



**CÂMARA  
MUNICIPAL  
CASCAIS**

Relatório

# Execução Orçamental

| DMAG | DFI | DPCO | MAIO 2023

## ÍNDICE

Análise Orçamental Global	5
Receita	7
Receitas Correntes	11
Receitas de Capital	15
Despesa	18
Despesas Correntes	22
Despesas de Capital	23
Equilíbrio Orçamental	24
Grandes Opções do Plano (PPI+AMR)	25
Compromissos e obrigações anos seguintes	26
Dívidas de Entidades Financiadoras	27
Indicadores Económico Financeiros	28

### Índice de Quadros

Quadro 1 - Principais indicadores económicos	5
Quadro 2 - Receita Orçada / Execução da receita	7
Quadro 3 - Evolução da taxa de execução do orçamento da receita	8
Quadro 4 - Evolução da receita 2022 - 2023	10
Quadro 5 - Evolução das receitas correntes 2020 - 2023	12
Quadro 6 - Evolução dos impostos diretos 2020 - 2023	14
Quadro 7 - Evolução das receitas de capital 2020 - 2023	16
Quadro 8 - Despesa orçada / Execução da despesa	18
Quadro 9 - Evolução da taxa de execução do orçamento da despesa 2020 - 2023	19
Quadro 10 - Evolução da despesa 2022 - 2023	21
Quadro 11 - Equilíbrio Orçamental	24
Quadro 12 - Evolução das Grandes Opções do Plano 2022 - 2023	25
Quadro 13 - Compromissos e obrigações 2024 - 2027	26
Quadro 14 - Dívidas de Entidades Financiadoras	27
Quadro 15 - Indicadores orçamentais 2022 - 2023	28



### Índice de Gráficos

Gráfico 1- Evolução dos indicadores económicos	6
Gráfico 2 - Evolução da taxa de execução da receita	9
Gráfico 3 - Estrutura das receitas correntes	11
Gráfico 4 - Evolução das receitas correntes	13
Gráfico 5 - Estrutura das receitas de capital	15
Gráfico 6 - Evolução das receitas de capital	17
Gráfico 7 - Evolução da taxa de execução da despesa	20
Gráfico 8 - Estrutura das despesas correntes	22
Gráfico 9 - Estrutura das despesas de capital	23

## ANÁLISE ORÇAMENTAL GLOBAL

No quadro seguinte apresenta-se a evolução dos principais indicadores económicos da Autarquia no fim do período em análise, nos anos de 2020 a 2023.

Principais indicadores económicos (Unidade monetária: euro)	maio 2020	maio 2021	maio 2022	maio 2023
Total Recebimentos	136 404 489,01	139 370 179,38	156 622 771,94	193 458 537,29
Total Pagamentos	73 221 758,62	78 789 923,31	78 395 546,26	82 103 926,96
Saldo do Mês	63 182 730,39	60 580 256,07	78 227 225,68	111 354 610,33
Saldo de Correntes	1 454 302,13	18 939 126,66	37 060 507,96	25 491 499,30
Autonomia Financeira: $[1-(\text{Fundos OE}/\text{Total da Receita})]$	90,09%	87,09%	89,70%	91,31%
Indicador de Desenvolvimento do Município: $(\text{Investimento} + \text{Transferências} / \text{Total da Despesa})$	21,7%	29,8%	30,1%	18,3%
Indicador de Desenvolvimento do Município per capita (euros): $(\text{Despesas de Investimento} + \text{Transferências de Capital} / \text{População Residente})$	76,9	112,4	111,4	70,0

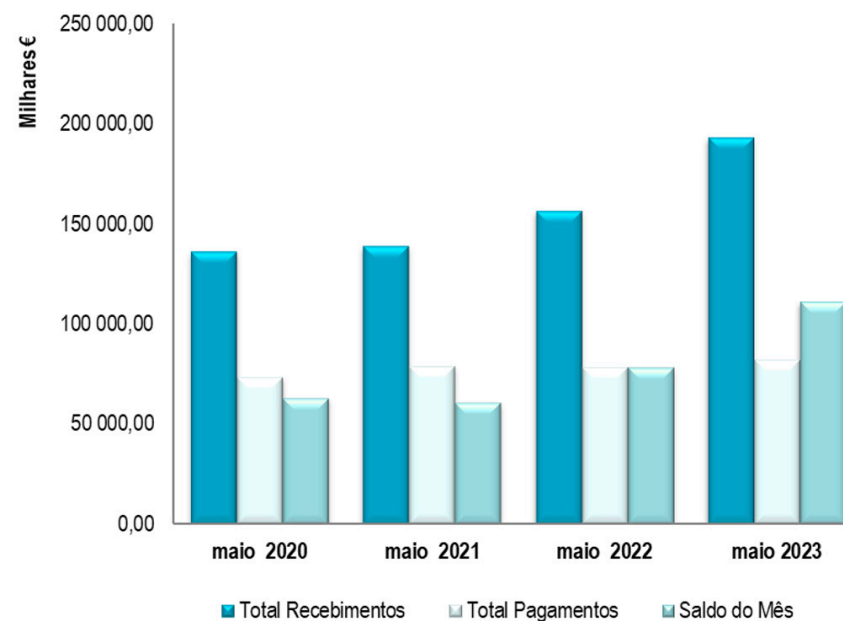
**Quadro 1** - Principais indicadores económicos

O saldo de correntes (receitas correntes - despesas correntes) liberta valores para cobertura de Investimento, situação demonstrada no fim do período de 2020- 2023, conforme se verifica no quadro-1. Maio de 2023 atingiu o montante de 25,5 milhões de euros.

