



Câmara Municipal
de Lagos

RELATÓRIO

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

JUNHO 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.....	19
INDICADORES ORÇAMENTAIS.....	20
DESPESA ORÇAMENTADA / CABIMENTADA / COMPROMETIDA.....	21

ANÁLISE ORÇAMENTAL GLOBAL

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

Quadro 1 – Síntese da situação orçamental

Síntese da Execução Orçamental

DESIGNAÇÃO	junho/2023	junho/2024	Var.	Var. %
Saldo Inicial Conta de Gerência	47 141 934,65	43 877 864,66	-3 264 069,99	-7%
RECEITAS CORRENTES	32 442 198,71	29 794 411,97	-2 647 786,74	-8%
DESPESAS CORRENTES	26 491 103,50	27 100 102,28	608 998,78	2%
SALDO CORRENTE	5 951 095,21	2 694 309,69	-3 256 785,52	-55%
RECEITAS DE CAPITAL	2 469 812,06	2 656 389,09	186 577,03	8%
DESPESAS DE CAPITAL	8 378 893,43	8 932 970,15	554 076,72	7%
SALDO DE CAPITAL	-5 909 081,37	-6 276 581,06	-367 499,69	6%
RECEITAS TOTAIS	34 939 116,13	32 456 240,48	-2 482 875,65	-7%
DESPESAS TOTAIS	34 869 996,93	36 033 072,43	1 163 075,50	3%
SALDO DO EXERCÍCIO	69 119,20	-3 576 831,95	-3 645 951,15	-5275%
Saldo de Tesouraria	47 211 053,85	40 301 032,71	-6 910 021,14	-15%
Dívidas a fornecedores - obrigações por pagar	478 757,54	720 239,28	241 481,74	50%
Dívidas de clientes	6 265 632,88	4 959 743,72	-1 305 889,16	-21%
Bal. Plano Atividades	60 973 730,00	66 749 465,00	5 775 735,00	9%
Execução Plano de Atividades	7 881 800,07	8 304 980,46	423 180,39	5%
Taxa de Execução	13%	12%		

- Dos dados apresentados verifica-se que os recebimentos (**receita**), sem considerar o saldo da gerência anterior, foram inferiores aos do período homólogo do ano anterior, em cerca de 7% e os pagamentos (**despesa**) foram superiores em cerca de 3%.
- No mesmo período, os recebimentos (cerca de 32,5 milhões de euros) foram inferiores aos pagamentos (cerca de 36 milhões de euros) gerando um saldo do exercício negativo no montante de cerca de 3,6 milhões de euros.
- O **saldo corrente** apresentou-se positivo, no montante de cerca de 2,7 milhões de euros, libertando valores para cobertura de investimento.
- O **saldo de tesouraria** manteve-se elevado, atingindo cerca de 40,3 milhões de euros, mas sofrendo um decréscimo de 15% face ao período equivalente do ano anterior (cerca de menos 7 milhões de euros).
- O **Plano Plurianual de Investimentos (PPI)** teve uma execução de cerca de 12%, inferior à execução do mesmo período de 2023, que foi de 13%.

- As **Dívidas a receber**, apresentadas nos balancetes da receita, registaram o valor de cerca de 4,9 milhões de euros representando um decréscimo de cerca de 21% relativamente ao valor registado no final 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 720 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.
- Porém, só durante a execução do orçamento é que se verifica a realidade da evolução da situação financeira da Autarquia. Assim, 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 43,8 milhões de euros, tendo sido realizadas quinze alterações permutativas, que alteraram a composição do orçamento, mantendo constante o seu valor global e uma alteração modificativa (revisão) para a integração do saldo de gerência, transitado do ano anterior.
- O órgão deliberativo aprovou o orçamento para 2024 no montante de 98 093 700,00 euros. Como consequência das modificações orçamentais executadas ao longo do 1º semestre, 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
Total			66 001 814,00	-22 123 950,00

RECEITA

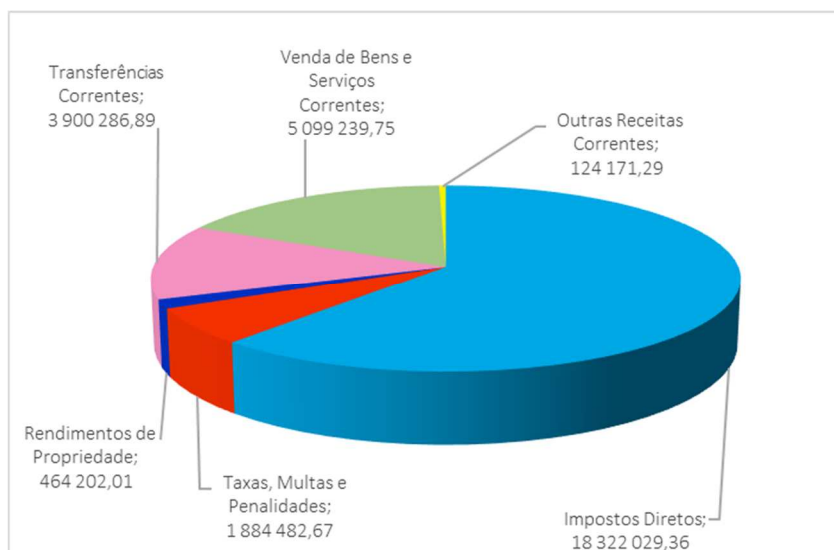
- O **quadro 3** permite observar, em detalhe, a distribuição da receita e a sua execução, no período em análise, face aos valores orçados para 2023.
- Em termos globais, a **receita geral** apresentou um valor inferior ao do mesmo período do ano anterior, cerca de menos 5,7 milhões de euros, resultado sobretudo, da diminuição da receita proveniente dos impostos diretos e do saldo da gerência anterior.
- Assiste-se ainda a um decréscimo de cerca de 2,6 milhões de euros na **receita corrente** (- 8%), com especial destaque para os impostos diretos que em termos percentuais diminuiram cerca de 18%.
- As **receitas de capital** aumentaram cerca de 8%, sendo a principal responsável por este aumento as outras receitas de capital referentes à receita proveniente da perequação compensatória decorrente dos Planos Territoriais municipais em vigor que aumentou cerca de 546 mil euros. Por outro lado, nesta componente da receita, registou-se um decréscimo das transferências de capital provenientes, sobretudo, de Fundos Comunitários no montante de cerca de 360 mil euros.

