254 161,09	-146 382,39	-37%
Caixa de Crédito Agrícola	1 966 220,23	1 674 104,73	-292 115,50	-15%
TOTAL:	8 458 735,33	7 560 863,01	-897 872,32	-11%

INDICADORES ORÇAMENTAIS

Quadro 23 – Indicadores Orçamentais

Indicador	Rácio	setembro	setembro
		2023	2024
Peso das despesas com pessoal nas despesas totais: Despesas com Pessoal/Despesas Totais		28,28%	25,53%
Arrecadação de impostos e taxas por habitante* Impostos e Taxas Cobrados/N.º habitantes		1013,96	966,77
Grau de execução da receita	Receita Cobrada/Receita Orçamentada	61,28%	54,45%
Despesas de Investimento	Despesas de Investimento/Despesas Totais	23,64%	32,77%
Grau de cobertura das despesas	Receita Total / Despesa Total	189,57%	150,57%
Peso dos Encargos de Longo Prazo nas Despesas	Serviço da Dívida Longo Prazo/Despesa Total	1,50%	1,13%
Grau de cobertura de Bens de Capital pelas Transferências de Capital (receita)	Transferências de Capital (receita)/ Aquisição de Bens de Capital	30,13%	22,40%

* População residente no município de Lagos - Censos 2021

DESPESA ORÇAMENTADA / DESPESA CABIMENTADA / DESPESA COMPROMETIDA

- 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.
- O quadro seguinte apresentado pretende mostrar um resumo da despesa corrente na ótica dos Cabimentos e Compromissos, face à dotação orçamentada:

Quadro 24 – Dotações Corrigidas/Cabimentos/Compromisso

	Dotação Corrigida	Cabimento	Compromisso	Pagos	% Cabimentada	% Comprometida
Despesa Corrente	72 852 209,00	64 935 283,33	62 264 389,98	42 455 786,99	89%	85%
Despesa de Capital	69 119 355,00	42 321 113,17	33 143 733,83	22 159 776,83	61%	48%
TOTAL	141 971 564,00	107 256 396,50	95 408 123,81	64 615 563,82	76%	67%

- Os quadros seguintes pretendem demonstrar a situação da despesa corrente, através dos vários agregados, nas diferentes Unidades Orgânicas, até 30 de setembro, face aos valores cabimentados e comprometidos.

Quadro 25 – Administração Autárquica – AA

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
01 Administração Autárquica	13 104 483,00	11 599 487,97	11 339 130,23	88,52%	86,53%
0101 Assembleia Municipal	156 480,00	111 463,24	74 393,12	71,23%	47,54%
0101 01 Despesas com o pessoal	102 000,00	72 753,62	41 833,50	71,33%	41,01%
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	72 753,62	41 833,50	88,72%	51,02%
0101 02 Aquisição de bens e serviços	52 680,00	37 284,62	31 134,62	70,78%	59,10%
0101 0201 Aquisição de bens	2 600,00	445,85	445,85	17,15%	17,15%
0101 0202 Aquisição de serviços	50 080,00	36 838,77	30 688,77	73,56%	61,28%
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	12 948 003,00	11 488 024,73	11 264 737,11	88,72%	87,00%
0102 01 Despesas com o pessoal	3 601 600,00	3 036 391,19	2 894 191,19	84,31%	80,36%
0102 0101 Remunerações certas e permanentes	2 408 800,00	2 078 107,39	1 937 907,39	86,27%	80,45%
0102 0102 Abonos variáveis ou eventuais	189 350,00	108 244,90	106 244,90	57,17%	56,11%
0102 0103 Segurança social	1 003 450,00	850 038,90	850 038,90	84,71%	84,71%
0102 02 Aquisição de bens e serviços	4 829 553,00	4 368 306,96	4 334 158,16	90,45%	89,74%
0102 0201 Aquisição de bens	314 303,00	257 277,06	242 207,33	81,86%	77,06%
0102 0202 Aquisição de serviços	4 515 250,00	4 111 029,90	4 091 950,83	91,05%	90,63%
0102 03 Juros e outros encargos	440 900,00	432 643,15	432 643,15	98,13%	98,13%
0102 0301 Juros da dívida pública	405 000,00	401 733,22	401 733,22	99,19%	99,19%
0102 0305 Outros juros	400,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
0102 0306 Outros encargos financeiros	35 500,00	30 909,93	30 909,93	87,07%	87,07%
0102 04 Transferências correntes	3 122 950,00	2 818 830,47	2 817 187,70	90,26%	90,21%
0102 0401 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	1 570 100,00	1 489 034,25	1 487 391,48	94,84%	94,73%
0102 0407 Instituições sem fins lucrativos	1 539 000,00	1 329 796,22	1 329 796,22	86,41%	86,41%
0102 0408 Famílias	1 200,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
0102 05 Subsídios	540 000,00	515 250,00	515 250,00	95,42%	95,42%
0102 0501 Sociedades e quase-sociedades não	540 000,00	515 250,00	515 250,00	95,42%	95,42%
0102 06 Outras despesas correntes	413 000,00	316 602,96	271 306,91	76,66%	65,69%
0102 0602 Diversas	413 000,00	316 602,96	271 306,91	76,66%	65,69%