O índice de autonomia financeira situou-se nos 91,31%, demonstrando ser superior ao registado nos períodos homólogos, significando que o Município apresenta maior capacidade para fazer face aos seus compromissos de MLP.

O indicador de desenvolvimento do Município per capita, no final de maio de 2023, é de € 70.

O gráfico apresenta a evolução dos recebimentos, pagamentos e respetivo saldo



**Gráfico 1** - Evolução dos indicadores económicos

## RECEITA

(unidade: euro)

Designação (Unidade monetária: euro)	Orçamento Inicial 2023	maio 2023		
		Dotada	Cobrada	% de Execução
Impostos directos	186 690 161,00	186 690 161,00	57 814 107,54	31,0%
Taxas, multas e outras penalidades	25 016 454,00	25 032 006,00	8 994 948,44	35,9%
Rendimentos da propriedade	415 894,00	415 894,00	94 868,56	22,8%
Transferências correntes	45 954 094,00	46 959 351,00	18 176 734,30	38,7%
Venda de bens e serviços correntes	21 415 480,00	21 895 605,00	6 417 847,05	29,3%
Outras receitas correntes	330 735,00	334 820,00	79 852,25	23,8%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>279 822 818,00</b>	<b>281 327 837,00</b>	<b>91 578 358,14</b>	<b>32,6%</b>
Venda de bens de investimento	2 395 088,00	2 679 855,00	605 622,57	22,6%
Transferências de capital	4 766 060,00	6 465 962,00	1 362 352,38	21,1%
Activos financeiros	120,00	120,00	0,00	0,0%
Passivos financeiros	45 000 060,00	45 000 060,00	25 978 535,38	57,7%
Outras receitas de capital	7 312 081,00	9 029 898,00	4 341 816,16	48,1%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>59 473 409,00</b>	<b>63 175 895,00</b>	<b>32 288 326,49</b>	<b>51,1%</b>
Reposições não abatidas nos pagamentos	10,00	117 052,00	117 051,66	100,0%
Outras Receitas	10,00	117 052,00	117 051,66	100,0%
Total da Receita sem saldo gerência	339 296 237,00	344 620 784,00	123 983 736,29	36,0%
Saldo de Gerência	0,00	69 474 801,00	69 474 801,00	100,0%
<b>Total das Receitas</b>	<b>339 296 237,00</b>	<b>414 095 585,00</b>	<b>193 458 537,29</b>	<b>46,7%</b>

**Quadro 2** - Receita Orçada / Execução da receita

No fim do período em análise verifica-se um substancial crescimento do orçamento, relativamente ao orçamento inicial, no montante de 74,8 milhões de euros, resultado essencialmente da incorporação do saldo da gerência anterior (69,5 milhões de euros). No quadro-3 observa-se a evolução da receita orçamentada/executada nos últimos quatro anos 2020 - 2023, no período em observação. A taxa de execução da receita, no final do período de 2023, atingiu os 46,7%, representando em valores absolutos uma cobrança na ordem dos 193,5 milhões de euros. Observando-se ser o período com maior volume de receita arrecadada.

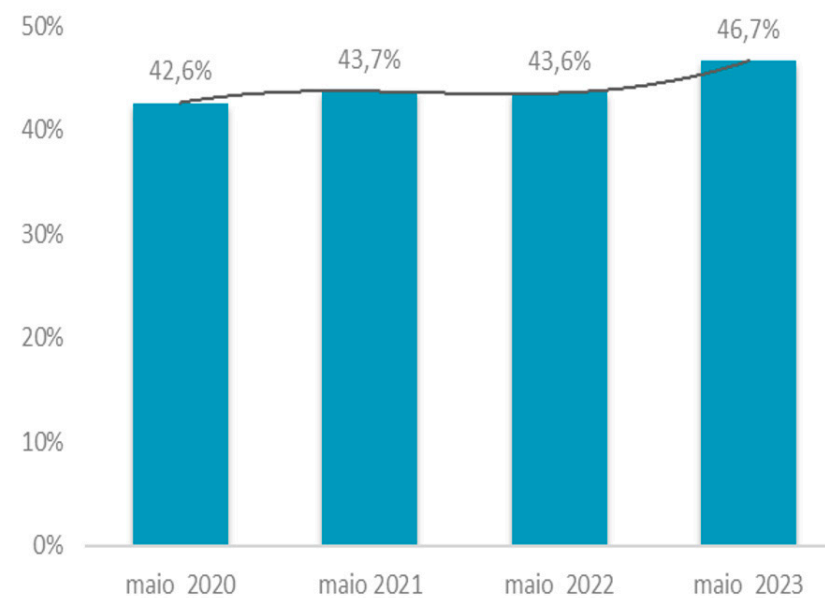
(unidade: euro)

Receita (Unidade monetária: euro)	maio 2020	maio 2021	maio 2022	maio 2023
Valor Orçamentado	319 873 710,02	318 561 143,03	359 339 363,62	414 095 585,00
Valor Executado	136 404 489,01	139 370 179,38	156 622 771,94	193 458 537,29
Taxa de Execução	42,6%	43,7%	43,6%	46,7%

**Quadro 3** - Evolução da taxa de execução do orçamento da receita



No gráfico visualizamos a evolução da taxa de execução da receita



**Gráfico 2** - Evolução da taxa de execução da receita

Relativamente ao período homólogo assiste-se a um crescimento no montante de 36,8 milhões de euros (23,5%) no total das receitas cobradas, passando de 156,6 milhões de euros (2022) para 193,5 milhões de euros (2023). Este resultado decorre basicamente do aumento verificado (26,9 milhões de euros) na receita cobrada de capital, conforme se pode analisar no quadro-4.

