



RELATÓRIO

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

JUNHO DE 2026

DEPARTAMENTO DE MODERNIZAÇÃO ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA – DIVISÃO FINANCEIRA

ÍNDICE GERAL

ANÁLISE ORÇAMENTAL GLOBAL.....	2
MODIFICAÇÕES ORÇAMENTAIS.....	3
RECEITA.....	4
DESPESA.....	11
EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL.....	16
PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS.....	17
ATIVIDADES MAIS RELEVANTES.....	18
FINANCIAMENTO EXTERIOR.....	19
DÍVIDA DE MÉDIO E LONGO PRAZO – EMPRÉSTIMOS.....	21
INDICADORES ORÇAMENTAIS.....	22
DESPESA ORÇAMENTADA / CABIMENTADA / COMPROMETIDA.....	23

ANÁLISE ORÇAMENTAL GLOBAL

- O **Quadro 1** apresenta a evolução da atividade desenvolvida pelo município no final do 2º trimestre do ano económico de 2026 em comparação com o período homólogo de 2025.

Quadro 1 – Síntese da situação orçamental

DESIGNAÇÃO	junho/2025	junho/2026	Var.	Var. %
Saldo Inicial Conta de Gerência	33 017 091,68	38 203 948,23	5 186 856,55	16%
RECEITAS CORRENTES	37 412 097,24	37 149 390,89	-262 706,35	-1%
DESPESAS CORRENTES	26 103 307,98	29 568 847,09	3 465 539,11	13%
SALDO CORRENTE	11 308 789,26	7 580 543,80	-3 728 245,46	-33%
RECEITAS DE CAPITAL	2 276 599,75	6 668 130,07	4 391 530,32	193%
DESPESAS DE CAPITAL	5 438 373,45	16 348 451,03	10 910 077,58	201%
SALDO DE CAPITAL	-3 161 773,70	-9 680 320,96	-6 518 547,26	206%
RECEITAS TOTAIS	39 778 665,47	43 831 828,09	4 053 162,62	10%
DESPESAS TOTAIS	31 541 681,43	45 917 298,12	14 375 616,69	46%
SALDO DO EXERCÍCIO	8 236 984,04	-2 085 470,03	-10 322 454,07	-125%
Saldo de Tesouraria	41 254 075,72	36 118 478,20	-5 135 597,52	-12%
Dívidas a fornecedores - obrigações por pagar	874 333,71	870 181,11	-4 152,60	0%
Dívidas de clientes	5 562 207,32	6 510 761,58	948 554,26	17%
Plano Plurianual Investimentos	76 632 655,00	78 485 770,00	1 853 115,00	2%
Execução PPI	4 906 086,14	15 368 627,65	10 462 541,51	213%
Taxa de Execução	6,4%	19,6%		

- Os **recebimentos** (receita), excluindo o saldo transitado da gerência do ano anterior, registaram um aumento de cerca de 10% relativamente ao período homólogo de 2025. Por sua vez, os **pagamentos** (despesa) evidenciaram um crescimento mais expressivo, na ordem dos 46%.
- As **receitas totais**, excluindo o saldo transitado da gerência de 2025, atingiram aproximadamente 43,8 milhões de euros, valor inferior ao das **despesas totais**, que se fixaram em cerca de 45,9 milhões de euros. Consequentemente, o exercício apresentou um saldo negativo de aproximadamente 2 milhões de euros.
- O **saldo de tesouraria** manteve-se em níveis elevados, alcançando cerca de 36,1 milhões de euros. Contudo, face ao período homólogo de 2025, registou-se uma redução de aproximadamente 12%, correspondente a cerca de 5,1 milhões de euros.
- O **Plano Plurianual de Investimentos (PPI)** apresentou uma taxa de execução de 19,6 %, valor ainda reduzido, mas significativamente superior ao registado no período homólogo de 2025, que se fixou em 6,4%.
- A faturação registada na aplicação informática, no âmbito da **Dívida a Fornecedores**, ascendeu a cerca de 870 mil euros, mantendo-se em níveis semelhantes aos observados no mesmo período do ano anterior.

MODIFICAÇÕES ORÇAMENTAIS

- Nos termos do conceito de dívida estabelecido na Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro, na sua redação atual, que aprova as regras aplicáveis à assunção de compromissos e aos pagamentos em atraso das entidades públicas, apenas são considerados pagamentos em atraso aqueles que permaneçam por liquidar por um período superior a 90 dias após a respetiva data de vencimento. Neste contexto, verifica-se que, no período em análise, o Município não apresentou pagamentos em atraso a fornecedores.
- As alterações orçamentais constituem, nos termos da NCP 26, um instrumento de gestão que permite adequar o orçamento às necessidades decorrentes da respetiva execução. Neste contexto, as modificações orçamentais efetuadas durante o período em análise - **Quadro 2**, determinaram um aumento global do orçamento de cerca de 38,2 milhões de euros. Foram realizadas quinze alterações permutativas, que modificaram a composição do orçamento sem alterar o respetivo montante global, e uma alteração modificativa (revisão orçamental), destinada à integração do saldo de gerência transitado do exercício anterior.

Quadro 2 – Resumo das Modificações ao Orçamento

Resumo das Modificações ao Orçamento de 2026				
Tipo	N.º	Data	Valor	
			Inscr./Reforços	Dimin./Anulações
Alteração	1	01/01/2026	9 137 166,00	-9 137 166,00
Alteração	2	23/01/2026	1 029 200,00	-1 029 200,00
Alteração	3	05/02/2026	523 000,00	-523 000,00
Alteração	4	16/02/2026	31 450,00	-31 450,00
Alteração	5	24/02/2026	65 000,00	-65 000,00
Revisão	1	24/02/2026	38 203 948,00	
Alteração	6	11/03/2026	1 066 500,00	-1 066 500,00
Alteração	7	26/03/2026	580 050,00	-580 050,00
Alteração	8	06/04/2026	633 500,00	-633 500,00
Alteração	9	09/04/2026	159 000,00	-159 000,00
Alteração	10	22/04/2026	1 408 000,00	-1 408 000,00
Alteração	11	07/05/2026	336 000,00	-336 000,00
Alteração	12	21/05/2026	1 271 400,00	-1 271 400,00
Alteração	13	12/06/2026	727 000,00	-727 000,00
Alteração	14	22/06/2025	80 500,00	-80 500,00
Alteração	15	30/06/2025	205 000,00	-205 000,00
Total			55 456 714,00	-17 252 766,00

- O orçamento inicial para 2026, aprovado pelo órgão deliberativo, ascendeu a 128.674.060,00 euros. Na sequência das modificações orçamentais efetuadas, o orçamento final passou a totalizar 166.878.008,00 euros.

RECEITA

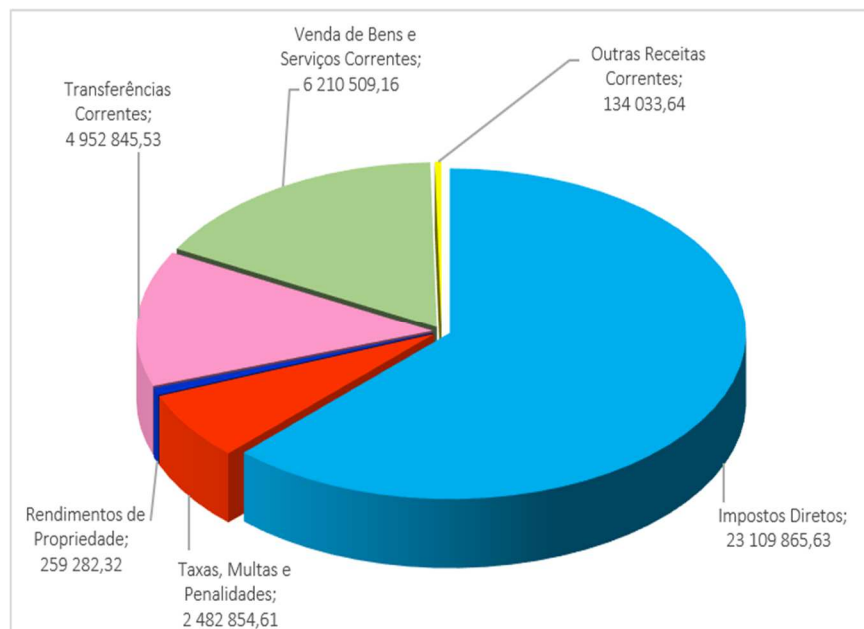
- O **Quadro 3** permite analisar, de forma detalhada, a distribuição da **receita** e o respetivo grau de execução até ao final de junho de 2026, bem como comparar a sua evolução com os valores registados no mesmo período de 2025.
- Em termos globais, a receita, incluindo o saldo transitado da gerência anterior, apresentou uma taxa de execução de cerca de 49%, registando um montante arrecadado superior ao verificado no período homólogo. Face a junho de 2025, observou-se um acréscimo de aproximadamente 9,2 milhões de euros, resultante, sobretudo, do aumento do saldo da gerência anterior e dos aumentos das transferências de capital.
- As **receitas correntes** registaram uma taxa de execução de aproximadamente 45%, evidenciando um decréscimo de cerca de 1% relativamente ao período homólogo, correspondente a menos cerca 262 mil euros. Esta variação ficou a dever-se, essencialmente à redução da receita proveniente dos impostos diretos, que diminuiu cerca de 1,2 milhões de euros.
- Em sentido inverso, as **receitas de capital** registaram um crescimento muito expressivo, na ordem dos 193%, correspondente a um acréscimo de cerca de 4,3 milhões de euros. Este aumento foi justificado, sobretudo, pelas transferências de capital associadas à comparticipação comunitária de projetos financiados. Os projetos objetos destes financiamentos serão apresentados e detalhados no capítulo dedicado aos financiamentos externos.