Quadro 3 – Receitas Totais

DESIGNAÇÃO	Junho 2023 (1)	Previsto 2024 (2)	Junho 2024 (3)	(4)=(3)-(1)	Variação (4)/(1)	(2)-(3)	Execução (3)/(2)
RECEITAS CORRENTES							
Impostos Diretos	22 267 261,42	46 507 193,00	18 322 029,36	-3 945 232,06	-18%	28 185 163,64	39,40%
Taxas, Multas e Penalidades	1 674 969,39	4 756 959,00	1 884 482,67	209 513,28	13%	2 872 476,33	39,62%
Rendimentos de Propriedade	56 304,39	672 140,00	464 202,01	407 897,62	724%	207 937,99	69,06%
Transferências Correntes	3 995 137,80	9 850 748,00	3 900 286,89	-94 850,91	-2%	5 950 461,11	39,59%
Venda de Bens e Serviços							
Correntes	4 427 157,49	12 539 837,00	5 099 239,75	672 082,26	15%	7 440 597,25	40,66%
Outras Receitas Correntes	21 368,22	555 300,00	124 171,29	102 803,07	481%	431 128,71	22,36%
TOTAL RECEITA CORRENTE:	32 442 198,71	74 882 177,00	29 794 411,97	-2 647 786,74	-8%	45 087 765,03	39,79%
RECEITAS DE CAPITAL							
Venda de Bens de Investimento	44,27	75 390,00	36,51	-7,76	-18%	75 353,49	0,05%
Transferências de Capital	2 195 912,39	22 625 133,00	1 836 281,57	-359 630,82	-16%	20 788 851,43	8,12%
Ativos Financeiros	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0%	1 000,00	0,00%
Outras Receitas de Capital	273 855,40	480 000,00	820 071,01	546 215,61	199%	-340 071,01	170,85%
TOTAL RECEITA CAPITAL:	2 469 812,06	23 181 523,00	2 656 389,09	186 577,03	8%	20 525 133,91	11,46%
REP.NÃO ABATIDAS NOS PAGAM.	27 105,36	30 000,00	5 439,42	-21 665,94	-80%	24 560,58	18,13%
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:	82 081 050,13	141 971 564,00	76 334 104,48	-5 746 945,65	-7%	65 637 459,52	53,77%

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 18,3 milhões de euros, a venda de bens e serviços correntes com cerca de 5 milhões de euros, as transferências correntes com cerca de 3,9 milhões de euros e as taxas, multas e penalidades com cerca de 1,9 milhões de euros. Estes quatro grupos da receita, que perfazem 29,2 milhões de euros, representaram cerca de 98% do total da receita corrente e 90% do total da receita arrecadada neste período, excluindo o saldo transitado da gerência anterior.

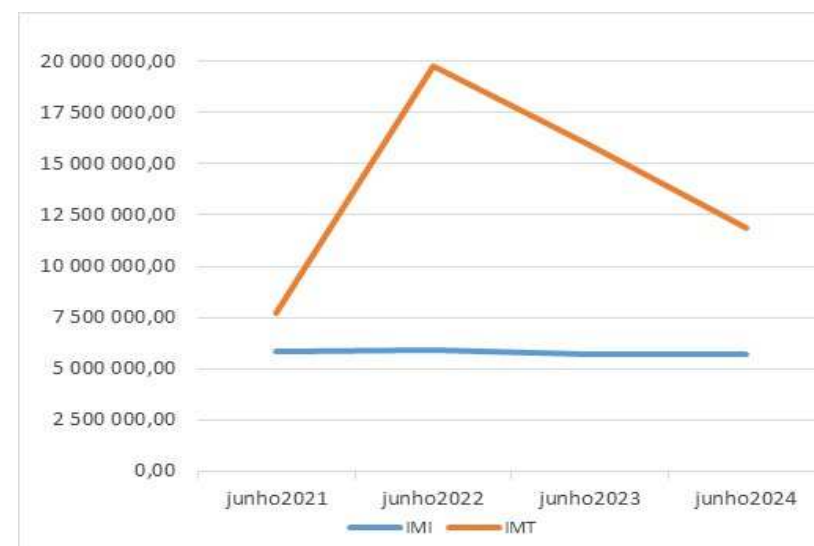
- No **gráfico 2** visualizamos a evolução dos principais impostos municipais, no período em análise, nos últimos 4 anos.

Quadro 4 – Impostos Diretos

DESIGNAÇÃO	junho	junho	Desvio	
	2023	2024	Valor	%
Imposto Municipal sobre Imóveis	5 711 832,27	5 728 055,58	16 223,31	0%
Imposto Único de Circulação	662 489,12	707 202,50	44 713,38	7%
Imposto Municipals/ Transmissões Onerosas de Imóveis	15 889 946,99	11 878 733,20	-4 011 213,79	-25%
Derrama	2 993,04	8 038,08	5 045,04	169%
TOTAL:	22 267 261,42	18 322 029,36	-3 945 232,06	-18%

- Ressalta dos Impostos Diretos, o Imposto Municipal sobre Transmissões Onerosas de Imóveis – IMT, com um montante de 11,9 milhões de euros, cerca de menos 25 % face ao período homólogo do ano anterior. O Imposto Municipal sobre Imóveis - IMI apresenta um valor semelhante ao ano anterior, cerca de 5,7 milhões de euros.

Gráfico 2- Evolução do IMI e IMT



- As taxas, multas e penalidades, apresentaram no período em análise, um montante arrecadado de cerca de 1,9 milhões de euros e tiveram uma execução de cerca de 40% face aos valores previstos, aumentando cerca de 13% em relação a junho de 2023.

Quadro 5 – Taxas, multas e penalidades

DESIGNAÇÃO	junho	junho	Desvio	
	2023	2024	Valor	%
Taxas específicas das Autarquias Locais				
Mercados e Feiras	3 084,56	2 344,91	-739,65	-24%
Loteamentos e Obras	239 630,28	290 757,24	51 126,96	21%
Ocupação da Via Pública	166 308,49	287 942,63	121 634,14	73%
Saneamento	790 603,87	850 229,16	59 625,29	8%
Taxa Municipal de Direitos de Passagem	11 755,05	11 910,33	155,28	1%
Taxa de depósito da ficha técnica da habitação	1 434,42	1 066,62	-367,80	-26%
Taxa de gestão de Resíduos - TGR	140 339,55	172 080,99	31 741,44	23%
Publicidade	6 616,92	14 056,27	7 439,35	112%
Outras	31 611,45	46 271,03	14 659,58	46%
Multas e Outras Penalidades				
Juros de Mora	17 003,75	46 582,45	29 578,70	174%
Juros compensatórios	12 795,95	14 576,44	1 780,49	14%
Coimas e penalidades por contra-ordenaçã	191 887,46	81 623,73	-110 263,73	-57%
Multas e Penalidades Diversas	61 897,64	65 040,87	3 143,23	5%
TOTAL :	1 674 969,39	1 884 482,67	209 513,28	13%