(unidade: euro)

Designação (Unidade monetária: euro)	maio 2022			maio 2023			Δ Período Homólogo
	Dotada	Cobrada	% de Execução	Dotada	Cobrada	% de Execução	
Impostos directos	155 071 312,00	62 307 374,72	40,2%	186 690 161,00	57 814 107,54	31,0%	(7,2%)
Imposto Municipal sobre Imóveis	57 896 223,00	3 191 225,87	5,5%	58 320 655,00	1 772 061,01	3,0%	(44,5%)
Imposto Único de Circulação	10 188 496,00	3 205 496,61	31,5%	10 718 411,00	3 407 011,03	31,8%	6,3%
Imposto Municipal sobre Transmissões	78 465 613,00	55 483 829,73	70,7%	112 537 010,00	52 410 307,21	46,6%	(5,5%)
Derrama	8 520 740,00	426 820,51	5,0%	5 114 045,00	224 728,29	4,4%	(47,3%)
Impostos abolidos/Contribuição autárquica	40,00	0,00	0,0%	40,00	0,00	0,0%	0,0%
Taxas, multas e outras penalidades	23 210 277,00	5 927 070,06	25,5%	25 032 006,00	8 994 948,44	35,9%	51,8%
Rendimentos da propriedade	383 808,00	88 580,43	23,1%	415 894,00	94 868,56	22,8%	7,1%
Transferências correntes	42 252 929,00	17 260 377,68	40,9%	46 959 351,00	18 176 734,30	38,7%	5,3%
Estado	39 127 282,00	16 038 993,97	41,0%	43 497 034,00	17 945 808,11	41,3%	11,9%
Participação fixa no IRS	22 483 909,00	9 368 295,00	41,7%	24 788 509,00	10 121 975,00	40,8%	8,0%
Participação do IVA	1 289 561,00	528 980,00	41,7%	1 565 803,00	652 415,00	41,7%	23,3%
Transferência de competências - Lei 50/2018	11 567 617,00	4 003 898,72	34,6%	13 155 201,00	7 070 384,00	53,7%	76,6%
Outras	5 075 756,00	2 666 800,25	52,5%	3 987 521,00	101 034,11	2,5%	(96,2%)
Diversos	3 125 647,00	1 221 383,71	39,1%	3 462 317,00	230 926,19	6,7%	(81,1%)
Venda de bens e serviços correntes	26 057 206,00	4 861 154,72	18,7%	21 895 605,00	6 417 847,05	29,3%	32,0%
Outras receitas correntes	271 505,00	103 393,88	38,1%	334 820,00	79 852,25	23,8%	(22,8%)
<b>Receitas Correntes</b>	<b>247 247 037,00</b>	<b>90 547 951,49</b>	<b>36,6%</b>	<b>281 327 837,00</b>	<b>91 578 358,14</b>	<b>32,6%</b>	<b>1,1%</b>
Venda de bens de investimento	9 109 808,00	2 037 152,15	22,4%	2 679 855,00	605 622,57	22,6%	(70,3%)
Transferências de capital	4 694 426,00	812 662,24	17,3%	6 465 962,00	1 362 352,38	21,1%	67,6%
Estado	187 594,00	0,00	0,0%	80,00	0,00	0,0%	0,0%
Transferência de competências - Lei 50/2018	50,00	0,00	0,0%	50,00	0,00	0,0%	0,0%
Outras	187 544,00	0,00	0,0%	30,00	0,00	0,0%	0,0%
Diversos	4 506 832,00	812 662,24	18,0%	6 465 882,00	1 362 352,38	21,1%	67,6%
Activos financeiros	120,00	0,00	0,0%	120,00	0,00	0,0%	0,0%
Passivos financeiros	32 698 261,00	0,00	0,0%	45 000 060,00	25 978 535,38	57,7%	--
Outras receitas de capital	5 051 390,00	2 513 972,87	49,8%	9 029 898,00	4 341 816,16	48,1%	72,7%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>51 554 005,00</b>	<b>5 383 787,26</b>	<b>10,4%</b>	<b>63 175 895,00</b>	<b>32 238 326,49</b>	<b>51,1%</b>	<b>502,0%</b>
Reposições não abatas nos pagamentos	10,00	172 721,57	1727215,7%	117 052,00	117 051,66	100,0%	(32,2%)
Outras Receitas	10,00	172 721,57	1727215,7%	117 052,00	117 051,66	100,0%	(32,2%)
<b>Total da Receita sem saldo gerência</b>	<b>298 801 052,00</b>	<b>96 084 460,32</b>	<b>32,2%</b>	<b>344 620 784,00</b>	<b>123 983 736,29</b>	<b>36,0%</b>	<b>29,0%</b>
Saldo de Gerência	60 538 311,62	60 538 311,62	100,0%	69 474 801,00	69 474 801,00	100,0%	14,8%
<b>Total da Receita</b>	<b>359 339 363,62</b>	<b>156 622 771,94</b>	<b>43,6%</b>	<b>414 095 585,00</b>	<b>193 458 537,29</b>	<b>46,7%</b>	<b>23,5%</b>

Quadro 4 - Evolução da receita 2022 - 2023

## RECEITAS CORRENTES

A percentagem de realização das receitas correntes é, no final de maio de 2023, de 32,6%, correspondendo a uma arrecadação no montante de 91,6 milhões de euros. Neste grupo o maior enfoque pertence ao capítulo das receitas provenientes dos impostos diretos (57,8 milhões de euros), cuja representação é de 63,1% do total das receitas correntes cobradas.