Quadro 3 – Receitas Totais

DESIGNAÇÃO	junho 2025 (1)	Previsto 2026 (2)	junho 2026 (3)	Variação		Execução
				(4)=(3)-(1)	(4)/(1)	(2)-(3) (3)/(2)
RECEITAS CORRENTES						
Impostos Diretos	24 390 970,12	42 948 417,00	23 109 865,63	-1 281 104,49	-5%	19 838 551,37 54%
Taxas, Multas e Penalidades	2 632 950,47	6 145 777,00	2 482 854,61	-150 095,86	-6%	3 662 922,39 40%
Rendimentos de Propriedade	111 843,97	1 197 912,00	259 282,32	147 438,35	132%	938 629,68 22%
Transferências Correntes	4 344 358,64	12 963 923,00	4 952 845,53	608 486,89	14%	8 011 077,47 38%
Venda de Bens e Serviços Correntes	5 780 828,66	16 771 258,00	6 210 509,16	429 680,50	7%	10 560 748,84 37%
Outras Receitas Correntes	151 145,38	2 228 902,00	134 033,64	-17 111,74	-11%	2 094 868,36 6%
TOTAL RECEITA CORRENTE:	37 412 097,24	82 256 189,00	37 149 390,89	-262 706,35	-1%	45 106 798,11 45%
RECEITAS DE CAPITAL						
Venda de Bens de Investimento	171,39	34 174,00	1 596,94	1 425,55	832%	32 577,06 5%
Transferências de Capital	1 725 852,96	45 256 859,00	5 909 866,02	4 184 013,06	242%	39 346 992,98 13%
Ativos Financeiros	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0%	1 000,00 0%
Outras Receitas de Capital	550 575,40	1 090 187,00	756 667,11	206 091,71	37%	333 519,89 69%
TOTAL RECEITA CAPITAL:	2 276 599,75	46 382 220,00	6 668 130,07	4 391 530,32	193%	39 714 089,93 14%
REP.NÃO ABATIDAS NOS PAGAM.	89 968,48	35 651,00	14 307,13	-75 661,35	-84%	21 343,87 40%
SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	33 017 091,00	38 203 948,00	38 203 948,00	5 186 857,00	16%	0,00 100%
TOTAL GERAL RECEITAS:	72 795 756,47	166 878 008,00	82 035 776,09	9 240 019,62	13%	84 842 231,91 49%

RECEITA CORRENTE

Gráfico 1 – Estrutura da Receita Corrente



- O **Gráfico 1** apresenta a estrutura da receita corrente, evidenciando o predomínio das receitas provenientes dos impostos diretos, que ascenderam a aproximadamente 23,1 milhões de euros. Destacam-se igualmente as receitas da venda de bens e serviços correntes, no montante de 6,2 milhões de euros, as transferências correntes que totalizaram aproximadamente 4,9 milhões de euros e as taxas, multas e penalidades, com um valor de cerca de 2,4 milhões de euros.
- No seu conjunto, estes quatro grupos de receita totalizaram aproximadamente 36,7 milhões de euros, representando cerca de 99% da receita corrente arrecadada e aproximadamente 45% da receita total cobrada até ao final de junho, considerando o saldo transitado do exercício de 2025.

- Os **impostos diretos** apresentaram, no período em análise, uma receita arrecadada de aproximadamente 23,1 milhões de euros, correspondendo a uma taxa de execução de cerca de 54% face ao valor previsto e um decréscimo de cerca de 5% relativamente ao período homólogo de 2025, conforme se apresenta no **Quadro 4**.

Quadro 4 – Impostos Diretos

DESIGNAÇÃO	junho 2025	Previsto 2026	junho 2026	Desvio Valor	%
Imposto Municipal sobre Imóveis	4 075 618,38	12 001 217,00	6 498 185,41	2 422 567,03	59%
Imposto Único de Circulação	744 338,05	1 338 232,00	769 053,24	24 715,19	3%
Imposto Mun. s/ Transações Onerosas de Imóveis- Art.14º Lei73/13	19 571 013,69	29 601 734,00	15 842 626,98	-3 728 386,71	-19%
Derrama	0,00	5 734,00	0,00	0,00	0%
TOTAL:	24 390 970,12	42 948 417,00	23 109 865,63	-1 281 104,49	-5%

- No âmbito dos impostos diretos, destaca-se o **Imposto Municipal sobre as Transmissões Onerosas de Imóveis (IMT)**, cuja receita ascendeu a cerca de 15,8 milhões de euros, refletindo uma redução de aproximadamente 19% face ao mesmo período de 2025.
- O **Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI)** com um montante arrecadado de cerca de 6,4 milhões de euros, registou um aumento de aproximadamente 2,4 milhões de euros correspondendo a um crescimento de cerca de 59%. Importa salientar que, em 2025, o prazo para o pagamento da primeira prestação (ou prestação única) do IMI foi excecionalmente prolongado até 30 de junho devido a constrangimentos técnicos nos sistemas da Autoridade Tributária, pelo que a respetiva receita apenas deu entrada nos cofres do Município no mês de julho.

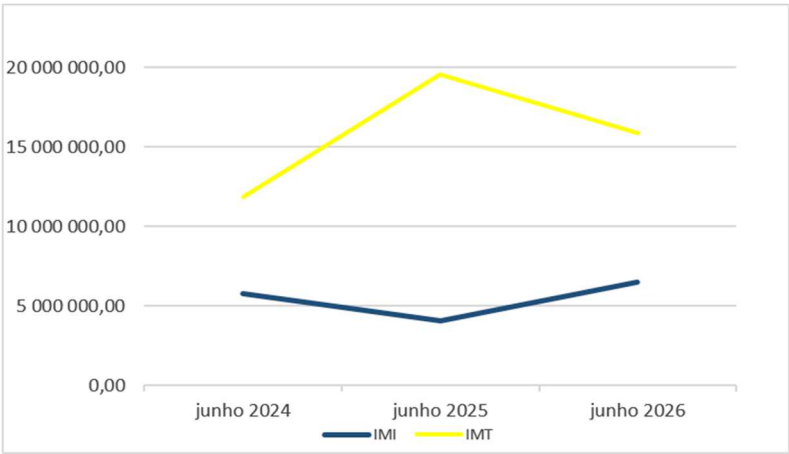
Em 2026, a data limite para pagamento voltou a ocorrer no mês de maio, refletindo-se a correspondente arrecadação da receita no mês de junho.

- Por sua vez, o **Imposto Único de Circulação (IUC)** com um montante de cerca de 769 mil euros, representa um acréscimo de aproximadamente 3% face ao período homólogo de 2025.
- O **Quadro 5** e o **Gráfico 2** permitem observar a evolução dos principais impostos municipais, no período em análise, referente aos últimos três anos.

Quadro 5 – Impostos

	junho 2024	junho 2025	junho 2026
IMI	5 728 055,58	4 075 618,38	6 498 185,41
IMT	11 878 733,20	19 571 013,69	15 842 626,98

Gráfico 2- Evolução do IMI e IMT



- As **taxas, multas e penalidades** geraram, no período em análise, uma receita de aproximadamente 2,4 milhões de euros, correspondente a uma taxa de execução de cerca de 40% face ao valor previsto e a um decréscimo de aproximadamente 6% relativamente ao final de junho de 2025, conforme se apresenta no **Quadro 6**.

Quadro 6 – Taxas, multas e penalidades

DESIGNAÇÃO	junho 2025	Previsto 2026	junho 2026	Desvio Valor	%
Taxas específicas das Autarquias Locais					
Mercados e Feiras	2 156,72	3 795,00	1 836,07	-320,65	-15%
Loteamentos e Obras	615 437,04	1 064 786,00	482 805,06	-132 631,98	-22%
Ocupação da Via Pública	430 179,08	529 913,00	401 293,98	-28 885,10	-7%
Saneamento	958 422,67	3 207 796,00	944 035,55	-14 387,12	-2%
Taxa Municipal de Direitos de Passag	12 740,79	23 606,00	12 834,66	93,87	1%
Taxa de depósito da ficha técnica da habitação	1 121,79	2 272,00	882,72	-239,07	-21%
Taxa de gestão de Resíduos - TGR	186 897,55	581 928,00	206 116,85	19 219,30	10%
Publicidade	11 911,09	16 391,00	13 199,08	1 287,99	11%
Outras	150 981,54	185 358,00	110 283,94	-40 697,60	-27%
Multas e Outras Penalidades					
Juros de Mora	40 642,04	102 349,00	142 673,74	102 031,70	251%
Juros compensatórios	75 078,94	119 458,00	41 418,06	-33 660,88	-45%
Coimas e penalidades por contra-or	86 623,40	185 393,00	67 660,51	-18 962,89	-22%
Multas e Penalidades Diversas	60 757,82	122 732,00	57 814,39	-2 943,43	-5%
TOTAL :	2 632 950,47	6 145 777,00	2 482 854,61	-150 095,86	-6%

- As principais fontes desta receita foram as rubricas de **saneamento, loteamentos e obras, ocupação da via pública e a taxa de gestão de resíduos (TGR)** que, no seu conjunto, totalizaram cerca de 2 milhões de euros, representando aproximadamente 82% do total da receita arrecadada neste agregado.

- No âmbito das **transferências correntes**, foram arrecadados, no período em análise, cerca de 4,9 milhões de euros, correspondendo a uma taxa de execução de aproximadamente 38% face ao valor previsto e um aumento de cerca de 14% relativamente ao mesmo período do ano anterior, conforme apresentado no **Quadro 7**.