- No final de setembro, a AA tinha cerca de 88% da sua dotação cabimentada e 86% comprometida.

Quadro 26 – Departamento de Desenvolvimento Social, Educação e Cultura –

DDSEC

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
02 Dep. de Desenvolvimento Social, Educação e Cultura	20 077 735,00	17 934 109,37	16 670 634,30	89,32%	83,03%
02 01 Despesas com o pessoal	8 608 650,00	7 899 035,05	7 455 435,05	91,76%	86,60%
02 0101 Remunerações certas e permanentes	6 926 650,00	6 386 893,80	5 944 893,80	92,21%	85,83%
02 0102 Abonos variáveis ou eventuais	93 500,00	67 385,25	65 785,25	72,07%	70,36%
02 0103 Segurança social	1 588 500,00	1 444 756,00	1 444 756,00	90,95%	90,95%
02 02 Aquisição de bens e serviços	5 962 809,00	5 183 443,74	5 023 272,10	86,93%	84,24%
02 0201 Aquisição de bens	1 225 249,00	1 001 408,22	968 441,01	81,73%	79,04%
02 0202 Aquisição de serviços	4 737 560,00	4 182 035,52	4 054 831,09	88,27%	85,59%
02 04 Transferências correntes	5 291 776,00	4 649 265,89	3 989 562,46	87,86%	75,39%
02 0403 Administração central	1 698 050,00	1 555 448,99	1 555 448,99	91,60%	91,60%
02 0407 Instituições sem fins lucrativos	2 560 420,00	2 189 761,01	1 720 811,28	85,52%	67,21%
02 0408 Famílias	1 033 306,00	904 055,89	713 302,19	87,49%	69,03%
02 06 Outras despesas correntes	214 500,00	202 364,69	202 364,69	94,34%	94,34%
02 0602 Diversas	214 500,00	202 364,69	202 364,69	94,34%	94,34%

- O DDSEC apresentou cerca de 89% da sua dotação cabimentada e 83% comprometida.