O gráfico mostra a estrutura das receitas correntes

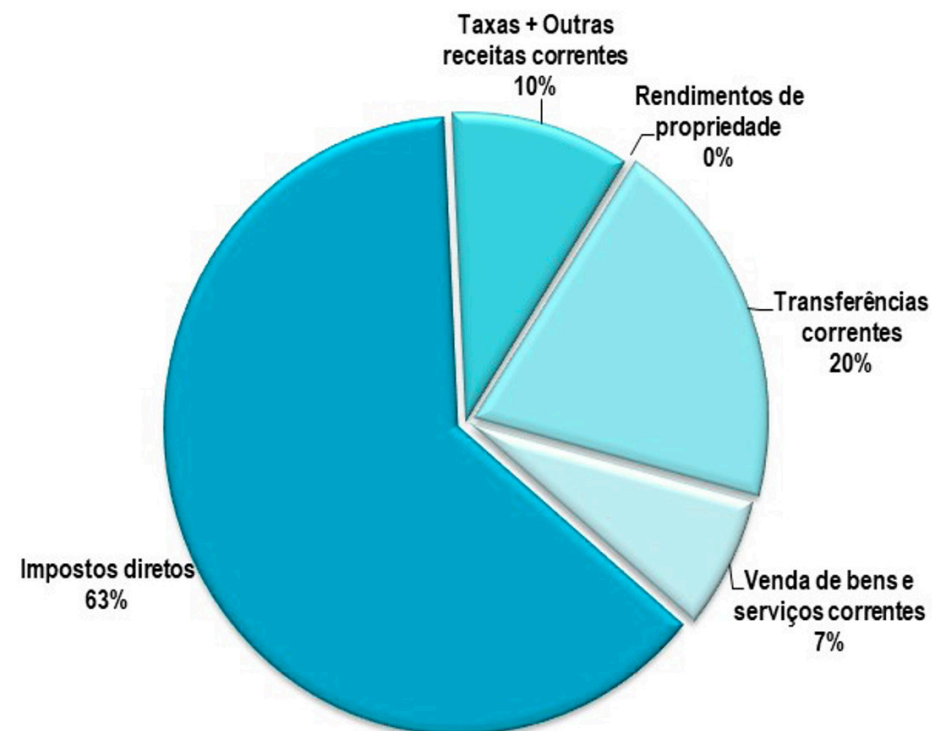


Gráfico 3 - Estrutura das receitas correntes

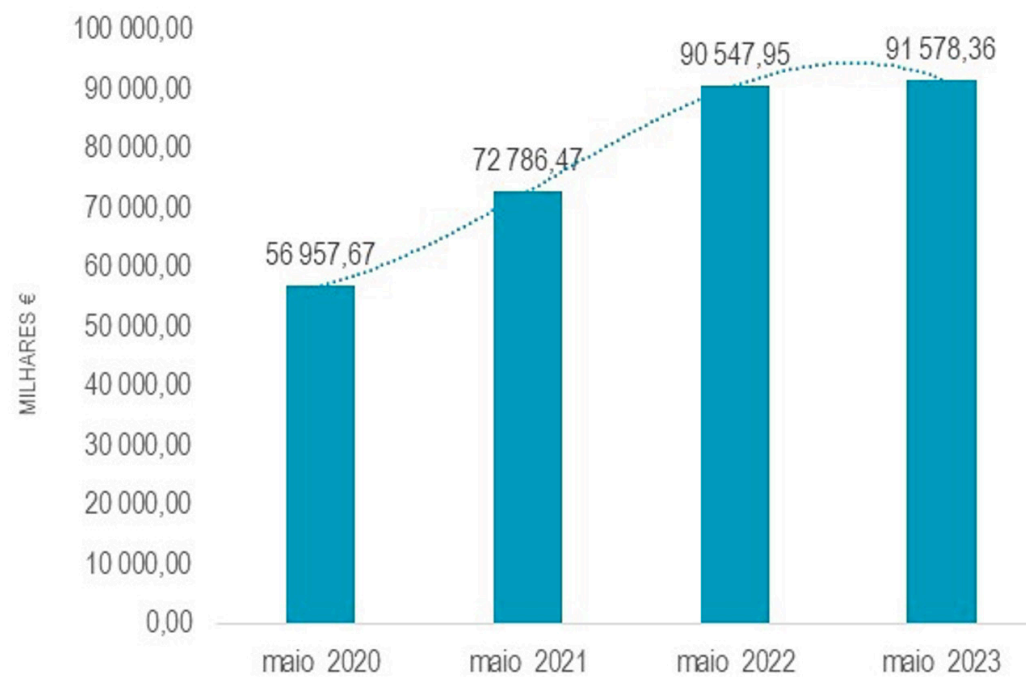
Os dados aferidos, no fim do período em análise, demonstram que houve um acréscimo de 1,1% no total das receitas correntes cobradas (1 milhão de euros), relativamente ao apurado no mesmo período de 2022, resultante essencialmente da liquidação de taxas, multas e outras penalidades e da venda de bens e serviços correntes.