Quadro 7 – Transferências Correntes

DESIGNAÇÃO	junho 2025	Previsto 2026	junho 2026	Desvio Valor	%
Soc. e quase-sociedades não financeiras					
Públicas					
Outras	738 281,64	2 500 000,00	771 990,88	33 709,24	5%
Administração Central					
Estado					
Fundo Social Municipal	428 892,00	1 057 329,00	457 176,00	28 284,00	7%
Transferência de competências - Lei n. 50/2018 (educaçã	1 455 386,00	3 614 568,00	1 788 552,00	333 166,00	23%
Transferência de competências - Lei n. 50/2018 (saúde)	297 621,00	458 218,00	291 749,00	-5 872,00	-2%
Transferência de competências - Lei n. 50/2018 (ação social)	223 296,00	502 008,00	266 333,00	43 037,00	19%
Participação do IVA	389 876,00	1 168 677,00	509 358,00	119 482,00	31%
Nº3, artº35 - Lei nº 73/2013 (LFL)	246 600,00	627 153,00	272 472,00	25 872,00	10%
IMT Jovem - Compensação DL 48-A/2024	201 362,76	470 000,00	317 387,42	116 024,66	58%
Outras	299 916,88	327 849,00	117 357,05	-182 559,83	-61%
Estado-Particip. comunitária proj.co-financiados					
FEDER	6 333,65	614 708,00	3 245,95	-3 087,70	-49%
Serviços e Fundos Autónomos	14 209,54	46 000,00	4 812,04	-9 397,50	-66%
Serv. Fund. Aut.-Subsist. Prot. Famil. Polit. Act. EFP	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0%
Administração Local	39 163,77	60 343,00	110 252,90	71 089,13	182%
TOTAL :	4 344 358,64	12 963 923,00	4 952 845,53	608 486,89	14%

- No âmbito das transferências correntes, sobressaem as receitas provenientes do Orçamento do Estado, no contexto da transferência de competências prevista na Lei n.º 50/2018, nas áreas da educação, saúde e ação social, no montante aproximado de 2,3 milhões de euros.
- Destaca-se igualmente a receita proveniente de sociedades e quase sociedades não financeiras públicas, designadamente da E-Redes, relativa a rendas de concessão, no valor de cerca de 772 mil euros.
- Salientam-se ainda a participação na receita do IVA, nos termos da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, bem como a receita proveniente do Fundo Social Municipal, que ascenderam respetivamente a cerca de 509 mil euros e 457 mil euros.

- Na **venda de bens e serviços correntes**, foi arrecadado, no período em análise, uma receita de aproximadamente 6,2 milhões de euros, correspondente a uma taxa de execução de cerca de 37% face ao valor previsto e a um aumento de aproximadamente 7% relativamente ao período homólogo de 2025, conforme se apresenta no **Quadro 8**.

Quadro 8 – Venda de Bens e Serviços Correntes

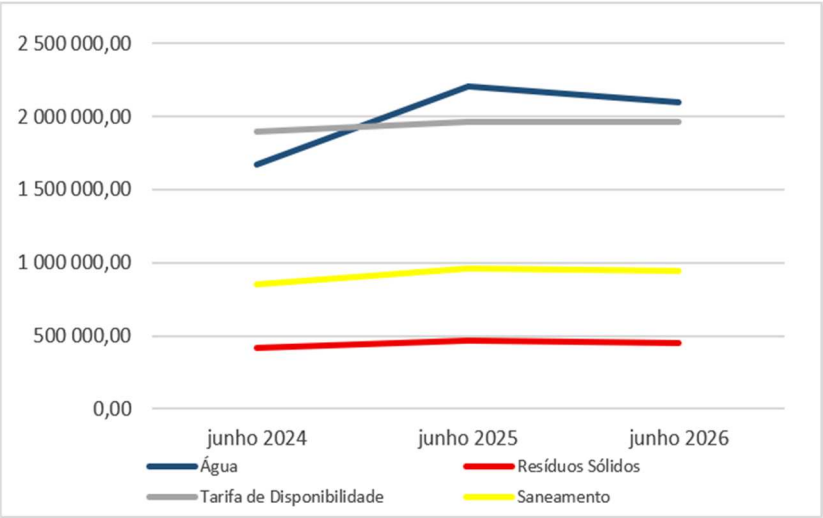
DESIGNAÇÃO	junho 2025	Previsto 2026	junho 2026	Desvio Valor	%
Venda de Bens					
Mercadorias					
Água	2 202 254,47	7 517 734,00	2 100 344,78	-101 909,69	-5%
Outros	12 145,15	28 271,00	13 467,00	1 321,85	11%
Desperdícios, resíduos e refugos					
Sucata	5 951,00	1 000,00	0,00	-5 951,00	-100%
Outros	662,50	2 112,00	879,08	216,58	33%
Serviços					
Serv. sociais, recreat., culturais e religiosos					
Serviço Recreativos	10 759,00	52 000,00	17 839,50	7 080,50	66%
Serviços Culturais	54 939,35	36 112,00	73 262,63	18 323,28	33%
Serviços específicos das Autarquias					
Resíduos Sólidos	465 871,26	1 598 975,00	448 258,21	-17 613,05	-4%
mercadorias	142 400,85	495 570,00	547 579,71	405 178,86	285%
Trabalho por Conta de Particulares	1 307,19	31 726,00	718,07	-589,12	-45%
Cemitérios	32 285,78	77 796,00	58 952,64	26 666,86	83%
Mercados e Feiras	102 047,17	193 824,00	84 752,26	-17 294,91	-17%
Parques de Estacionamento	9 826,05	24 568,00	9 228,65	-597,40	-6%
Canídeos e gatídeos	436,77	4 064,00	723,13	286,36	66%
Tarifa de Disponibilidade	1 959 798,14	4 616 197,00	1 967 078,63	7 280,49	0%
Outros	250 799,79	655 989,00	275 644,65	24 844,86	10%
Rendas					
Habitação					
Casas de Função	10 400,45	19 711,00	9 270,48	-1 129,97	-11%
Casas de habitação social	260 762,13	639 960,00	308 721,21	47 959,08	18%
Edifícios	33 763,06	91 403,00	38 356,83	4 593,77	14%
Outras	224 418,55	638 883,00	255 402,04	30 983,49	14%
TOTAL:	5 780 828,66	16 771 258,00	6 210 509,16	429 680,50	7%

- A rubrica venda de bens e serviços correntes, que integra maioritariamente as receitas provenientes da prestação de serviços públicos essenciais pela autarquia, inclui o fornecimento de água e a respetiva tarifa de disponibilidade, bem como os serviços de recolha e gestão de resíduos sólidos urbanos. No período em análise estas receitas totalizaram cerca de 4,5 milhões de euros, representando aproximadamente 73% do total da receita da rubrica venda de bens e serviços correntes e cerca de 12% do total das receitas correntes.
- Destaca-se ainda o contributo das receitas provenientes de transportes e rendas, que ascenderam a cerca de 1,1 milhões de euros, representando igualmente receitas relevantes desta rubrica.
- O **Quadro 9** e o **Gráfico 3** evidenciam a evolução das receitas provenientes da prestação dos serviços essenciais no período em análise, ao longo dos últimos três anos, nomeadamente as relativas ao fornecimento de água, à tarifa de disponibilidade, aos resíduos sólidos urbano e ao tratamento de saneamento.

Quadro 9 – Bens e serviços

	junho 2024	junho 2025	junho 2026
Água	1 670 299,16	2 202 254,47	2 100 344,78
Resíduos Sólidos	417 065,23	465 871,26	448 258,21
Tarifa de Disponibilidade	1 899 714,31	1 959 798,14	1 967 078,63
Saneamento	850 229,16	958 422,67	944 035,55

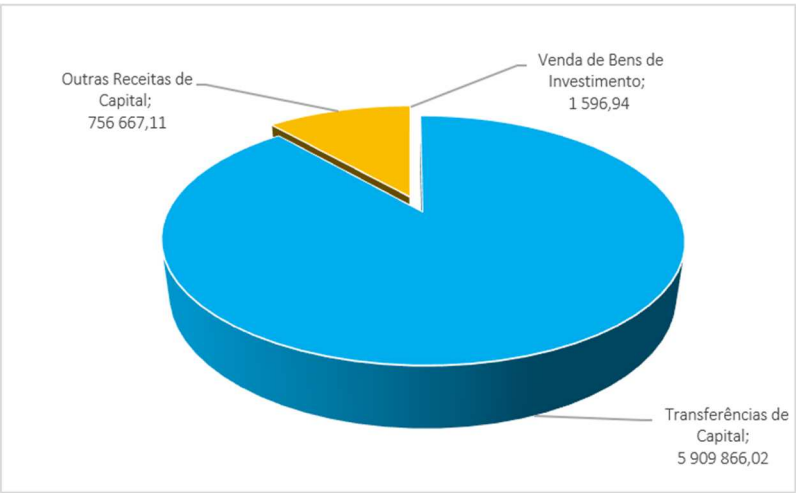
Gráfico 3 – Evolução da Água, Resíduos Sólidos e Tarifa de Disponibilidade e Saneamento



RECEITA DE CAPITAL

- O **Gráfico 4** apresenta a estrutura da **receita de capital**, excluindo as reposições não abatidas nos pagamentos, destacando-se o peso das transferências de capital.

Gráfico 4 – Estrutura da Receita de capital



- As **transferências de capital**, no período em análise, cifraram-se em cerca de 5,9 milhões de euros, correspondendo a uma taxa de execução de aproximadamente 13% face aos valores previstos e a um crescimento de cerca de 242% em relação ao mesmo período de 2025, conforme evidenciado no **Quadro 10**.

Quadro 10 – Transferências de capital

DESIGNAÇÃO	junho 2025	Previsto 2026	junho 2026	Desvio Valor	%
Administração Central					
Estado					
Fundo de Equilíbrio Financeiro	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0%
Nº3, artº35 - Lei nº 73/2013 (LFL)	246 600,00	627 154,00	272 472,00	25 872,00	10%
Transferência de competências - Lei 50/2018	18 306,00	39 947,00	18 696,00	390,00	2%
Turismo de Portugal	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0%
Fundo Ambiental	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0%
1º Direito - Programa Apoio Acesso Habitação	399 145,01	1 000,00	-110 135,63	-509 280,64	-128%
Outras	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0%
Estado-Part.comunitário proj. co-financiados					
FEDER	143 299,42	91 526,00	131 776,16	-11 523,26	-8%
Fundo de Coesão	813 117,52	61 614,00	48 449,58	-764 667,94	-94%
FEAMP	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0%
PRR next generation	105 385,01	19 000 000,00	5 548 607,91	5 443 222,90	5165%
FEADER	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0%
PRR - IHRU - Apoio ao Acesso à Habitação	0,00	23 752 000,00	0,00	0,00	0%
Portugal 2030	0,00	1 560 618,00	0,00	0,00	0%
Serviços e fundos autónomos					
Transferência de competências - Lei 50/2018	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0%
Outras	0,00	116 000,00	0,00	0,00	0%
TOTAL:	1 725 852,96	45 256 859,00	5 909 866,02	4 184 013,06	242%

- No âmbito das transferências de capital, destacam-se as receitas provenientes de fundos comunitários destinados ao financiamento de projetos, que totalizaram cerca de 5,7 milhões de euros. A sua composição será detalhada no capítulo – Financiamento Exterior.
- A rubrica outras receitas de capital, no valor de cerca de 756 mil euros, respeita à receita proveniente da perequação compensatória decorrente dos Planos Territoriais Municipais em vigor.