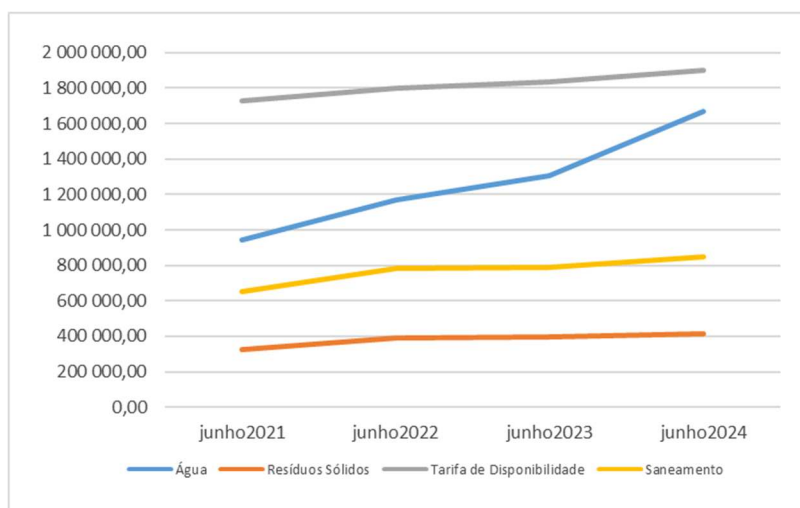
Quadro 6 – Transferências Correntes

DESIGNAÇÃO	junho	junho	Desvio	
	2023	2024	Valor	%
Soc. e quase-sociedades não financeiras				
Públicas				
Outras	665 265,20	365 164,97	-300 100,23	-45%
Administração Central				
Estado				
Fundo de Equilíbrio Financeiro	380 225,99	108 726,00	-271 499,99	-71%
Fundo Social Municipal	395 382,00	480 690,00	85 308,00	22%
Participação Fixa no IRS	262 212,00	0,00	-262 212,00	-100%
Transferência de competências - Lei n.º 50/2018	1 832 887,33	2 120 586,00	287 698,67	16%
Nº 3, art. 35º - Lei n.º 73/2013 (LFL)	0,00	158 142,00	158 142,00	100%
Participação na receita do IVA - Lei n.º 73/2013	225 564,00	440 076,00	214 512,00	95%
Outras	32 156,64	143 343,77	111 187,13	346%
Estado-Particip. comunitária proj.co-financiados				
FEDER	22 122,96	393,98	-21 728,98	-98%
Fundo de Coesão	6 754,17	0,00	-6 754,17	-100%
Administração Local	9 580,48	5 166,56	-4 413,92	-46%
TOTAL :	3 995 137,80	3 900 286,89	-94 850,91	-2%

- Nas transferências correntes, com um montante de cerca de 3,9 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 2,1 milhões de euros.

- O gráfico seguinte 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



Quadro 7 – Venda de Bens e Serviços Correntes

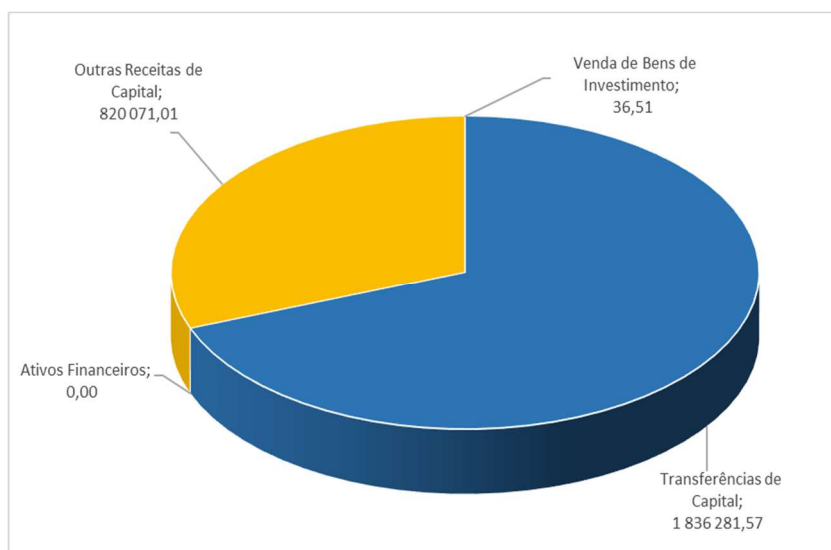
DESIGNAÇÃO	Junho	Junho	Desvio	
	2023	2024	Valor	%
Venda de Bens				
Água	1 303 212,69	1 670 299,16	367 086,47	28%
Outros	15 499,27	11 455,50	-4 043,77	-26%
Desperdícios, resíduos e refugos				
Outros	883,00	845,68	-37,32	-4%
Serviços				
Serv. sociais, recreat., culturais e religiosos				
Serviço Recreativos	16 980,92	10 692,00	-6 288,92	-37%
Serviços Culturais	42 817,60	64 801,00	21 983,40	51%
Serviços específicos das Autarquias				
Resíduos Sólidos	397 235,07	417 065,23	19 830,16	5%
Transportes coletivos de pessoas e mercadorias	169 236,76	216 587,20	47 350,44	28%
Trabalho por Conta de Particulares	1 271,35	1 184,39	-86,96	0%
Cemitérios	47 081,71	27 771,03	-19 310,68	-41%
Mercados e Feiras	69 378,06	98 869,76	29 491,70	43%
Parques de Estacionamento	14 122,97	11 309,40	-2 813,57	-20%
Canídeos e gatídeos	991,64	2 224,32	1 232,68	124%
Tarifa de Disponibilidade	1 833 771,46	1 899 714,31	65 942,85	4%
Outros	226 415,04	247 175,87	20 760,83	9%
Rendas				
Habitação				
Casas de Função	0,00	9 804,35	9 804,35	100%
Edifícios	25 546,00	37 345,56	11 799,56	46%
Outras	252 073,27	165 984,42	-86 088,85	-34%
TOTAL:	4 427 157,49	5 099 239,75	672 082,26	15%

- 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 3,9 milhões de euros, que corresponde a 78% da totalidade da venda de bens e serviços correntes.

RECEITA DE CAPITAL

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

Gráfico 4 – Estrutura da Receita de capital



Quadro 8 – Transferências de capital

DESIGNAÇÃO	Junho 2023	Junho 2024	Desvio Valor	%
Administração Central				
Estado				
Fundo de Equilíbrio Financeiro	44 436,00	12 078,00	-32 358,00	-73%
Nº3, artº35 - Lei nº 73/2013 (LFL)	129 654,00	158 142,00	28 488,00	22%
Transferência de competências - Lei 50/2018	0,00	17 754,00	17 754,00	100%
Outras	0,00	-13 500,00	-13 500,00	#DIV/0!
Estado-Part.comunitário proj. co-financiados				
FEDER	1 008 910,38	497 925,53	-510 984,85	-51%
Fundo de Coesão	570 187,19	0,00	-570 187,19	-100%
FEAMP	0,00	-35 367,96	-35 367,96	#DIV/0!
PRR next generation	311 359,82	1 199 250,00	887 890,18	285%
Serviços e fundos autónomos				
Outras	131 365,00	0,00	-131 365,00	-100%
TOTAL:	2 195 912,39	1 836 281,57	-359 630,82	-16%

- As rubricas que constituem as transferências de capital, no montante de cerca de 1,8 milhões de euros, representam cerca de 69% da receita de capital arrecadada, excluindo o saldo de gerência transitado.