(unidade: euro)

Evolução da Receita Corrente (Unidade monetária: euro)	maio 2020	maio 2021	Δ 2020/2021	maio 2022	Δ 2021/2022	maio 2023	Δ 2022/2023
Impostos diretos	33 566 274,18	41 010 731,24	22,2%	62 307 374,72	51,9%	57 814 107,54	(7,2%)
Taxas + Outras receitas correntes	4 898 037,95	9 194 807,44	87,7%	6 030 463,94	(34,4%)	9 074 800,69	50,5%
Rendimentos de propriedade	76 225,25	207 848,56	172,7%	88 580,43	(57,4%)	94 868,56	7,1%
Transferências correntes	13 756 179,09	15 506 882,21	12,7%	17 260 377,68	11,3%	18 176 734,30	5,3%
- Estado	13 523 115,78	15 268 708,36	12,9%	16 038 993,97	5,0%	17 945 808,11	11,9%
- Diversos	233 063,31	238 173,85	2,2%	1 221 383,71	412,8%	230 926,19	(81,1%)
Venda de bens e serviços correntes	4 660 951,39	6 866 203,23	47,3%	4 861 154,72	(29,2%)	6 417 847,05	32,0%
<b>Total das Receitas Correntes</b>	<b>56 957 667,86</b>	<b>72 786 472,68</b>	<b>27,8%</b>	<b>90 547 951,49</b>	<b>24,4%</b>	<b>91 578 358,14</b>	<b>1,1%</b>

Quadro 5 - Evolução das receitas correntes 2020 - 2023

O gráfico espelha a evolução das receitas correntes



**Gráfico 4** - Evolução das receitas correntes

A evolução das receitas provenientes dos impostos diretos, no fim do período em análise, nos anos de 2020 a 2023, encontra-se espelhada no quadro-6.

(unidade: euro)

Evolução dos Impostos Diretos (Unidade monetária: euro)	maio 2020	maio 2021	Δ 2020/2021	maio 2022	Δ 2021/2022	maio 2023	Δ 2022/2023
Imposto Municipal sobre Imóveis	2 554 155,43	1 800 820,00	(29,5%)	3 191 225,87	77,2%	1 772 061,01	(44,5%)
Imposto Único de Circulação	2 894 067,68	2 883 968,34	(0,3%)	3 205 498,61	11,1%	3 407 011,03	6,3%
Imposto Municipal sobre Transmissões	28 039 354,41	36 012 320,12	28,4%	55 483 829,73	54,1%	52 410 307,21	(5,5%)
Derrama	78 696,66	313 622,78	298,5%	426 820,51	36,1%	224 728,29	(47,3%)
<b>Total de Receitas de Impostos Directos</b>	<b>33 566 274,18</b>	<b>41 010 731,24</b>	<b>22,2%</b>	<b>62 307 374,72</b>	<b>51,9%</b>	<b>57 814 107,54</b>	<b>(7,2%)</b>

**Quadro 6** - Evolução dos impostos diretos 2020 - 2023

Das receitas provenientes dos impostos diretos verifica-se no final de maio de 2023 uma quebra de 7,2%, relativamente ao registado no mesmo período de 2022, representando um diferencial no montante de 4,5 milhões de euros.

À semelhança dos períodos homólogos, no fim do período de 2023, as receitas provenientes do IMT (52,4 milhões de euros) destacam-se com elevada representação no total das receitas provenientes dos impostos diretos (90,7%).

## RECEITAS DE CAPITAL

A percentagem de realização das receitas de capital é, no fim de maio de 2023, de 51,1%, correspondendo a uma arrecadação na ordem dos 32,3 milhões de euros. Neste grupo o maior enfoque pertence ao capítulo dos passivos financeiros (26 milhões de euros), com uma representação de 80,5 % no total das receitas cobradas de capital.

No gráfico que se segue observa-se a estrutura das receitas de capital

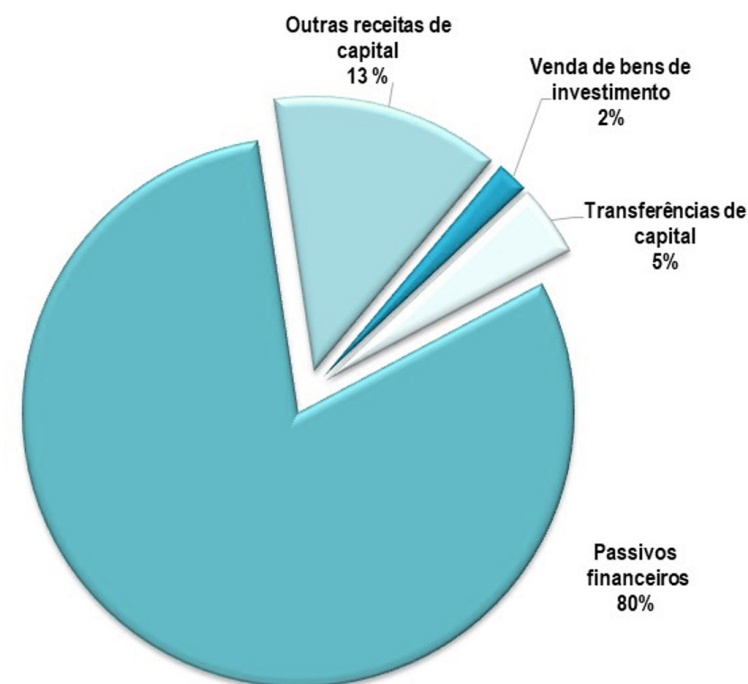


Gráfico 5 - Estrutura das receitas de capital

No quadro-7 observa-se a evolução das receitas de capital nos últimos quatro anos por capítulos.