DESPESA

- O **Quadro 11** apresenta a distribuição da despesa orçamentada para 2026, a respetiva execução até ao final de junho e a variação face aos valores executados no período homólogo de 2025.
- A taxa de execução da despesa situou-se, neste período, em cerca de 28%, correspondendo a pagamentos no montante aproximado de 45,9 milhões de euros. Este valor representa um acréscimo de cerca de 14,3 milhões de euros, relativamente ao mesmo período de 2025, traduzindo-se num aumento de aproximadamente 46%
- No final de junho de 2026, as **despesas correntes** ascenderam a cerca de 29,5 milhões de euros, refletindo um crescimento de aproximadamente 13% face ao período homólogo de 2025. Este aumento verificou-se na generalidade das componentes da despesa corrente, com exceção dos encargos correntes da dívida, que registaram uma redução.
- As despesas com pessoal e a aquisição de serviços foram as rubricas que evidenciaram os maiores acréscimos em termos absolutos, registando aumentos de cerca de 1 milhão de euros, cada uma. Destaca-se igualmente a aquisição de bens, cuja despesa aumentou aproximadamente 768 mil euros, o que corresponde a um crescimento de cerca de 41% relativamente ao final de junho de 2025.

- As **despesas de capital** registaram um crescimento muito expressivo face ao período homólogo de 2025, na ordem dos 201%, impulsionado sobretudo pelo aumento da despesa com aquisição de bens de investimento, que ascendeu a cerca de 10,6 milhões de euros acima do valor registado no mesmo período do ano anterior.

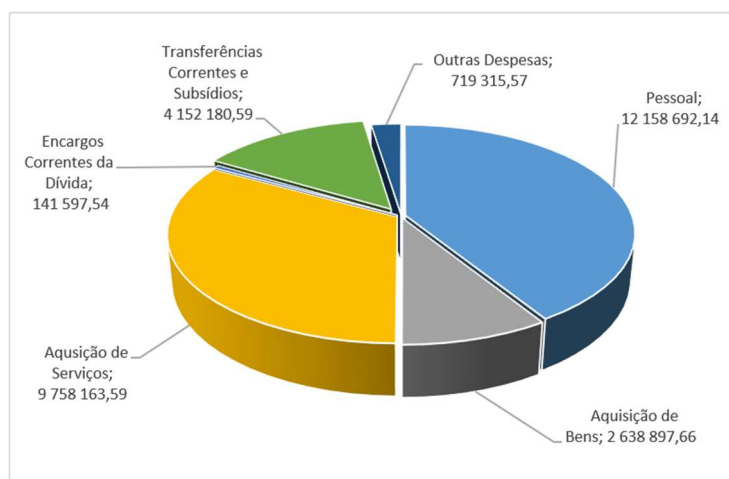
Quadro 11 – Despesas Totais

DESIGNAÇÃO	Junho 2025 (1)	Previsto 2026 (2)	Junho 2026 (3)	Variação		Execução	
				(4)=(3)-(1)	(4)/(1)	(2)-(3)	(3)/(2)
DESPESAS CORRENTES							
Pessoal	11 133 306,71	30 466 211,00	12 158 692,14	1 025 385,43	9%	18 307 518,86	40%
Aquisição de Bens e Serviços							
Aquisição de Bens	1 870 492,08	8 295 380,00	2 638 897,66	768 405,58	41%	5 656 482,34	32%
Aquisição de Serviços	8 757 725,20	35 093 615,00	9 758 163,59	1 000 438,39	11%	25 335 451,41	28%
Encargos Correntes da Dívida	168 509,65	1 102 554,00	141 597,54	-26 912,11	-16%	960 956,46	13%
Transferências Correntes e							
Subsídios	3 545 462,72	8 867 266,00	4 152 180,59	606 717,87	17%	4 715 085,41	47%
Outras Despesas	627 811,62	2 254 586,00	719 315,57	91 503,95	15%	1 535 270,43	32%
TOTAL DESPESA CORRENTE:	26 103 307,98	86 079 612,00	29 568 847,09	3 465 539,11	13%	56 510 764,91	34%
DESPESAS DE CAPITAL							
Aquisição de Bens de Investimento	4 234 292,68	75 836 270,00	14 913 108,65	10 678 815,97	252%	60 923 161,35	20%
Transferência de Capital	671 793,46	2 649 500,00	455 519,00	-216 274,46	-32%	2 193 981,00	17%
Passivos Financeiros	450 226,64	2 089 864,00	963 729,40	513 502,76	114%	1 126 134,60	46%
Outras Despesas	82 060,67	222 762,00	16 093,98	-65 966,69	-80%	206 668,02	7%
TOTAL DA DESPESA DE CAPITAL	5 438 373,45	80 798 396,00	16 348 451,03	10 910 077,58	201%	64 449 944,97	20%
TOTAL GERAL DAS DESPESAS:	31 541 681,43	166 878 008,00	45 917 298,12	14 375 616,69	46%	120 960 709,88	28%

DESPESA CORRENTE

- O **Gráfico 5** apresenta a estrutura da despesa corrente, evidenciando o peso das **despesas com pessoal**, que ascenderam a cerca de 12,1 milhões de euros, e da **aquisição de serviços**, no montante aproximado de 9,7 milhões de euros. Destacam-se igualmente as **transferências correntes e subsídios**, que totalizaram cerca de 4,1 milhões de euros, bem como a **aquisição de bens**, com aproximadamente 2,6 milhões de euros.
- No seu conjunto, estas quatro rubricas representaram uma despesa de cerca de 28,7 milhões de euros, correspondendo a aproximadamente 97% da despesa corrente e a cerca de 63% do total da despesa paga no período em análise.

• **Gráfico 5** – Estrutura da Despesa Corrente



- A rubrica **aquisição de serviços**, no montante de cerca de 9,7 milhões de euros, engloba um conjunto de despesas essenciais ao funcionamento e à manutenção da estrutura municipal. Em articulação com as despesas de pessoal e com a aquisição de bens, esta rubrica assegura a prestação dos serviços municipais de acordo com os níveis de qualidade definidos pelo Município. Os principais encargos registados nesta rubrica dizem respeito a:
 - **outros trabalhos especializados**, no montante aproximado de 2,3 milhões de euros, correspondendo maioritariamente ao pagamento dos serviços de recolha e tratamento de efluentes prestados pela empresa Águas do Algarve, no valor de cerca de 1,6 milhões de euros. Esta rubrica inclui ainda diversos serviços especializados que o Município não dispõe de capacidade para executar pelos seus próprios meios, designadamente serviços de fiscalização, coordenação de segurança e gestão de resíduos em obras municipais, serviços de aplicação de produtos fitofármacos e biológicos em palmeiras do concelho, análises de água para consumo humano, serviços de acessória e apoio técnico à gestão de contratos, serviços técnicos na área do som e iluminação, serviços veterinários, entre outros;
 - **limpeza e higiene**, no montante aproximado de 1,8 milhões de euros, referente ao serviço de limpeza urbana, limpeza de zonas balneares e limpeza de edifícios municipais e centro de saúde;

- **outros serviços**, no valor aproximado de 1,6 milhões de euros, destacando-se o pagamento à empresa ALGAR pelo tratamento de resíduos sólidos para valorização e destino final, no montante de cerca de 718 mil euros, à Lagos em Forma, referente à utilização das suas instalações por clubes desportivos no âmbito do Plano de Apoio ao Desporto, época 2025/2026, no valor aproximado de 185 mil euros, bem como à empresa Sons em Trânsito, relativo ao pagamento do espetáculo de passagem de ano 2025/2026, no montante de cerca de 73 mil euros. Esta rubrica inclui ainda outros encargos, maioritariamente associados à organização de espetáculos e atividades culturais bem como o pagamento da participação nas mesas de voto relativo aos atos eleitorais realizados no ano de 2026;
- **encargos com instalações**, no montante de cerca de 880 mil euros, correspondendo essencialmente às despesas com a iluminação pública e a iluminação dos edifícios municipais;
- **transportes**, no montante aproximado de 798 mil euros, relativo ao funcionamento do serviço de transportes urbanos de Lagos – A ONDA;
- **encargos de cobrança de receitas**, com um valor aproximado de 606 mil euros referente, maioritariamente, ao pagamento à Autoridade Tributária e Aduaneira pelos encargos de liquidação e cobrança dos impostos municipais, designadamente IMI, IMT e IUC.
- As **transferências correntes e subsídios**, no valor aproximado de 4,1 milhões de euros, respeitam, sobretudo, às transferências efetuadas no âmbito de protocolos celebrados, designadamente com as Juntas de Freguesia, bem como aos protocolos de contratação e funcionamento das 1ª, 2ª e 3ª Equipas de Intervenção Permanente (EIP), celebrados com a Associação Humanitária dos Bombeiros Voluntários de Lagos. Por esta rubrica, foram igualmente efetuadas transferências para associações, clubes desportivos, recreativos e culturais, bem como concedidos apoios sociais e pecuniários de carácter pessoal, apoios ao arrendamento privado e atribuição de bolsas de estudo. Encontra-se ainda refletido o pagamento do subsídio atribuído à empresa municipal Lagos em Forma, no valor aproximado de 285 mil euros, ao abrigo dos contratos programa conforme deliberações de 21/05/2025 e 21/06/2023.
- A **aquisição de bens**, no montante aproximado de 2,6 milhões de euros, integra maioritariamente a aquisição de água à empresa Águas do Algarve, no valor de cerca 1,6 milhões euros. Destaca-se ainda a rubrica outros bens, no montante de cerca 490 mil euros que inclui, essencialmente, despesas com o fornecimento de cartões eletrónicos sociais destinados á aquisição de bens de primeira necessidade, materiais e equipamentos para redes de água e esgotos, materiais para espaços verdes, materiais e consumíveis para a oficina auto, ferramentas para a oficina de serralharia, bem como material elétrico e de sinalização.