Quadro 9 – Outras receitas de capital

DESIGNAÇÃO	Junho 2023	Junho 2024	Desvio Valor	%
Outras				
Outras	273 855,40	820 071,01	546 215,61	199%
TOTAL :	273 855,40	820 071,01	546 215,61	100%

- As outras receitas de capital, no montante de cerca de 820 mil 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 e sua execução no final de junho 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 25%, representando um montante de pagamentos de cerca de 36 milhões de euros, valor superior ao período homólogo em cerca de 1,2 milhões de euros, cerca de mais 3%.
- No 1º semestre de 2024, assiste-se a um aumento de cerca de 600 mil euros, mais 2%, na **despesa corrente**, com especial destaque para o aumento das despesas com pessoal e encargos correntes da dívida, que aumentaram respetivamente cerca de 10 % e 98 %. Todas as outras rubricas diminuíram face ao mesmo período de 2023, exceto a aquisição de bens que manteve os valores semelhantes.

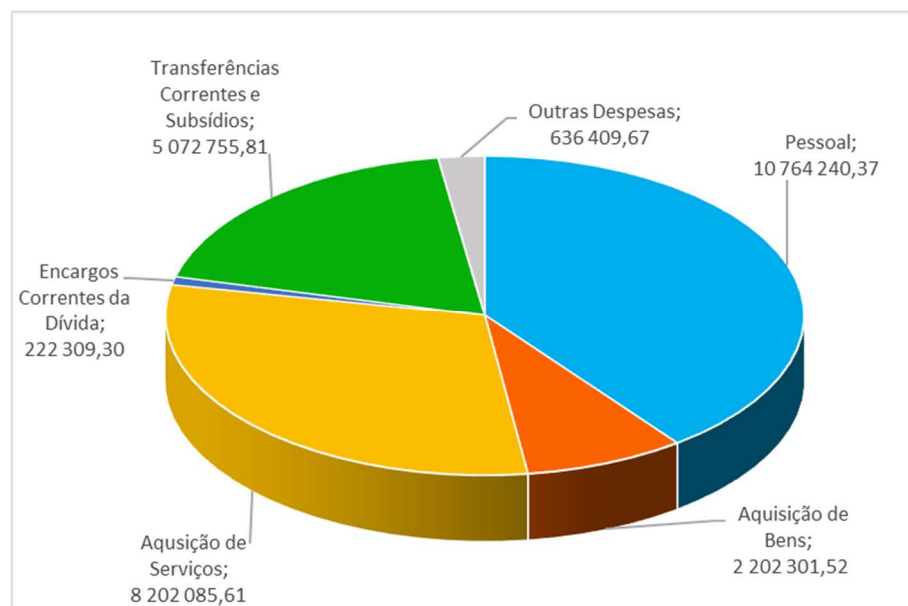
- As **despesas de capital** tiveram um incremento positivo de cerca de 7%, sendo as principais rubricas responsáveis por este aumento a aquisição de bens de investimento e as transferências de capital.

Quadro 10 – Despesas Totais

DESIGNAÇÃO	Junho 2023 (1)	Previsto 2024 (2)	Junho 2024 (3)	(4)=(3)-(1)	Variação (4)/(1)	(2)-(3)	Execuçã (3)/(2)
DESPESAS CORRENTES							
Pessoal	9 809 485,44	27 489 910,00	10 764 240,37	954 754,93	10%	16 725 669,63	39,16%
Aquisição de Bens e Serviços							
Aquisição de Bens	2 187 128,98	7 331 392,00	2 202 301,52	15 172,54	1%	5 129 090,48	30,04%
Aquisição de Serviços	8 417 910,44	27 086 131,00	8 202 085,61	-215 824,83	-3%	18 884 045,39	30,28%
Encargos Correntes da Dívida	112 303,75	446 000,00	222 309,30	110 005,55	98%	223 690,70	49,85%
Transferências Correntes e Subsídios	5 167 709,53	8 779 776,00	5 072 755,81	-94 953,72	-2%	3 707 020,19	57,78%
Outras Despesas	796 565,36	1 719 000,00	636 409,67	-160 155,69	-20%	1 082 590,33	37,02%
TOTAL DESPESA CORRENTE:	26 491 103,50	72 852 209,00	27 100 102,28	608 998,78	2%	45 752 106,72	37,20%
DESPESAS DE CAPITAL							
Aquisição de Bens de Investimento	6 859 338,50	63 428 995,00	7 486 626,74	627 288,24	9%	55 942 368,26	11,80%
Transferência de Capital	1 022 461,57	3 320 470,00	818 353,72	-204 107,85	-20%	2 502 116,28	24,65%
Passivos Financeiros	488 876,23	1 050 000,00	437 528,42	-51 347,81	-11%	612 471,58	41,67%
Outras Despesas	8 217,13	1 319 890,00	190 461,27	182 244,14	2218%	1 129 428,73	14,43%
TOTAL DA DESPESA DE CAPITAL	8 378 893,43	69 119 355,00	8 932 970,15	554 076,72	7%	60 186 384,85	12,92%
TOTAL GERAL DAS DESPESAS:	34 869 996,93	141 971 564,00	36 033 072,43	1 163 075,50	3%	105 938 491,57	25,38%

DESPESA CORRENTE

Gráfico 5 – Estrutura da Despesa Corrente



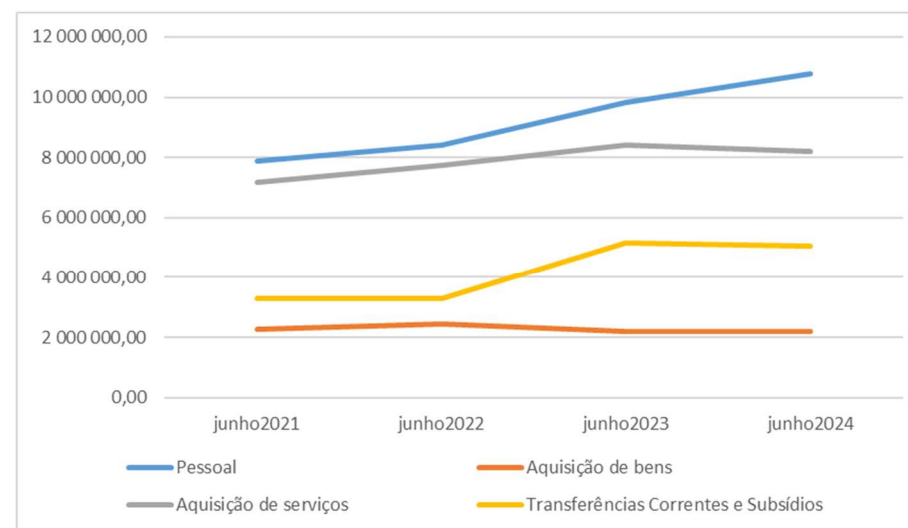
- O **gráfico 5** mostra a estrutura da despesa corrente, destacando as despesas de pessoal com cerca de 10,8 milhões de euros. Outras rubricas que justificaram a despesa corrente foram a aquisição de serviços com cerca de 8,2 milhões de euros e as transferências correntes e subsídios com 5 milhões de euros. Estes três grupos da despesa, no montante de cerca de 24 milhões de euros representaram cerca de 88% da despesa corrente e 67% do total da despesa paga neste período.
- 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 no âmbito de protocolos assinados, agrupamentos de escolas, clubes desportivos e coletividades ao abrigo de protocolos de cooperação, Associações de Municípios, bolsas de estudo, apoios sociais destinados a arrendamento privado

e despesas essenciais e urgentes, bem como a transferência de verbas para um conjunto diversificado de instituições sem fins lucrativos. Refere-se ainda a transferências para a empresa local, Lagos-em-Forma – Gestão Desportiva, E.M, S.A ao abrigo do contrato assinado, conforme deliberação de 13/03/2023.