(unidade: euro)

Evolução da Receita Capital (Unidade monetária: euro)	maio 2020	maio 2021	Δ 2020/2021	maio 2022	Δ 2021/2022	maio 2023	Δ 2022/2023
Venda de bens de investimento	1 604 651,49	884 490,08	(44,9%)	2 037 152,15	130,3%	605 622,57	(70,3%)
Transferências de capital	1 994 581,86	1 961 441,17	(1,7%)	812 662,24	(58,6%)	1 362 352,38	67,6%
Estado	1 889 550,00	0,00	(100,0%)	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Diversos	105 031,86	1 961 441,17	1767,5%	812 662,24	(58,6%)	1 362 352,38	67,6%
Ativos financeiros	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Passivos financeiros	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	25 978 535,38	--
Outras receitas de capital	838 020,63	818 134,33	(2,4%)	2 513 972,87	207,3%	4 341 816,16	72,7%
<b>Total das Receitas de Capital</b>	<b>4 437 253,98</b>	<b>3 664 065,58</b>	<b>(17,4%)</b>	<b>5 363 787,26</b>	<b>46,4%</b>	<b>32 288 326,49</b>	<b>502,0%</b>

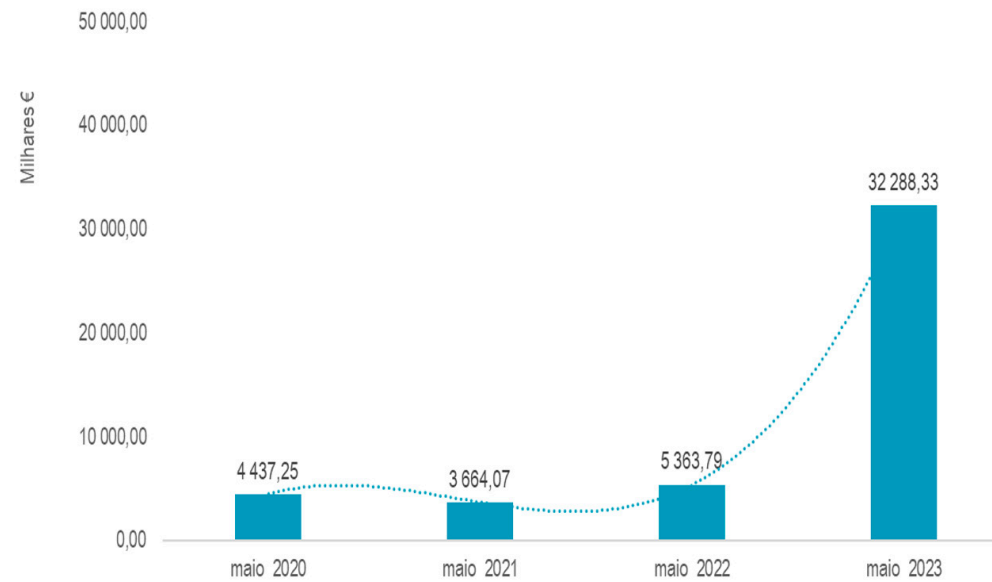
**Quadro 7** - Evolução das receitas de capital 2020 - 2023



Os dados aferidos demonstram que as receitas de capital tiveram uma quebra no período de 2020 a 2021. Esta inclinação é contrariada no intervalo de 2021 - 2023.

Relativamente ao período homólogo de 2022, maio de 2023 encerra com um diferencial na ordem dos 26,9 milhões de euros (502%), resultante essencialmente da utilização, no montante de 26 milhões de euros, dos empréstimos a médio e longo prazos da CGD (15,2 M euros) e BPI (10,7 M euros).

O gráfico espelha a evolução das receitas de capital



**Gráfico 6** - Evolução das receitas de capital

## DESPESA

No quadro-8 observa-se detalhadamente a distribuição da despesa orçada para 2023, por classificação económica, bem como a execução da despesa corrente/capital, no fim do período em análise.

A taxa de execução do orçamento da despesa, no final do período, é de 19,8 %, representando um nível de pagamentos na ordem dos 82,1 milhões de euros.

Relativamente ao ano anterior verifica-se um crescimento na ordem dos 3,7 milhões de euros (4,7%) na despesa paga, conforme se pode verificar no quadro-9.