Quadro 27 – Departamento de Sustentabilidade Ambiental e Urbana –

DSAU

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
03 Dep. de Sustentabilidade Ambiental e Urbana	27 380 462,00	25 676 943,45	25 009 015,37	93,78%	91,34%
03 01 Despesas com o pessoal	6 823 900,00	6 046 279,07	5 675 064,89	88,60%	83,16%
03 0101 Remunerações certas e permanentes	5 217 800,00	4 597 346,35	4 249 534,06	88,11%	81,44%
03 0102 Abonos variáveis ou eventuais	352 500,00	310 046,34	308 046,34	87,96%	87,39%
03 0103 Segurança social	1 253 600,00	1 138 886,38	1 117 484,49	90,85%	89,14%
03 02 Aquisição de bens e serviços	19 471 062,00	18 563 779,81	18 267 065,91	95,34%	93,82%
03 0201 Aquisição de bens	5 488 687,00	5 217 049,02	5 128 117,32	95,05%	93,43%
03 0202 Aquisição de serviços	13 982 375,00	13 346 730,79	13 138 948,59	95,45%	93,97%
03 06 Outras despesas correntes	1 085 500,00	1 066 884,57	1 066 884,57	98,29%	98,29%
03 0602 Diversas	1 085 500,00	1 066 884,57	1 066 884,57	98,29%	98,29%

- O DSAU tinha cerca de 94% da sua dotação cabimentada e 91% comprometida.

Quadro 28 – Departamento de Planeamento e Gestão do Território –

DPGT

Designação		Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
04	Dep. de Planeamento e Gestão do Território	3 414 287,00	2 895 609,69	2 762 120,71	84,81%	80,90%
04	01 Despesas com o pessoal	2 273 550,00	1 839 865,98	1 734 996,03	80,92%	76,31%
04	0101 Remunerações certas e permanentes	1 866 350,00	1 468 297,72	1 363 437,77	78,67%	73,05%
04	0102 Abonos variáveis ou eventuais	8 300,00	449,69	449,69	5,42%	5,42%
04	0103 Segurança social	398 900,00	371 118,57	371 108,57	93,04%	93,03%
04	02 Aquisição de bens e serviços	1 125 887,00	1 046 224,73	1 017 605,70	92,92%	90,38%
04	0201 Aquisição de bens	19 905,00	4 609,96	4 609,96	23,16%	23,16%
04	0202 Aquisição de serviços	1 105 982,00	1 041 614,77	1 012 995,74	94,18%	91,59%
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	14 800,00	9 518,98	9 518,98	64,32%	64,32%
04	0602 Diversas	14 800,00	9 518,98	9 518,98	64,32%	64,32%

- O DPGT tinha cerca de 85% da sua dotação cabimentada e 81% comprometida.

Quadro 29 – Departamento de Modernização Administrativa e Financeira

- DMAF

Designação		Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
05	Dep. de Modernização Administrativa e Financeira	5 785 175,00	4 886 357,72	4 678 506,20	84,46%	80,87%
05	01 Despesas com o pessoal	3 378 850,00	3 023 465,53	2 850 092,70	89,48%	84,35%
05	0101 Remunerações certas e permanentes	2 642 150,00	2 357 078,22	2 199 756,76	89,21%	83,26%
05	0102 Abonos variáveis ou eventuais	68 300,00	55 698,88	55 698,88	81,55%	81,55%
05	0103 Segurança social	668 400,00	610 688,43	594 637,06	91,37%	88,96%
05	02 Aquisição de bens e serviços	2 367 225,00	1 847 502,45	1 813 023,76	78,05%	76,59%
05	0201 Aquisição de bens	163 725,00	85 921,84	85 867,84	52,48%	52,45%
05	0202 Aquisição de serviços	2 203 500,00	1 761 580,61	1 727 155,92	79,94%	78,38%
05	03 Juros e outros encargos	5 100,00	2 889,74	2 889,74	56,66%	56,66%
05	0306 Outros encargos financeiros	5 100,00	2 889,74	2 889,74	56,66%	56,66%
05	04 Transferências correntes	30 000,00	12 500,00	12 500,00	41,67%	41,67%
05	0401 Sociedades e quase sociedades não financeiras	8 000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
05	0407 Instituições sem fins lucrativos	22 000,00	12 500,00	12 500,00	56,82%	56,82%
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 84% da sua dotação cabimentada e 81% comprometida.