- A rubrica de pessoal foi a que, em termos absolutos, apresentou um maior crescimento face ao ano anterior, cerca de mais 950 mil 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.
- Os encargos correntes da dívida também tiveram um aumento significativo 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.

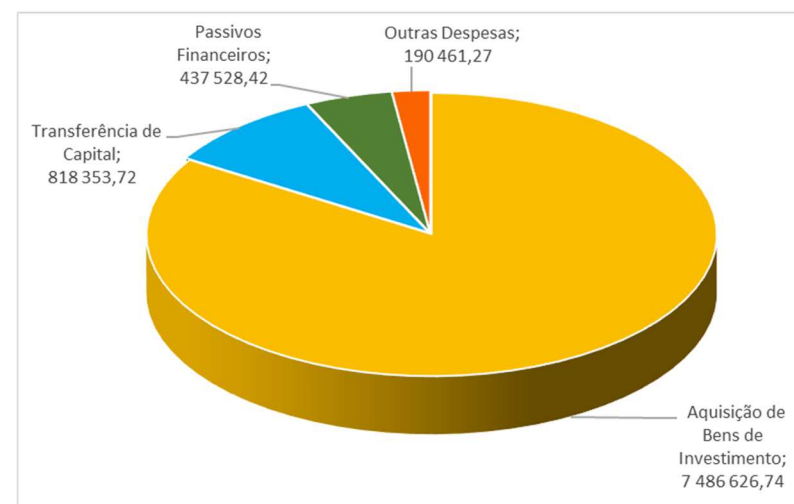
Gráfico 6 – Evolução das despesas com pessoal, aquisição de bens, aquisição de serviços e transferências correntes e subsídios



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 7,5 milhões de euros que representaram 84% 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 800 mil euros, referem-se, sobretudo à transferência para a NEOFUTUR de montantes relativos ao edifício séc. XXI, 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 180 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 junho 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 30-06-2024 *	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	29 794 411,97	52 016 791,97
	B - Despesas Correntes	56 125 188,54	50 629 829,00	72 852 209,00	27 100 102,28	27 100 102,28
	C - Saldo Corrente (A-B)	35 415 638,35	23 936 053,00	23 936 053,00	2 694 309,69	24 916 689,69
	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	1 671 201,44	23 893 581,44
	F - Percentagem (A/(B+D))	160,18%	144,36%	131,02%	105,94%	184,96%

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

PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS

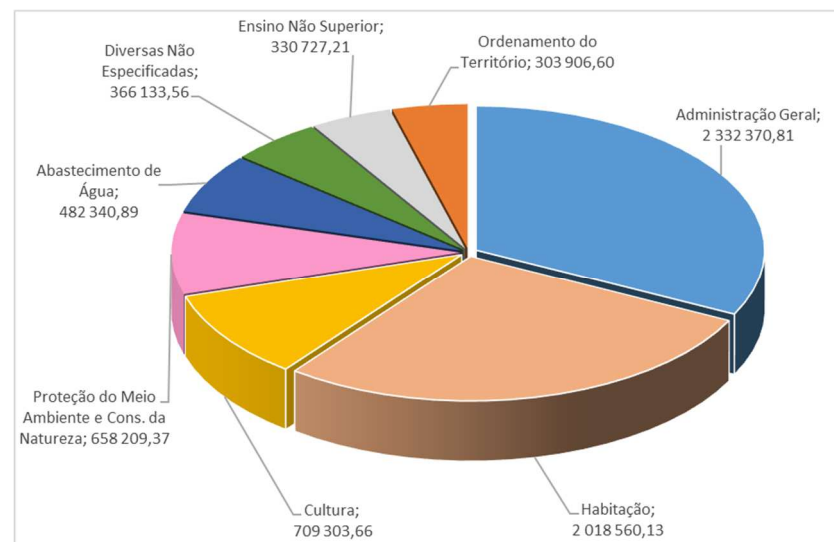
- O Plano Plurianual de Investimentos (PPI) retrata a estrutura do planeamento das diversas áreas de intervenção municipal, que neste período apresentou uma taxa de execução de cerca de 12%, correspondendo a um montante pago de cerca de 8,3 milhões de euros.
- O quadro seguinte retrata o nível de execução do PPI face ao previsto para o ano económico em curso e em relação ao período homólogo do ano anterior.

Quadro 12 – Plano Plurianual de Investimentos

DESIGNAÇÃO	junho 2023	Previsto 2024	Cabimentado junho2024	Pago junho2024	Variação Valor	%	Exec. 2024	Distr.
Administração Geral	167 839,73	6 004 011,00	4 272 126,89	2 332 370,81	2 164 531,08	93%	39%	28%
Proteção Civil e Luta contra Incêndios	311 318,20	810 500,00	185 533,54	44 041,33	-267 276,87	-607%	5%	1%
Polícia Municipal	146,37	22 000,00	5 611,00	5 611,00	5 464,63	97%	26%	0%
Ensino Não Superior	384 649,33	3 021 500,00	1 175 347,43	330 727,21	-53 922,12	-16%	11%	4%
Serviços Individuais de Saúde	0,00	502 500,00	309 640,20	0,00	0,00	0%	0%	0%
Ação Social	0,00	420 100,00	2 502,31	2 502,31	2 502,31	-100%	1%	0%
Habituação	1 233 656,92	22 249 634,00	13 656 787,37	2 018 560,13	784 903,21	39%	9%	24%
Ordenamento do Território	49 147,40	3 273 450,00	1 275 811,44	303 906,60	254 759,20	84%	9%	4%
Saneamento	157 382,73	1 344 550,00	596 051,29	160 624,04	3 241,31	2%	12%	2%
Abastecimento de Água	402 069,27	6 606 550,00	2 737 650,72	482 340,89	80 271,62	17%	7%	6%
Resíduos Sólidos	1 594,90	1 517 400,00	191 392,45	23 948,10	22 353,20	93%	2%	0%
Proteção do Meio Ambiente e Cons. da Natureza	2 591 967,72	5 050 300,00	3 130 313,97	658 209,37	-1 933 758,35	-294%	13%	8%
Cultura	1 263 740,96	5 985 450,00	3 946 159,54	709 303,66	-554 437,30	-78%	12%	9%
Desporto, Recreio e Lazer	98 528,05	1 213 100,00	650 282,06	242 031,27	143 503,22	59%	20%	3%
Indústria e Energia	209 303,98	4 229 650,00	1 997 990,46	249 992,66	40 688,68	16%	6%	3%
Transportes Rodoviários	528 560,58	2 758 000,00	1 083 630,77	154 775,82	-373 784,76	-242%	6%	2%
Mercados e Feiras	115 196,87	321 000,00	246 501,50	218 864,35	103 667,48	47%	68%	3%
Transferências entre Administrações	563,50	687 500,00	1 037,35	1 037,35	473,85	46%	0%	0%
Diversas Não Especificadas	366 133,56	732 270,00	732 267,12	366 133,56	0,00	0%	50%	4%
TOTAL:	7 881 800,07	66 749 465,00	36 196 637,41	8 304 980,46	423 180,39	5%	12%	100%

- Os setores de investimento que, durante este período, mobilizaram mais recursos financeiros podem ser observados no gráfico 8:

Gráfico 8 – Setores de Atividade



- Estes setores, no montante de cerca de 7,2 milhões de euros, representaram cerca 87% 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 47%.