(unidade: euro)

Designação (Unidade monetária: euro)	Orçamento inicial 2023	maio 2023		
		Dotação actual	Pago	% de Execução
Despesas com o pessoal	59 499 968,00	60 499 970,00	19 190 900,20	31,7%
Aquisição de bens e serviços	120 889 725,00	149 878 079,00	31 834 758,65	21,2%
Juros e outros encargos	2 314 650,00	2 814 650,00	227 741,67	8,09%
Transferências correntes	21 977 862,00	35 884 601,00	10 911 184,05	30,4%
Subsídios	20 104 039,00	20 126 922,00	2 698 283,31	13,4%
Outras despesas correntes	9 052 624,00	4 653 639,00	1 223 990,96	26,3%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>233 838 868,00</b>	<b>273 857 861,00</b>	<b>66 086 858,84</b>	<b>24,1%</b>
Aquisição de bens de capital	85 365 126,00	116 603 039,00	11 444 669,18	9,8%
Transferências de capital	16 536 475,00	19 890 501,00	3 541 867,79	17,8%
Ativos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,0%
Passivos financeiros	3 530 428,00	3 680 428,00	1 015 923,25	27,6%
Outras despesas de capital	25 340,00	63 756,00	14 607,90	22,9%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>105 457 369,00</b>	<b>140 237 724,00</b>	<b>16 017 068,12</b>	<b>11,4%</b>
<b>Total das Despesas</b>	<b>339 296 237,00</b>	<b>414 095 585,00</b>	<b>82 103 926,96</b>	<b>19,8%</b>

**Quadro 8** - Despesa orçada /Execução da despesa

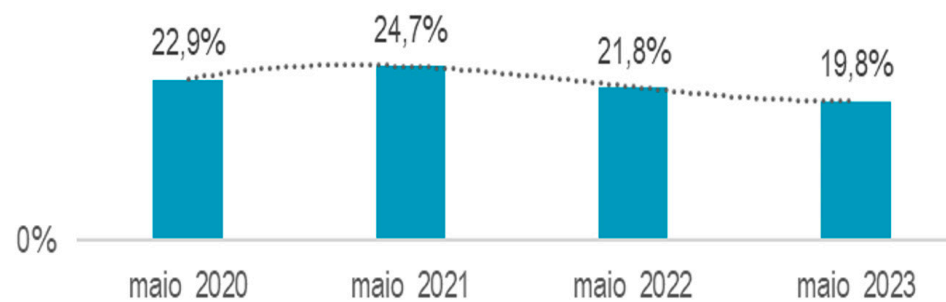
(unidade: euro)

Despesa (Unidade monetária: euro)	maio 2020	maio 2021	maio 2022	maio 2023
Valor Orçamentado	319 873 710,02	318 561 143,03	359 339 363,62	414 095 585,00
Valor Executado	73 221 758,62	78 789 923,31	78 395 546,26	82 103 926,96
Taxa de Execução	22,9%	24,7%	21,8%	19,8%

**Quadro 9** - Evolução da taxa de execução do orçamento da despesa 2020 - 2023



O gráfico traduz a evolução da taxa de execução da despesa



**Gráfico 7** - Evolução da taxa de execução da despesa

No quadro-10 verifica-se um crescimento do montante da despesa total paga (4,7%) relativamente ao período homólogo, passando de 78,4 milhões de euros (2022) para 82,1 milhões de euros (2023), com uma execução de 21,8% e de 19,8% respetivamente.

Este aumento, de cerca de 3,7 milhões de euros resultou essencialmente do aumento verificado nos pagamentos aferidos no capítulo das despesas correntes (23,6%).

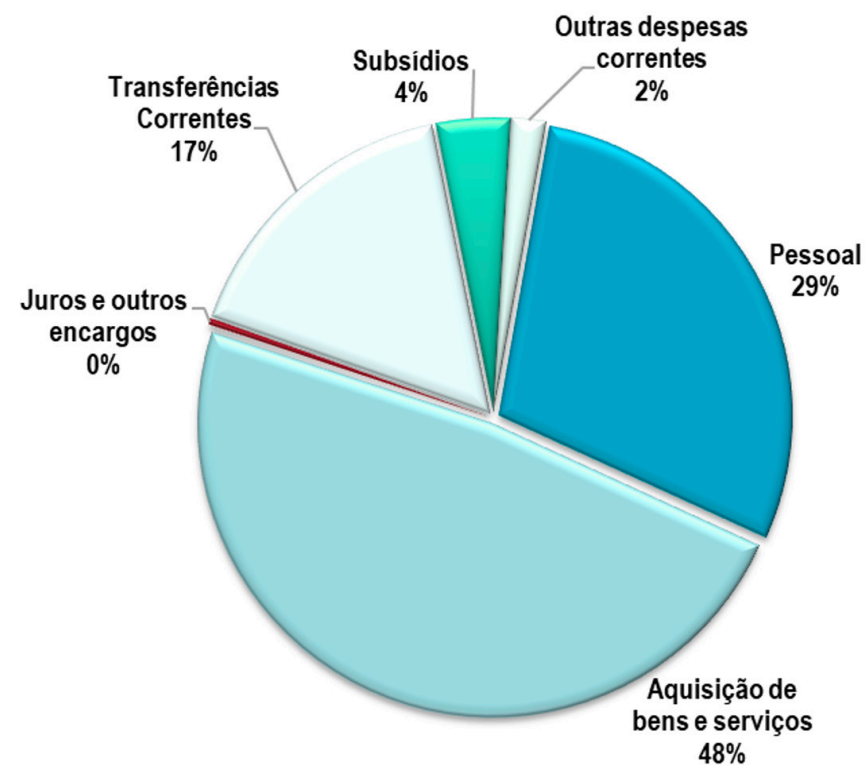
(unidade: euro)