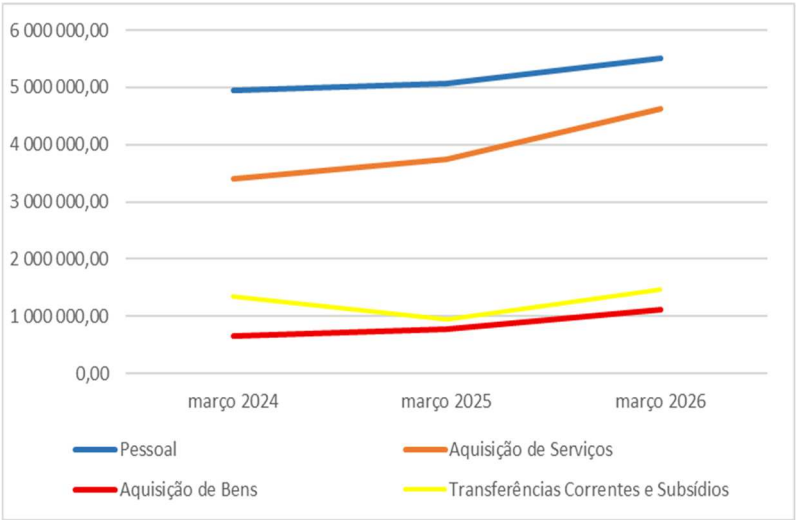
No âmbito desta rubrica foram igualmente suportadas as despesas com combustíveis e lubrificantes para a frota municipal, que ascenderam, no período em análise cerca de 280 mil euros.

- O **Quadro 12** e **Gráfico 6** apresentam a evolução das principais rubricas da despesa corrente no período em análise correspondente aos últimos três anos.

Quadro 12 - Evolução das despesas com pessoal, aquisição de bens, aquisição de serviços e transferências correntes e subsídios

	março 2024	março 2025	março 2026
Pessoal	4 939 949,65	5 072 029,87	5 512 973,51
Aquisição de Serviços	3 411 478,11	3 745 144,96	4 628 984,54
Aquisição de Bens	657 481,91	775 075,47	1 122 121,94
Transferências Correntes e Subsídios	1 354 578,07	941 471,52	1 473 818,45
	10 363 487,74	10 533 721,82	12 737 898,44

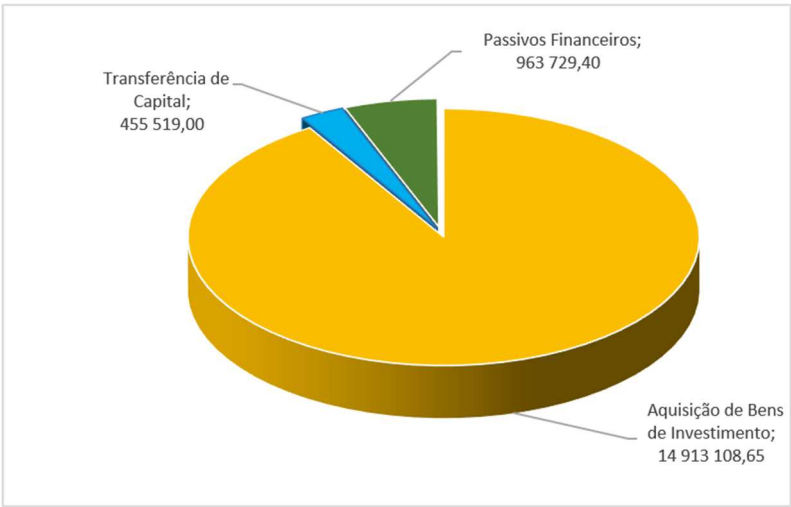
Gráfico 6 – Evolução das despesas com pessoal, aquisição de bens, aquisição de serviços e transferências correntes e subsídios



DESPESA DE CAPITAL

- O **Gráfico 7** apresenta a estrutura da **despesa de capital**, evidenciando as despesas com a aquisição de bens de investimento, no montante aproximado de 14,9 milhões de euros, as quais representaram 91% do total da despesa de capital paga e 32% do total da despesa paga no período em análise. Estas despesas dizem sobretudo respeito à aquisição de bens de investimento, nomeadamente ao pagamento de projetos de execução, autos de obras diversas, aquisição de equipamentos, material de transporte, entre outros investimentos previstos no Plano Plurianual de Investimentos.

Gráfico 7 – Estrutura da Despesa de Capital



- As **transferências de capital**, com despesas no montante de cerca de 455 mil euros, encontram-se discriminadas no **Quadro 13**.

Quadro 13 – Transferências de Capital

Entidade	Valor
Centro de Cultura e Desporto Trabalhadores da Câmara Municipal de Lagos - PAD 2025/2026 - Deliberações de 17/09/2025 e 21/01/2026	22 500,00
Clube Desportivo de Odiáxere - PAD 2025/2026 - Deliberações de 17/09/2025 e 21/01/2026	221 705,00
Clube de Futebol Esperança de Lagos - PAD 2024/2025 - Deliberação de 04/09/2024	1 250,00
Clube Recreativo Cultural e Desportivo Luzense - PAD 2025/2026 - Deliberações de 17/09/2025 e 21/01/2026	5 872,00
Andebol Clube Costa Doiro PAD 2025/2026 - Deliberações de 17/09/2025 e 21/01/2026	18 000,00
Associação de Moradores 1.º de maio - Apoio financeiro destinado a trabalhos de reparação e requalificação	5 166,00
Associação Desportiva Pranchas na Água do Algarve - PAD 2025/2026 - Deliberação de 17/09/2025	6 000,00
Clube Columbófilo de Odiáxere - PAD 2025/2026 - Deliberação de 17/09/2025	9 350,00
KDA - Associação de Karaté Kihon Dojo - PAD 2025/2026 - Deliberações de 17/09/2025 e 21/01/2026	8 000,00
Ciclo Clube de Lagos - PAD 2025/2026 - Deliberação de 17/09/2025 e 21/01/2026	5 000,00
Ginástica Clube de Lagos - PAD 2025/2026 - Deliberação de 17/09/2025	8 937,00
OLL Orquestra Ligeira de Lagos - Associação de Músicos - Programa de apoio ao Associativismo Cultural 2026 - Deliberação de 06/05/2026	6 000,00
Centro Cultural de Barão de São João - Programa de apoio ao associativismo cultural 2026 - Deliberação de 06/05/2026	23 849,00
ADRA - Associação de Doces regionais do Algarve - Programa de apoio ao associativismo cultural 2026 - Deliberação de 06/05/2026	5 000,00
Agrupamento de Escolas Gil Eanes - De acordo com o protocolo de cooperação celebrado em 17/06/2026	67 000,00
Clube Artístico Lacobrigense - Programa de apoio ao associativismo cultural 2026 - Deliberação de 06/05/2026	17 890,00
Rancho Folclórico e Etnográfico de Odiáxere - Programa de apoio ao associativismo cultural 2026 - Deliberação de 06/05/2026	8 000,00
Associação do Grupo Coral de Lagos - Programa de apoio ao associativismo cultural 2026 - Deliberação de 06/05/2026	10 000,00
Centro de Estudos de Lagos - Programa de apoio ao associativismo cultural 2026 - Deliberação de 06/05/2026	6 000,00
Total Transferências de Capital	455 519,00

- Os **passivos financeiros**, no valor aproximado de 963 mil euros, correspondem essencialmente à amortização de empréstimos bancários.

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 38 203 948,00 euros, através da primeira revisão ao orçamento de 2026, e com o objetivo de assegurar a manutenção do equilíbrio orçamental previsto no RFALEI, procedeu-se ao reforço de 23 373 948,00 euros em rubricas de despesa corrente e de 14 830 000,00 euros em rubricas de despesa de capital.
- Atendendo à execução orçamental até ao final de junho de 2026, verifica-se que o orçamento se mantém equilibrado, uma vez que a receita corrente bruta cobrada é superior ao total da despesa corrente paga acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazos, conforme demonstrado no **Quadro 14**.

Quadro 14 – Equilíbrio Orçamental

Descrição		Prestação de Contas de 2025*	Orçamento Inicial 2026	Dotação/Previsão Corrigida 30-06-2026 *	Execução 30/06/2026	Execução 30/06/2026 (com saldo)
Variáveis relevantes para o controlo da regra de equilíbrio orçamental	A- Receitas Correntes Brutas	89 718 984,57	82 256 189,00	105 630 137,00	37 461 591,11	60 835 539,11
	B - Despesas Correntes	58 836 554,83	61 492 664,00	86 079 612,00	29 568 847,09	29 568 847,09
	C - Saldo Corrente (A-B)	30 882 429,74	20 763 525,00	19 550 525,00	7 892 744,02	31 266 692,02
	D - Amortização Média dos Empréstimos MLP	3 491 355,48	3 491 355,48	1 940 071,53	1 940 071,53	1 940 071,53
Resultado apurado atendendo à regra do equilíbrio orçamental	E - Montante (C-D)	27 391 074,26	17 272 169,52	17 610 453,47	5 952 672,49	29 326 620,49
	F - Percentagem (A/(B+D))	143,95%	126,58%	120,01%	118,89%	193,07%

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

PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTO

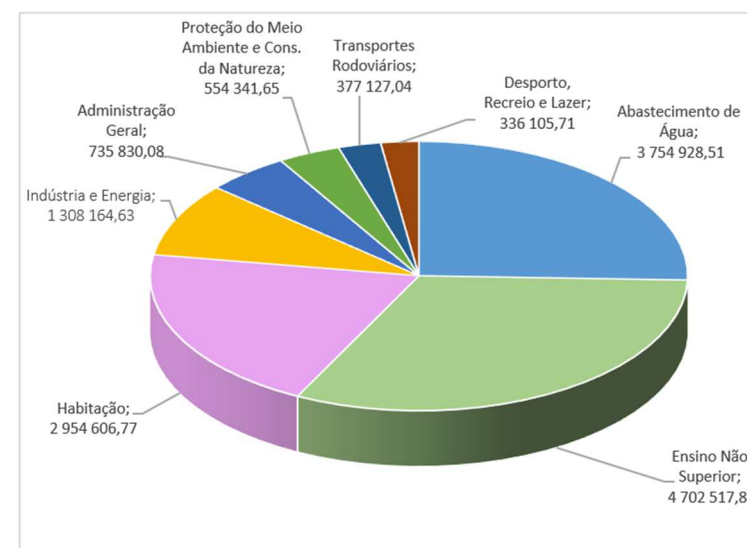
- O **Plano Plurianual de Investimentos (PPI)** reflete a estrutura do planeamento das diversas áreas de intervenção municipal, tendo apresentado, no período em análise, uma taxa de execução de cerca de 20% face aos valores previstos, o que corresponde a um montante pago aproximado de 15,3 milhões de euros.
- O **Quadro 15** evidencia o nível de execução do PPI, comparando o valor previsto para o ano económico em curso com o período homólogo do ano anterior, registando-se um aumento bastante significativo de cerca de 213% face ao mesmo período de 2025.