Quadro 30 – Divisão de Museus e Bens Culturais –

DMBC

Designação		Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
06	Divisão de Museus e Bens Culturais	1 352 011,00	877 596,89	838 521,54	64,91%	62,02%
06	01 Despesas com o pessoal	1 043 610,00	718 910,44	679 890,44	68,89%	65,15%
06	0101 Remunerações certas e permanentes	848 260,00	566 885,50	527 865,50	66,83%	62,23%
06	0102 Abonos variáveis ou eventuais	42 000,00	17 248,40	17 248,40	41,07%	41,07%
06	0103 Segurança social	153 350,00	134 776,54	134 776,54	87,89%	87,89%
06	02 Aquisição de bens e serviços	308 351,00	158 686,45	158 631,10	51,46%	51,44%
06	0201 Aquisição de bens	88 898,00	42 304,67	42 249,32	47,59%	47,53%
06	0202 Aquisição de serviços	219 453,00	116 381,78	116 381,78	53,03%	53,03%
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 apresentou cerca de 65% da sua dotação cabimentada e 62% comprometida.

Quadro 31 – Divisão Jurídica –

DJ

Designação		Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
07	Divisão Jurídica	865 128,00	589 822,64	553 953,03	68,18%	64,03%
07	01 Despesas com o pessoal	762 500,00	532 849,31	499 605,33	69,88%	65,52%
07	0101 Remunerações certas e permanentes	619 600,00	415 204,86	381 960,88	67,01%	61,65%
07	0102 Abonos variáveis ou eventuais	7 300,00	4 152,39	4 152,39	56,88%	56,88%
07	0103 Segurança social	135 600,00	113 492,06	113 492,06	83,70%	83,70%
07	02 Aquisição de bens e serviços	102 528,00	56 973,33	54 347,70	55,57%	53,01%
07	0201 Aquisição de bens	6 600,00	157,63	115,00	2,39%	1,74%
07	0202 Aquisição de serviços	95 928,00	56 815,70	54 232,70	59,23%	56,53%
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 68% da sua dotação cabimentada e 64% comprometida.

Quadro 32 – Divisão de Gestão de Fundos de Financiamento, Empreendedorismo e Turismo - DGFFET

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
08 Div. Gest de Fund. de Financ., Empreend e Turismo	872 928,00	475 355,60	412 508,60	54,46%	47,26%
08 01 Despesas com o pessoal	542 250,00	372 892,54	352 972,54	68,77%	65,09%
08 0101 Remunerações certas e permanentes	435 300,00	290 124,61	270 204,61	66,65%	62,07%
08 0102 Abonos variáveis ou eventuais	15 800,00	12 078,26	12 078,26	76,44%	76,44%
08 0103 Segurança social	91 150,00	70 689,67	70 689,67	77,55%	77,55%
08 02 Aquisição de bens e serviços	330 128,00	102 463,06	59 536,06	31,04%	18,03%
08 0201 Aquisição de bens	46 050,00	28 400,84	28 400,84	61,67%	61,67%
08 0202 Aquisição de serviços	284 078,00	74 062,22	31 135,22	26,07%	10,96%
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 DGFFET tem cerca de 54% da sua dotação cabimentada e 47% comprometida.
- Perante os quadros anteriormente apresentados concluímos que, à exceção da DMBC, DJ e DGFFET, todas as outras unidades orgânicas apresentaram, no final de setembro de 2024, valores cabimentados superiores a 80% da dotação orçamentada.
- O DSAU continua a ser unidade orgânica que apresentou o maior volume de despesa cabimentada face à dotação disponível, encontrando-se cabimentada cerca de 94% e comprometido cerca de 94% da dotação orçamental. O saldo disponível para cabimento nesta unidade orgânica, até ao final do ano, é cerca de 7% do orçamentado, o que corresponde a cerca de 1,7 milhões de euros.