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	127 852,40	62 147,60	67%	127 852,40	62 147,60	67%	91 879,40	91 879,40	48%
Agrupamentos de Escolas	1 618 000,00	1 499 948,99	118 051,01	93%	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	300 000,00	125 654,28	174 345,72	42%	1 099,98	298 900,02	0%	0,00	0,00	0%
Serviços Auxiliares de Ensino										
Atribuição de Bolsas de Estudo	442 000,00	419 209,70	22 790,30	95%	419 209,70	22 790,30	95%	419 209,70	419 209,70	95%
Funções Sociais - Segurança e Ação Social										
Ação Social										
Projeto de Promoção Social do Município de Lagos	290 482,00	0,00	290 482,00	0%	0,00	290 482,00	0%	0,00	0,00	0%
Apoios a agregados familiares vulneráveis	830 000,00	783 071,19	46 928,81	94%	768 089,45	61 910,55	93%	212 463,85	211 763,85	26%
Funções Sociais - Habitação e Serviços Coletivos										
Habitação										
Apoio económico para arrendamento privado	100 000,00	60 099,00	39 901,00	60%	56 674,00	43 326,00	57%	29 514,00	29 514,00	30%
Proteção do Meio Ambiente e Conservação da Natureza										
Limpeza urbana	1 562 000,00	1 353 170,61	208 829,39	87%	1 353 170,61	208 829,39	87%	563 713,85	563 713,85	36%
Limpeza das zonas balneares	411 000,00	402 347,50	8 652,50	98%	402 347,50	8 652,50	98%	158 823,66	158 823,66	39%
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%	20 565,60	20 565,60	10%
Limpeza de Edifícios Municipais e Centro de Saúde	50 000,00	0,00	50 000,00	0%	0,00	50 000,00	0%	0,00	0,00	0%
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%	747 157,77	700 717,77	86%
XXXV Feira Concurso Arte Doce	500 000,00	470 741,14	29 258,86	94%	138 008,87	361 991,13	28%	0,00	0,00	0%
Festa Banho 29	123 000,00	29 430,00	93 570,00	24%	0,00	123 000,00	0%	0,00	0,00	0%
5ª. Edição das Marchas Populares	123 000,00	52 209,11	70 790,89	42%	39 909,11	83 090,89	32%	0,00	0,00	0%
Dinamizar a Biblioteca Municipal Dr. Júlio Dantas	130 000,00	82 846,67	47 153,33	64%	77 171,67	52 828,33	59%	29 745,60	29 610,85	23%
Animação de Natal	100 000,00	36 900,00	63 100,00	37%	0,00	100 000,00	0%	0,00	0,00	0%
Espetáculo Passagem de Ano	147 650,00	119 617,50	28 032,50	81%	67 650,00	80 000,00	46%	0,00	0,00	0%
Desporto, recreio e Lazer										
Programa de Apoio ao Desporto (PAD)	1 500 000,00	1 182 565,00	317 435,00	79%	1 176 005,00	323 995,00	78%	1 001 187,03	1 001 187,03	67%
Funções Económicas - Indústria e Energia										
Indústria e Energia										
Fornecimento de energia elétrica nas instalações municipais	792 000,00	791 169,31	830,69	100%	253 044,31	538 955,69	32%	110 158,91	110 158,91	14%
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%
	10 247 650,00	8 549 692,53	1 697 957,47	83%	7 388 541,72	2 859 108,28	72%	4 879 868,36	4 832 593,61	47%

- Salienta-se ainda que, na sua totalidade, as ações previstas nas **AMR** apresentam, nesta data, cabimentos e compromissos elevados de 83% e 72% respetivamente, em relação às dotações corrigidas.

FINANCIAMENTO EXTERIOR

- Os quadros seguintes mostram-nos os projetos submetidos a candidaturas a **Fundos Comunitários** e os montantes arrecadados durante o período em análise.
- Assim na componente **corrente** foram arrecadados cerca de 78,3 mil euros, através dos seguintes fundos:

Quadro 14 – FEDER Corrente

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

Quadro 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 PRR Corrente:	72 245,53

- Pela componente **capital** foram arrecadados cerca de 1,6 milhões de euros, relativos às seguintes candidaturas:

Quadro 17 – FEDER Capital

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	FEDER
ALG-03-1406-FEDER-000017-Ecovia/Ciclovia 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	20 228,03
ALG-04-2114-FEDER-000022-Requalificação da Ponta da Piedade (Lagos)	245 819,43
Total FEDER Capital:	497 925,53

Quadro 18 – PRR capital

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	PRR
Construção de Unidade de Ambulatório de Alta Resolução de Lagos - Projeto n.º 4442	1 199 250,00
Total PRR Capital:	1 199 250,00

DÍVIDA DE MÉDIO E LONGO PRAZO – EMPRÉSTIMOS

- A dívida de médio e longo prazo referente a empréstimos contratados registou, no final de junho de 2024, o montante total de cerca de 7,9 milhões de euros, apresentando um decréscimo de cerca de 900 mil euros, cerca de menos 10% face ao período homólogo do ano de 2023.
- O quadro seguinte evidencia os montantes em dívida desagregados por entidade bancária:

Quadro 19 – Dívidas a Instituições de Crédito

DESIGNAÇÃO	junho	junho	Variação	
	2023	2024	valor	%
Caixa Geral de Depósitos	6 235 478,20	5 775 528,70	-459 949,50	-7%
Banco Português de Investimentos	405 337,03	259 113,08	-146 223,95	-36%
Caixa de Crédito Agrícola	2 112 466,60	1 821 900,95	-290 565,65	-14%
TOTAL:	8 753 281,83	7 856 542,73	-896 739,10	-10%

INDICADORES ORÇAMENTAIS

Quadro 20 – Indicadores Orçamentais

Indicador	Rácio	junho 2023	junho 2024
Peso das despesas com pessoal nas despesas totais: Despesas com Pessoal/Despesas Totais		28,13%	29,87%
Arrecadação de impostos e taxas por habitante* Impostos e Taxas Cobrados/N.º habitantes		714,82	603,29
Grau de execução da receita	Receita Cobrada/Receita Orçamentada	41,13%	33,09%
Despesas de Investimento	Despesas de Investimento/Despesas Totais	22,60%	23,05%
Grau de cobertura das despesas	Receita Total / Despesa Total	235,39%	211,84%
Peso dos Encargos de Longo Prazo nas Despesas	Serviço da Dívida Longo Prazo/Despesa Total	1,40%	1,21%
Grau de cobertura de Bens de Capital pelas Transferências de Capital (receita)	Transferências de Capital (receita)/ Aquisição de Bens de Capital	32,01%	24,53%