Quadro 15 – Plano Plurianual de Investimentos

DESIGNAÇÃO	junho 2025	Previsto 2026	Cabimentado junho2026	Pago junho2026	Variação %	Exec. 2026	Distr.
Administração Geral	911 435,40	5 896 750,00	2 901 098,81	735 830,08	-19%	12%	5%
Proteção Civil e Luta contra Incêndios	4 248,06	1 109 100,00	738 965,96	20 951,82	393%	2%	0%
Polícia Municipal	0,00	111 000,00	11 809,20	11 124,20	100%	10%	0%
Ensino Não Superior	258 682,84	14 435 800,00	13 088 151,17	4 702 517,81	1718%	33%	31%
Serviços Individuais de Saúde	130 234,25	302 000,00	32 287,50	0,00	-100%	0%	0%
Ação Social	93 726,68	437 000,00	399 796,00	5 166,00	-94%	1%	0%
Habituação	774 895,24	23 102 695,00	21 511 081,11	2 954 606,77	281%	13%	19%
Ordenamento do Território	220 252,94	4 621 050,00	1 179 675,77	275 630,17	25%	6%	2%
Saneamento	117 800,89	874 565,00	352 406,61	0,00	-100%	0%	0%
Abastecimento de Água	1 020 982,87	11 526 900,00	9 230 130,17	3 754 928,51	268%	33%	24%
Resíduos Sólidos	3 567,00	2 151 500,00	557 893,20	63 290,88	1674%	3%	0%
Proteção do Meio Ambiente e Cons. da Natureza	408 619,96	4 781 500,00	3 269 910,20	554 341,65	36%	12%	4%
Cultura	203 395,68	2 065 150,00	1 227 218,35	186 493,57	-8%	9%	1%
Desporto, Recreio e Lazer	172 363,26	1 352 000,00	1 081 813,40	336 105,71	95%	25%	2%
Indústria e Energia	349 803,17	3 029 260,00	1 798 246,14	1 308 164,63	274%	43%	9%
Transportes Rodoviários	47 619,78	2 274 000,00	794 163,22	377 127,04	692%	17%	2%
Mercados e Feiras	5 391,34	190 500,00	130 625,33	82 348,81	1427%	43%	1%
Transferências entre Administrações	0,00	225 000,00	200 000,00	0,00	0%	0%	0%
Diversas Não Especificadas	183 066,78	0,00	0,00	0,00	-100%	0%	0%
TOTAL:	4 906 086,14	78 485 770,00	58 505 272,14	15 368 627,65	213%	20%	100%

- Os setores de investimento que, no período em análise, mobilizaram maiores recursos financeiros encontram-se representados no **Gráfico 8**.

Gráfico 8 – Setores de Atividade



- Estes setores, com um montante aproximado de 14,7 milhões de euros, representaram cerca de 96% da execução do Plano Plurianual de Investimentos.

ATIVIDADES MAIS RELEVANTES

- No **Quadro 16** encontram-se previstas as despesas correntes resultantes das atividades mais relevantes da autarquia, integradas no Mapa das **Atividades Mais Relevantes (AMR)**, as quais, no período em análise, apresentaram uma taxa de execução de 38%.

Quadro 16 – Atividades Mais Relevantes

Designação	Dotações Corrigidas	Cabimento	Saldo para Cabimento	Cabimento %	Compromisso	Saldo para Compromisso	Compromisso %	Realizado Total	Pago	Execução %
Funções Sociais - Educação	2 168 300,00	1 703 365,70	464 934,30	79%	1 558 731,70	609 568,30	28%	1 076 286,97	1 070 829,47	49%
Ensino Não Superior	1 633 300,00	1 300 842,70	332 457,30	80%	1 156 208,70	477 091,30	71%	673 763,97	668 306,47	41%
Serviços Auxiliares de Ensino	535 000,00	402 523,00	132 477,00	75%	402 523,00	132 477,00	75%	402 523,00	402 523,00	75%
Funções Sociais - Segurança e Ação Social	1 013 090,00	795 287,28	217 802,72	79%	734 785,00	278 305,00	73%	142 688,16	142 688,16	14%
Ação Social	1 013 090,00	795 287,28	217 802,72	79%	734 785,00	278 305,00	73%	142 688,16	142 688,16	14%
Funções Sociais - Habitação e Serviços Coletivos	16 456 927,00	11 450 880,52	5 006 046,48	70%	10 751 270,66	5 705 656,34	65%	6 450 470,52	6 447 941,22	39%
Habitação	227 000,00	215 069,85	11 930,15	95%	122 802,49	104 197,51	54%	67 950,05	66 828,19	29%
Saneamento	3 501 000,00	2 273 380,92	1 227 619,08	65%	2 273 380,92	1 227 619,08	65%	1 617 010,08	1 617 010,08	46%
Abastecimento de Água	3 909 000,00	2 203 804,62	1 705 195,38	56%	2 203 804,62	1 705 195,38	56%	1 732 855,32	1 731 447,88	44%
Resíduos Sólidos	3 807 227,00	2 233 957,35	1 573 269,65	59%	2 233 957,35	1 573 269,65	59%	1 095 070,07	1 095 070,07	29%
Proteção do Meio Ambiente e Conservação da Natureza	5 012 700,00	4 524 667,78	488 032,22	90%	3 917 325,28	1 095 374,72	78%	1 937 585,00	1 937 585,00	39%
Funções Sociais - Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos	4 952 959,00	3 935 177,60	1 017 781,40	79%	3 510 193,46	1 442 765,54	71%	2 283 446,13	2 158 830,74	44%
Cultura	3 277 959,00	2 670 311,60	607 647,40	81%	2 333 367,10	944 591,90	71%	1 441 453,27	1 366 192,24	42%
Desporto, recreio e Lazer	1 675 000,00	1 264 866,00	410 134,00	76%	1 176 826,36	498 173,64	70%	841 992,86	792 638,50	47%
Funções Económicas - Indústria e Energia	2 957 000,00	2 955 612,67	1 387,33	100%	2 417 487,67	539 512,33	82%	870 652,73	870 652,73	29%
Indústria e Energia	2 957 000,00	2 955 612,67	1 387,33	100%	2 417 487,67	539 512,33	82%	870 652,73	870 652,73	29%
Funções Económicas - Transportes e Comunicações	2 143 000,00	2 138 718,32	4 281,68	100%	1 832 527,77	310 472,23	86%	689 338,39	689 338,39	32%
Transportes Rodoviários	2 143 000,00	2 138 718,32	4 281,68	100%	1 832 527,77	310 472,23	86%	689 338,39	689 338,39	32%
Total	29 691 276,00	22 979 042,09	6 712 233,91	77%	20 804 996,26	8 886 279,74	70%	11 512 882,90	11 380 280,71	38%

- Salienta-se ainda que, na globalidade, as ações previstas nas AMR apresentam taxas de execução de 77% ao nível dos cabimentos e de 70% ao nível dos compromissos, face às dotações corrigidas.

FINANCIAMENTO EXTERIOR

- Os quadros seguintes apresentam de forma detalhada os projetos submetidos a candidaturas a **Fundos Comunitários** e **Outras participações**, bem como os montantes arrecadados no período em análise.
- Pela **componente corrente** foram arrecadados cerca de 45 mil euros, referentes às candidaturas identificada nos **Quadros 17, 18 e 19**:

Quadro 17 – FEDER

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	FEDER
Operação 0056 - ODYSSEA Blue Heritage 202-5 E	3 245,95
Total FEDER Corrente:	3 245,95

Quadro 18 – FUNDO SOLIDARIEDADE DA UNIÃO EUROPEIA

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	FSUE
FSUE-02-9999-FSEU-000168 - Vamos ficar todos bem em Lagos	32 431,17
Total FUNDO DE SOLIDARIEDADE DA UNIÃO EUROPEIA Corrente:	32 431,17

Quadro 19 – PRR Next Generation

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	PRR Next Generation
Reabilitação do Reservatório RIII	9 728,12
Total PRR Next Generation Corrente:	9 728,12

- Através da componente Serviços e Fundos Autónomos Correntes foram arrecadados cerca de 4,8 mil euros referente à comparticipação identificada no **Quadro 20**:

Quadro 20 – Serviços e Fundos Autónomos

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	Serviços e Fundos Autónomos
IEFP - Instituto do Emprego e Formação Profissional - Pagamento a título de reembolso relativo ao Processo 012/CEI+/25	1 981,68
IEFP - Instituto do Emprego e Formação Profissional - Reembolso relativo ao Processo 0001/+I/25 - PRC2026762/2115	2 830,36
Total SFA Corrente:	4 812,04

- Foram ainda arrecadados cerca de 117 mil euros referentes às candidaturas identificadas no **Quadro 21**.