* 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 21 – Dotações Corrigidas/Cabimentos/Compromisso

	Dotação Corrigida	Cabimento	Compromisso	Pagos	% Cabimentada	% Comprometida
Despesa Corrente	72 852 209,00	63 274 252,61	54 756 764,23	10 786 571,80	87%	75%
Despesa de Capital	69 119 355,00	37 466 459,82	28 765 105,24	4 088 875,71	54%	42%
TOTAL	141 971 564,00	100 740 712,43	83 521 869,47	14 875 447,51	71%	59%

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

Quadro 22 – Administração Autárquica – AA

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
01 Administração Autárquica	12 906 483,00	11 180 604,96	10 105 570,96	86,63%	78,30%
0101 Assembleia Municipal	156 480,00	109 971,68	57 551,68	70,28%	36,78%
0101 01 Despesas com o pessoal	102 000,00	72 753,62	25 283,62	71,33%	24,79%
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	25 283,62	88,72%	30,83%
0101 02 Aquisição de bens e serviços	52 680,00	35 793,06	30 843,06	67,94%	58,55%
0101 0201 Aquisição de bens	2 600,00	445,85	415,85	17,15%	15,99%
0101 0202 Aquisição de serviços	50 080,00	35 347,21	30 427,21	70,58%	60,76%
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	12 750 003,00	11 070 633,28	10 048 019,28	86,83%	78,81%
0102 01 Despesas com o pessoal	3 890 600,00	3 007 379,15	2 727 179,15	77,30%	70,10%
0102 0101 Remunerações certas e permanentes	2 457 800,00	2 057 926,09	1 917 726,09	83,73%	78,03%
0102 0102 Abonos variáveis ou eventuais	1 89 350,00	88 919,05	86 919,05	46,96%	45,90%
0102 0103 Segurança social	1 243 450,00	860 534,01	722 534,01	69,21%	58,11%
0102 02 Aquisição de bens e serviços	4 541 553,00	4 097 248,24	3 975 322,48	90,22%	87,53%
0102 0201 Aquisição de bens	285 303,00	171 797,77	135 555,88	60,22%	47,51%
0102 0202 Aquisição de serviços	4 256 250,00	3 925 450,47	3 839 766,60	92,23%	90,21%
0102 03 Juros e outros encargos	440 900,00	325 276,03	325 276,03	73,78%	73,78%
0102 0301 Juros da dívida pública	405 000,00	294 489,10	294 489,10	72,71%	72,71%
0102 0305 Outros juros	400,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
0102 0306 Outros encargos financeiros	35 500,00	30 786,93	30 786,93	86,72%	86,72%
0102 04 Transferências correntes	2 923 950,00	2 821 977,90	2 621 035,71	96,51%	89,64%
0102 0401 Sociedades e quase sociedades não financeiras	6 000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
0102 0403 Administração central	6 650,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
0102 0405 Administração local	1 570 100,00	1 492 181,68	1 291 239,49	95,04%	82,24%
0102 0407 Instituições sem fins lucrativos	1 340 000,00	1 329 796,22	1 329 796,22	99,24%	99,24%
0102 0408 Famílias	1 200,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
0102 05 Subsídios	540 000,00	515 250,00	143 250,00	95,42%	26,53%
0102 0501 Sociedades e quase sociedades não financeiras	540 000,00	515 250,00	143 250,00	95,42%	26,53%
0102 06 Outras despesas correntes	413 000,00	303 501,96	255 955,91	73,49%	61,97%
0102 0602 Diversas	413 000,00	303 501,96	255 955,91	73,49%	61,97%

- No final de junho, a AA tinha cerca de 87% da sua dotação cabimentada e 78% comprometida.

Quadro 23 – Departamento de Desenvolvimento Social, Educação e Cultura –

DDSEC

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
02 Dep. de Desenvolvimento Social, Educação e Cultura	20 070 735,00	17 126 430,32	15 041 865,47	85,33%	74,94%
02 01 Despesas com o pessoal	8 608 650,00	7 881 005,77	7 005 405,77	91,55%	81,38%
02 0101 Remunerações certas e permanentes	6 926 650,00	6 394 093,45	5 952 093,45	92,31%	85,93%
02 0102 Abonos variáveis ou eventuais	93 500,00	48 322,31	46 722,31	51,68%	49,97%
02 0103 Segurança social	1 588 500,00	1 438 590,01	1 006 590,01	90,56%	63,37%
02 02 Aquisição de bens e serviços	5 996 809,00	4 960 789,40	3 969 526,02	82,72%	66,19%
02 0201 Aquisição de bens	1 249 449,00	1 024 651,20	948 556,71	82,01%	75,92%
02 0202 Aquisição de serviços	4 747 360,00	3 936 138,20	3 020 969,31	82,91%	63,63%
02 04 Transferências correntes	5 265 776,00	4 094 638,41	3 876 936,94	77,76%	73,63%
02 0403 Administração central	1 718 050,00	1 559 948,99	1 555 448,99	90,80%	90,54%
02 0407 Instituições sem fins lucrativos	2 660 420,00	1 799 741,53	1 711 146,80	67,65%	64,32%
02 0408 Famílias	887 306,00	734 947,89	610 341,15	82,83%	68,79%
02 06 Outras despesas correntes	199 500,00	189 996,74	189 996,74	95,24%	95,24%
02 0602 Diversas	199 500,00	189 996,74	189 996,74	95,24%	95,24%

- O DDSEC apresentou cerca de 85% da sua dotação cabimentada e 75% comprometida.

Quadro 24 – Departamento de Sustentabilidade Ambiental e Urbana –

DSAU

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
03 Dep. de Sustentabilidade Ambiental e Urbana	27 370 462,00	25 509 264,36	21 363 408,38	93,20%	78,05%
03 01 Despesas com o pessoal	6 835 900,00	6 001 945,44	5 281 727,19	87,80%	77,26%
03 0101 Remunerações certas e permanentes	5 229 800,00	4 666 151,68	4 309 335,32	89,22%	82,40%
03 0102 Abonos variáveis ou eventuais	352 500,00	199 496,41	197 496,41	56,59%	56,03%
03 0103 Segurança social	1 253 600,00	1 136 297,35	774 895,46	90,64%	61,81%
03 02 Aquisição de bens e serviços	19 449 062,00	18 474 864,35	15 149 226,62	94,99%	77,89%
03 0201 Aquisição de bens	5 452 562,00	5 142 165,77	3 833 734,28	94,31%	70,31%
03 0202 Aquisição de serviços	13 996 500,00	13 332 698,58	11 315 492,34	95,26%	80,85%
03 06 Outras despesas correntes	1 085 500,00	1 032 454,57	932 454,57	95,11%	85,90%
03 0602 Diversas	1 085 500,00	1 032 454,57	932 454,57	95,11%	85,90%

- O DSAU tinha cerca de 93% da sua dotação cabimentada e 78% comprometida.