Quadro 21 – Outros Financiamentos

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	Outros Financiamentos
Direção Geral das Artes - Apoio à programação - Rede de Teatros e Cineteatros portugueses	100 000,00
Secretaria Geral do Ministério da Administração Interna - Pagamentos relativos aos processos eleitorais	17 357,05
Total Corrente:	117 357,05

- Pela **componente capital** foram arrecadados cerca de 5,7 milhões de euros, correspondentes às candidaturas detalhadas nos **Quadros 22, 23 e 24**:

Quadro 22 – FEDER

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	FEDER
Modernização Sustentável da Biblioteca Municipal Júlio Dantas	131 776,16
Total FEDER Capital:	131 776,16

Quadro 23 – FUNDO DE COESÃO

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	Fundo de Coesão
PACS-FC-01481500 - Estabilização da arriba da Praia da D. Ana	48 449,58
Total FUNDO DE COESÃO Capital:	48 449,58

Quadro 24 – PRR Next Generation 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	8 485,78
Renovação das Redes de Abastecimento de Água com elevado nível de perdas reais no Concelho de Lagos - Fase II - Candidatura n.º 4784	734 211,54
Áreas de Acolhimento Empresarial de Nova Geração PRR 91 - candidatura n.º 91	3 616 935,00
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	67 815,76
Conservação e beneficiação do Centro de Saúde de Lagos	260 145,00
Reabilitação do Reservatório RIII	861 014,83
Total PRR NEXT GENERATION Capital:	5 548 607,91

DÍVIDA DE MÉDIO E LONGO PRAZO – EMPRÉSTIMOS

- A **dívida de médio e longo prazo**, relativa aos empréstimos contratados, ascendeu, no final de junho de 2026, a cerca de 7,5 milhões de euros, representando um aumento de aproximadamente 558 mil euros, ou seja, cerca de 8% face ao período homólogo de 2025. Este acréscimo resulta essencialmente, da incorporação do empréstimo de médio e longo prazo decorrente da dissolução e liquidação da empresa NEOFUTUR.
- O **Quadro 25** apresenta a distribuição dos montantes em dívida por entidade bancária.

Quadro 25 – Dívidas a Instituições de Crédito

DESIGNAÇÃO	junho 2025	junho 2026	Variação valor	%
Caixa Geral de Depósitos	5 293 247,07	6 257 139,24	963 892,17	18%
Banco Português de Investimentos	142 053,97	57 214,32	-84 839,65	-60%
Caixa de Crédito Agrícola	1 522 117,51	1 200 976,95	-321 140,56	-21%
TOTAL:	6 957 418,55	7 515 330,51	557 911,96	8%

INDICADORES ORÇAMENTAIS

Quadro 26 – Indicadores Orçamentais

Indicador	Rácio	junho 2024	junho 2025	junho 2026		Observações
Peso das despesas com pessoal nas despesas totais	Despesas com Pessoal/Despesas Totais	29,87%	35,30%	26,48%		Menor pressão dos encargos com pessoal sobre a despesa total
Arrecadação de impostos e taxas/Receita Corrente	Impostos e Taxas Cobrados/Receita Corrente	67,82%	72,23%	68,89%		A receita corrente continua fortemente sustentada na arrecadação de impostos e taxas
Grau de execução da receita	Receita Cobrada/Receita Orçamentada	53,77%	46,24%	49,16%		Evolução favorável da cobrança da receita face ao orçamento
Despesas de Investimento	Despesas de Investimento/Despesas Totais	23,05%	15,55%	33,47%		Reforço significativo nos investimentos municipais
Grau de cobertura das despesas	Receita Total/ Despesa Total	211,84%	230,79%	178,66%		Situação financeira sólida, uma vez que a receita arrecadada permanece superior á despesa realizada
Peso dos Encargos de Longo Prazo nas Despesas	Serviço da Dívida Longo Prazo/Despesa Total	1,21%	1,43%	2,10%		Embora se verifique um acréscimo dos encargos associados ao serviço da dívida, o seu peso no total da despesa continua reduzido
Grau de cobertura de Bens de Capital pelas Transferências de Capital (receita)	Transferências de Capital (receita)/ Aquisição de Bens de Capital	24,53%	40,76%	39,63%		Uma parte importante do investimento municipal continua a ser financiado por receitas de capital provenientes de transferências

DESPESA ORÇAMENTADA / DESPESA CABIMENTADA / DESPESA COMPROMETIDA

- De acordo com a Norma de Contabilidade Pública n.º 26 (NCP 26), o ciclo orçamental da despesa desenvolve-se de forma sequencial através das seguintes fases: **inscrição da dotação orçamental, cabimento, compromisso, obrigação e pagamento**. Neste âmbito, o cabimento não pode exceder a dotação orçamental disponível, do mesmo modo que o compromisso não pode ultrapassar o montante do respetivo cabimento.
- O **cabimento** corresponde à reserva de dotação orçamental disponível para um determinado processo de despesa e é efetuado no momento em que se decide assumir essa despesa, após verificação da existência de dotação suficiente. O seu registo assenta num documento interno e é efetuado pelo montante dos encargos previsíveis, tendo como objetivo assegurar a disponibilidade orçamental necessária à assunção do compromisso e fundamentar a autorização da despesa.
- O **compromisso** consiste na assunção, perante terceiros, da responsabilidade por um eventual passivo, em contrapartida do fornecimento de bens ou serviços, ou da satisfação de outras condições acordadas, implicando a afetação de dotação orçamental, independentemente do respetivo pagamento. Considera-se que um compromisso é assumido quando a entidade pratica um ato formal, designadamente através da emissão de uma requisição, da celebração de um contrato, acordo ou protocolo. Todo o compromisso encontra-se, necessariamente, associado a um cabimento previamente registado.
- O **Quadro 27** apresenta um resumo da despesa na ótica dos cabimentos e compromissos, em comparação com a dotação orçamental prevista para o ano de 2026.

Quadro 27 – Dotações Corrigidas/Cabimentos/Compromisso

	Dotação Corrigida	Cabimento	Compromisso	Pago	% Cabimentada	% Comprometida
Despesa Corrente	86 079 612,00	57 492 107,81	50 787 153,82	29 568 847,09	67%	59%
Despesa de Capital	80 798 396,00	60 439 700,13	55 504 441,95	16 348 451,03	75%	69%
TOTAL	166 878 008,00	117 931 807,94	106 291 595,77	45 917 298,12	71%	64%

- Os quadros seguintes apresentam a situação da **despesa corrente**, discriminada pelos diversos agregados de despesa e pelas diferentes Unidades Orgânicas, evidenciando os respetivos **valores cabimentados e comprometidos**.

Quadro 28 – Administração Autárquica – AA

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
Administração Autárquica	14 468 883,00	9 759 248,99	8 367 791,42	67,45%	57,83%
Assembleia Municipal	233 250,00	103 469,20	58 567,79	44,36%	25,11%
01 Despesas com o pessoal	127 824,00	78 820,08	33 918,67	61,66%	26,54%
0101 Remunerações certas e permanentes	1 021,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
0102 Abonos variáveis ou eventuais	126 803,00	78 820,08	33 918,67	62,16%	26,75%
02 Aquisição de bens e serviços	103 388,00	22 767,30	22 767,30	22,02%	22,02%
0201 Aquisição de bens	6 125,00	1 469,11	1 469,11	23,99%	23,99%
0202 Aquisição de serviços	97 263,00	21 298,19	21 298,19	21,90%	21,90%
06 Outras despesas correntes	2 038,00	1 881,82	1 881,82	92,34%	92,34%
0602 Diversas	2 038,00	1 881,82	1 881,82	92,34%	92,34%
Câmara Municipal	14 235 633,00	9 655 779,79	8 309 223,63	67,83%	58,37%
01 Despesas com o pessoal	4 085 880,00	2 014 170,33	1 759 845,33	49,30%	43,07%
0101 Remunerações certas e permanentes	2 947 550,00	1 174 540,13	1 174 540,13	39,85%	39,85%
0102 Abonos variáveis ou eventuais	122 400,00	68 839,66	68 839,66	56,24%	56,24%
0103 Segurança social	1 015 930,00	770 790,54	516 465,54	75,87%	50,84%
02 Aquisição de bens e serviços	4 877 510,00	3 251 784,13	2 637 910,52	66,67%	54,08%
0201 Aquisição de bens	472 956,00	212 656,47	212 656,47	44,96%	44,96%
0202 Aquisição de serviços	4 404 554,00	3 039 127,66	2 425 254,05	69,00%	55,06%
03 Juros e outros encargos	1 072 561,00	593 984,65	593 624,28	55,38%	55,35%
0301 Juros da dívida pública	1 020 000,00	566 546,76	566 186,39	55,54%	55,51%
0305 Outros juros	10 812,00	5 224,67	5 224,67	48,32%	48,32%
0306 Outros encargos financeiros	41 749,00	22 213,22	22 213,22	53,21%	53,21%
04 Transferências correntes	3 193 208,00	3 026 384,05	2 593 432,92	94,78%	81,22%
Sociedades e quase sociedades não					
0401 financeiras	8 001,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
0403 Administração central	21 650,00	15 000,00	0,00	69,28%	0,00%
0405 Administração local	1 599 806,00	1 581 599,79	1 208 469,60	98,86%	75,54%
0407 Instituições sem fins lucrativos	1 562 551,00	1 429 784,26	1 384 963,32	91,50%	88,63%
0408 Famílias	1 200,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
05 Subsídios	580 000,00	541 950,00	541 950,00	93,44%	93,44%
Sociedades e quase-sociedades não					
0501 financeiras	580 000,00	541 950,00	541 950,00	93,44%	93,44%
06 Outras despesas correntes	426 474,00	227 506,63	182 460,58	53,35%	42,78%
0602 Diversas	426 474,00	227 506,63	182 460,58	53,35%	42,78%

- No final de junho de 2026, a AA tinha cerca de 67% da sua dotação cabimentada e 58% comprometida.