Quadro 25 – Departamento de Planeamento e Gestão do Território – DPGT

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
04 Dep. de Planeamento e Gestão do Território	3 441 287,00	2 823 876,38	2 539 858,05	82,06%	73,81%
04 01 Despesas com o pessoal	2 300 550,00	1 810 914,04	1 569 604,04	78,72%	68,23%
04 0101 Remunerações certas e permanentes	1 893 350,00	1 440 871,10	1 343 571,10	76,10%	70,96%
04 0102 Abonos variáveis ou eventuais	8 300,00	38,39	38,39	0,46%	0,46%
04 0103 Segurança social	398 900,00	370 004,55	225 994,55	92,76%	56,65%
04 02 Aquisição de bens e serviços	1 126 187,00	1 005 335,50	962 627,17	89,27%	85,48%
04 0201 Aquisição de bens	23 205,00	4 839,61	4 839,61	20,86%	20,86%
04 0202 Aquisição de serviços	1 102 982,00	1 000 495,89	957 787,56	90,71%	86,84%
04 04 Transferências correntes	50,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
04 0408 Famílias	50,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
04 06 Outras despesas correntes	14 500,00	7 626,84	7 626,84	52,60%	52,60%
04 0602 Diversas	14 500,00	7 626,84	7 626,84	52,60%	52,60%

- O DPGT tinha cerca de 82% da sua dotação cabimentada e 74% comprometida.

Quadro 26 – Divisão de Museus e Bens Culturais – DMBC

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
06 Divisão de Museus e Bens Culturais	1 432 011,00	877 749,87	797 144,52	61,29%	55,67%
06 01 Despesas com o pessoal	1 068 610,00	727 132,17	660 112,17	68,04%	61,77%
06 0101 Remunerações certas e permanentes	848 260,00	581 758,67	542 738,67	68,58%	63,98%
06 0102 Abonos variáveis ou eventuais	67 000,00	10 776,96	10 776,96	16,09%	16,09%
06 0103 Segurança social	153 350,00	134 596,54	106 596,54	87,77%	69,51%
06 02 Aquisição de bens e serviços	363 351,00	150 617,70	137 032,35	41,45%	37,71%
06 0201 Aquisição de bens	88 898,00	41 087,86	41 032,51	46,22%	46,16%
06 0202 Aquisição de serviços	274 453,00	109 529,84	95 999,84	39,91%	34,98%
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 61% da sua dotação cabimentada e 56% comprometida.

Quadro 27 – Divisão Jurídica – DJ

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
07 Divisão Jurídica	865 128,00	583 333,23	516 113,23	67,43%	59,66%
07 01 Despesas com o pessoal	762 500,00	533 768,40	466 548,40	70,00%	61,19%
07 0101 Remunerações certas e permanentes	619 600,00	420 452,00	390 232,00	67,86%	62,98%
07 0102 Abonos variáveis ou eventuais	7 300,00	472,34	472,34	6,47%	6,47%
07 0103 Segurança social	135 600,00	112 844,06	75 844,06	83,22%	55,93%
07 02 Aquisição de bens e serviços	102 528,00	49 564,83	49 564,83	48,34%	48,34%
07 0201 Aquisição de bens	6 600,00	115,00	115,00	1,74%	1,74%
07 0202 Aquisição de serviços	95 928,00	49 449,83	49 449,83	51,55%	51,55%
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 67% da sua dotação cabimentada e 60% comprometida.

**Quadro 28 – Departamento de Modernização Administrativa e Financeira
- DMAF**

Designação		Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
05	Dep. de Modernização Administrativa e Financeira	5 873 175,00	4 731 796,92	3 982 527,05	80,57%	67,81%
05	01 Despesas com o pessoal	3 378 850,00	2 989 891,89	2 666 560,52	88,49%	78,92%
05	0101 Remunerações certas e permanentes	2 648 650,00	2 345 743,92	2 190 463,92	88,56%	82,70%
05	0102 Abonos variáveis ou eventuais	62 300,00	38 086,85	38 086,85	61,13%	61,13%
05	0103 Segurança social	667 900,00	606 061,12	438 009,75	90,74%	65,58%
05	02 Aquisição de bens e serviços	2 435 225,00	1 738 992,84	1 313 054,34	71,41%	53,92%
05	0201 Aquisição de bens	176 725,00	77 804,08	77 626,36	44,03%	43,92%
05	0202 Aquisição de serviços	2 258 500,00	1 661 188,76	1 235 427,98	73,55%	54,70%
05	03 Juros e outros encargos	5 100,00	2 912,19	2 912,19	57,10%	57,10%
05	0306 Outros encargos financeiros	5 100,00	2 912,19	2 912,19	57,10%	57,10%
05	04 Transferências correntes	50 000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
05	0401 Sociedades e quase sociedades não financeiras	28 000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
05	0407 Instituições sem fins lucrativos	22 000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
05	06 Outras despesas correntes	4 000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
05	0602 Diversas	4 000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

- O DMAF tem cerca de 81% da sua dotação cabimentada e 68% comprometida.

Quadro 29 – Divisão de Gestão de Fundos de Financiamento, Empreendedorismo e Turismo - DGGFET

Designação		Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
08	Div. Gest de Fund. de Financ., Empreend e Turismo	892 928,00	441 196,57	410 276,57	49,41%	45,95%
08	01 Despesas com o pessoal	542 250,00	381 918,02	350 998,02	70,43%	64,73%
08	0101 Remunerações certas e permanentes	437 300,00	302 805,53	282 885,53	69,24%	64,69%
08	0102 Abonos variáveis ou eventuais	13 800,00	8 422,82	8 422,82	61,03%	61,03%
08	0103 Segurança social	91 150,00	70 689,67	59 689,67	77,55%	65,49%
08	02 Aquisição de bens e serviços	350 128,00	59 278,55	59 278,55	16,93%	16,93%
08	0201 Aquisição de bens	46 050,00	28 400,84	28 400,84	61,67%	61,67%
08	0202 Aquisição de serviços	304 078,00	30 877,71	30 877,71	10,15%	10,15%
08	06 Outras despesas correntes	550,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
08	0602 Diversas	550,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

- A DGGFET tem cerca de 49% da sua dotação cabimentada e 46% comprometida.

- Perante os quadros anteriormente apresentados concluímos que, à exceção da DGGFET, todas as unidades orgânicas apresentaram, no final de junho de 2024, valores cabimentados superiores a 60% da dotação cabimentada.
- O DSAU foi a unidade orgânica que apresentou o maior volume de despesa cabimentada face à dotação disponível, encontrando-se cabimentada cerca de 93% e comprometido cerca de 78% da dotação orçamental. O saldo disponível para cabimento nesta unidade orgânica, até ao final do ano, é cerca de 7% do orçamentado.
- A AA, o DDSEC, o DPGT e o DMAF também apresentaram elevados valores de cabimentos e compromissos, acima de 80%.



LAGOS
dos Descobrimentos
Câmara Municipal