Quadro 29 – Departamento de Desenvolvimento Social, Educação e Cultura –

DDSEC

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
Dep. de Desenvolvimento Social, Educação e Cultura	22 896 004,00	14 553 056,31	12 906 485,33	63,56%	56,37%
01 Despesas com o pessoal	10 368 382,00	5 330 058,11	4 693 389,11	51,41%	45,27%
0101 Remunerações certas e permanentes	8 484 775,00	3 644 625,31	3 644 625,31	42,95%	42,95%
0102 Abonos variáveis ou eventuais	134 250,00	59 883,45	59 883,45	44,61%	44,61%
0103 Segurança social	1 749 357,00	1 625 549,35	988 880,35	92,92%	56,53%
02 Aquisição de bens e serviços	7 286 702,00	5 278 991,27	4 709 825,17	72,45%	64,64%
0201 Aquisição de bens	1 406 523,00	988 972,90	977 134,14	70,31%	69,47%
0202 Aquisição de serviços	5 880 179,00	4 290 018,37	3 732 691,03	72,96%	63,48%
04 Transferências correntes	5 085 508,00	3 863 465,25	3 428 295,97	75,97%	67,41%
0403 Administração central	991 050,00	861 204,22	861 204,22	86,90%	86,90%
0407 Instituições sem fins lucrativos	2 909 327,00	2 135 520,50	2 002 130,86	73,40%	68,82%
0408 Famílias	1 185 131,00	866 740,53	564 960,89	73,13%	47,67%
06 Outras despesas correntes	155 412,00	80 541,68	74 975,08	51,82%	48,24%
0602 Diversas	155 412,00	80 541,68	74 975,08	51,82%	48,24%

- O DDSEC apresentou cerca de 64% da sua dotação cabimentada e 56% comprometida.

Quadro 30 – Departamento de Sustentabilidade Ambiental e Urbana

- DSAU

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
Dep. de Sustentabilidade Ambiental e Urbana	34 515 237,00	24 582 181,22	22 215 586,44	71,22%	64,36%
01 Despesas com o pessoal	7 739 080,00	4 122 521,41	3 627 521,41	53,27%	46,87%
0101 Remunerações certas e permanentes	5 912 400,00	2 628 273,81	2 628 273,81	44,45%	44,45%
0102 Abonos variáveis ou eventuais	487 050,00	230 844,35	230 844,35	47,40%	47,40%
0103 Segurança social	1 339 630,00	1 263 403,25	768 403,25	94,31%	57,36%
02 Aquisição de bens e serviços	25 123 619,00	19 575 894,59	17 704 299,81	77,92%	70,47%
0201 Aquisição de bens	6 099 935,00	3 977 792,81	3 889 658,05	65,21%	63,77%
0202 Aquisição de serviços	19 023 684,00	15 598 101,78	13 814 641,76	81,99%	72,62%
06 Outras despesas correntes	1 652 538,00	883 765,22	883 765,22	53,48%	53,48%
0602 Diversas	1 652 538,00	883 765,22	883 765,22	53,48%	53,48%

- O DSAU tinha cerca de 71% da sua dotação cabimentada e 64% comprometida

Quadro 31 – Departamento de Planeamento e Gestão do Território –

DPGT

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
Dep. de Planeamento e Gestão do Território	3 457 480,00	1 926 020,54	1 692 643,28	55,71%	48,96%
01 Despesas com o pessoal	2 285 405,00	1 079 696,85	925 696,85	47,24%	40,50%
0101 Remunerações certas e permanentes	1 902 900,00	728 978,24	728 978,24	38,31%	38,31%
0102 Abonos variáveis ou eventuais	9 350,00	574,14	574,14	6,14%	6,14%
0103 Segurança social	373 155,00	350 144,47	196 144,47	93,83%	52,56%
02 Aquisição de bens e serviços	1 158 802,00	843 893,69	764 516,43	72,82%	65,97%
0201 Aquisição de bens	6 842,00	779,14	779,14	11,39%	11,39%
0202 Aquisição de serviços	1 151 960,00	843 114,55	763 737,29	73,19%	66,30%
04 Transferências correntes	50,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
0408 Famílias	50,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
06 Outras despesas correntes	13 223,00	2 430,00	2 430,00	18,38%	18,38%
0602 Diversas	13 223,00	2 430,00	2 430,00	18,38%	18,38%

- O DPGT tinha cerca de 56% da sua dotação cabimentada e 49% comprometida.

Quadro 32 – Departamento de Modernização Administrativa e Financeira

- DMAF

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
Dep. de Modernização Administrativa e Financeira	7 882 390,00	5 408 544,82	4 525 042,36	68,62%	57,41%
01 Despesas com o pessoal	3 926 035,00	1 962 389,21	1 700 059,21	49,98%	43,30%
0101 Remunerações certas e permanentes	3 129 550,00	1 278 889,14	1 278 889,14	40,86%	40,86%
0102 Abonos variáveis ou eventuais	83 700,00	49 023,73	49 023,73	58,57%	58,57%
0103 Segurança social	712 785,00	634 476,34	372 146,34	89,01%	52,21%
02 Aquisição de bens e serviços	3 915 362,00	3 433 854,49	2 812 682,03	87,70%	71,84%
0201 Aquisição de bens	62 846,00	5 941,25	5 941,25	9,45%	9,45%
0202 Aquisição de serviços	3 852 516,00	3 427 913,24	2 806 740,78	88,98%	72,85%
03 Juros e outros encargos	29 993,00	12 301,12	12 301,12	41,01%	41,01%
0306 Outros encargos financeiros	29 993,00	12 301,12	12 301,12	41,01%	41,01%
04 Transferências correntes	8 500,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Sociedades e quase sociedades não					
0401 financeiras	4 000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
0407 Instituições sem fins lucrativos	4 500,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
06 Outras despesas correntes	2 500,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
0602 Diversas	2 500,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

- O DMAF tinha cerca de 69% da sua dotação cabimentada e 57% comprometida.

Quadro 33 – Divisão de Museus e Bens Culturais –

DMBC

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
Divisão de Museus e Bens Culturais	1 367 059,00	643 604,47	514 185,50	47,08%	37,61%
01 Despesas com o pessoal	941 345,00	472 238,76	414 138,76	50,17%	43,99%
0101 Remunerações certas e permanentes	751 000,00	307 233,40	307 233,40	40,91%	40,91%
0102 Abonos variáveis ou eventuais	35 050,00	11 111,40	11 111,40	31,70%	31,70%
0103 Segurança social	155 295,00	153 893,96	95 793,96	99,10%	61,69%
02 Aquisição de bens e serviços	423 963,00	171 049,35	99 730,38	40,35%	23,52%
0201 Aquisição de bens	176 347,00	37 497,54	16 987,54	21,26%	9,63%
0202 Aquisição de serviços	247 616,00	133 551,81	82 742,84	53,94%	33,42%
06 Outras despesas correntes	1 751,00	316,36	316,36	18,07%	18,07%
0602 Diversas	1 751,00	316,36	316,36	18,07%	18,07%

- A DMBC apresentou cerca de 47% da sua dotação cabimentada e 38% comprometida.

Quadro 34 – Divisão Jurídica –

DJ

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
Divisão Jurídica	800 599,00	351 480,88	316 048,91	43,90%	39,48%
01 Despesas com o pessoal	638 970,00	283 214,66	254 614,66	44,32%	39,85%
0101 Remunerações certas e permanentes	527 000,00	192 379,08	192 379,08	36,50%	36,50%
0102 Abonos variáveis ou eventuais	3 150,00	250,82	250,82	7,96%	7,96%
0103 Segurança social	108 820,00	90 584,76	61 984,76	83,24%	56,96%
02 Aquisição de bens e serviços	161 529,00	68 266,22	61 434,25	42,26%	38,03%
0201 Aquisição de bens	13 100,00	73,50	73,50	0,56%	0,56%
0202 Aquisição de serviços	148 429,00	68 192,72	61 360,75	45,94%	41,34%
06 Outras despesas correntes	100,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
0602 Diversas	100,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

- A DJ tinha cerca de 44% da sua dotação cabimentada e 39% comprometida.

Quadro 35 – Divisão de Gestão de Fundos de Financiamento, Empreendedorismo e Turismo - DGFFET

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
Div. Gest. de Fund. de Financ., Empreend e Turismo	691 960,00	267 970,58	249 370,58	38,73%	36,04%
01 Despesas com o pessoal	353 290,00	194 586,22	175 986,22	55,08%	49,81%
0101 Remunerações certas e permanentes	257 800,00	122 087,76	122 087,76	47,36%	47,36%
0102 Abonos variáveis ou eventuais	31 250,00	11 986,16	11 986,16	38,36%	38,36%
0103 Segurança social	64 240,00	60 512,30	41 912,30	94,20%	65,24%
02 Aquisição de bens e serviços	338 120,00	73 384,36	73 384,36	21,70%	21,70%
0201 Aquisição de bens	50 706,00	1 154,74	1 154,74	2,28%	2,28%
0202 Aquisição de serviços	287 414,00	72 229,62	72 229,62	25,13%	25,13%
06 Outras despesas correntes	550,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
0602 Diversas	550,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

- A DGFFET tem cerca de 39% da sua dotação cabimentada e 36% comprometida.

- Perante os quadros anteriormente apresentados, conclui-se que, no final do 2.º trimestre de 2026, a generalidade dos departamentos apresentava níveis de cabimentação superiores a 50% da respetiva dotação orçamental ou muito próximos desse valor. Constituem exceção a DMBC, a DJ e a DGFFET, que registavam taxas de cabimentação de 47%, 44% e 39%, respetivamente. Estes resultados evidenciam que uma parte significativa do orçamento já se encontra reservada para a assunção de despesas, refletindo um nível de execução orçamental expressivo no final do primeiro semestre de 2026.
- Importa ainda salientar que, em termos absolutos, as unidades orgânicas que apresentaram o maior volume de despesa corrente cabimentada e comprometida face à dotação disponível foram a AA, o DDSEC e o DSAU. Em conjunto, estas três unidades orgânicas registaram aproximadamente 49 milhões de euros de despesa corrente cabimentada, correspondendo a cerca de 85% da despesa corrente total cabimentada e a 75% da despesa corrente total orçamentada. No que respeita aos compromissos, totalizaram cerca de 43 milhões de euros de despesa corrente comprometida, o equivalente a aproximadamente 76% da despesa corrente total comprometida e a 51% da despesa corrente total orçamentada. Estes indicadores evidenciam uma elevada concentração da execução orçamental nestas unidades orgânicas, justificando um acompanhamento rigoroso da evolução da despesa ao longo do segundo semestre, de forma a assegurar a manutenção do equilíbrio orçamental e a capacidade de resposta a eventuais necessidades supervenientes.