Designação (Unidade monetária: euro)	maio 2022							maio 2023							Δ Período Homólogo
	Dotação actual	Cabimentado	% de Cabim.	Comprometido	% de Compro.	Pago	% de Execução	Dotação actual	Cabimentado	% de Cabim.	Comprometido	% de Compro.	Pago	% de Execução	
Despesas com o pessoal	55 335 948,00	55 100 974,65	99,6%	43 592 866,61	78,8%	17 347 221,12	31,3%	60 499 970,00	59 499 970,00	98,3%	45 535 648,85	75,3%	19 190 900,20	31,7%	10,6%
Aquisição de bens e serviços	130 564 477,00	104 176 143,06	79,8%	92 630 485,86	70,9%	20 873 140,51	16,0%	149 878 079,00	125 556 323,53	83,8%	113 642 596,65	75,8%	31 834 758,65	21,2%	52,5%
Juros e outros encargos	616 820,00	278 399,28	45,1%	278 399,28	45,1%	68 112,43	11,0%	2 814 650,00	2 141 746,86	76,1%	2 141 746,86	76,1%	227 741,67	8,1%	234,4%
Transferências correntes	29 366 518,00	17 078 509,99	58,2%	13 226 662,17	45,0%	6 952 071,23	23,7%	35 884 601,00	24 358 101,51	67,9%	17 055 438,00	47,5%	10 911 184,05	30,4%	56,9%
Subsídios	17 054 731,00	15 020 575,33	88,1%	14 906 553,33	87,4%	5 515 874,80	32,3%	20 126 922,00	18 735 697,89	93,1%	16 343 697,89	81,2%	2 698 283,31	13,4%	(51,1%)
Outras despesas correntes	3 367 339,00	2 881 992,16	85,6%	2 862 819,98	85,0%	2 731 023,44	81,1%	4 653 639,00	1 595 062,44	34,3%	1 590 062,44	34,2%	1 223 990,96	26,3%	(55,2%)
<b>Despesas Correntes</b>	<b>236 305 833,00</b>	<b>194 536 594,47</b>	<b>82,3%</b>	<b>167 497 787,23</b>	<b>70,9%</b>	<b>53 487 443,53</b>	<b>22,6%</b>	<b>273 857 861,00</b>	<b>231 886 902,23</b>	<b>84,7%</b>	<b>196 309 190,69</b>	<b>71,7%</b>	<b>66 086 858,84</b>	<b>24,1%</b>	<b>23,6%</b>
Aquisição de bens de capital	103 250 702,62	68 800 685,81	66,6%	55 928 682,98	54,2%	22 305 568,37	21,6%	116 603 039,00	93 290 281,30	80,0%	54 320 450,14	46,6%	11 444 669,18	9,8%	(48,7%)
Transferências de capital	15 697 463,00	9 700 968,43	61,8%	6 383 357,94	40,7%	1 322 647,42	8,4%	19 890 501,00	17 099 326,61	86,0%	10 047 482,75	50,5%	3 541 867,79	17,8%	167,8%
Ativos financeiros	0,00	0,00	--	0,00	--	0,00	--	0,00	0,00	--	0,00	--	0,00	--	0,0%
Passivos financeiros	4 030 432,00	3 930 387,28	97,5%	3 930 387,28	97,5%	1 276 507,78	31,7%	3 680 428,00	3 562 787,59	96,8%	3 562 787,59	96,8%	1 015 923,25	27,6%	(20,4%)
Outras despesas de capital	54 933,00	37 128,07	67,6%	12 002,09	21,8%	3 379,16	6,2%	63 756,00	45 843,24	71,9%	45 843,24	71,9%	14 607,90	22,9%	332,3%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>123 033 530,62</b>	<b>82 469 169,59</b>	<b>67,0%</b>	<b>66 254 430,29</b>	<b>53,9%</b>	<b>24 908 102,73</b>	<b>20,2%</b>	<b>140 237 724,00</b>	<b>113 998 238,74</b>	<b>81,3%</b>	<b>67 976 563,72</b>	<b>48,5%</b>	<b>16 017 068,12</b>	<b>11,4%</b>	<b>(35,7%)</b>
<b>Total das Despesas</b>	<b>359 339 363,62</b>	<b>277 005 764,06</b>	<b>77,1%</b>	<b>233 752 217,52</b>	<b>65,1%</b>	<b>78 395 546,26</b>	<b>21,8%</b>	<b>414 095 585,00</b>	<b>345 885 140,97</b>	<b>83,5%</b>	<b>264 285 754,41</b>	<b>63,8%</b>	<b>82 103 926,96</b>	<b>19,8%</b>	<b>4,7%</b>

Quadro 10 - Evolução da despesa 2022 - 2023

## DESPESAS CORRENTES

O grau de execução orçamental das despesas correntes, no fim do período, foi de 24,1%, registando-se um volume de pagamentos na ordem dos 66,1 milhões de euros. Neste grupo destacam-se os pagamentos alusivos a despesas no âmbito de aquisição de bens e serviços (31,8 milhões de euros), inerentes essencialmente a aquisição de serviços (29,9 milhões de euros), seguidas das de pessoal (19,2 milhões de euros). O gráfico mostra a estrutura das despesas correntes



**Gráfico 8** - Estrutura das despesas correntes

## DESPESAS DE CAPITAL

O grau de execução orçamental das despesas de capital, no final do período, é de 11,4%, com um volume de pagamentos no montante de 16 milhões euros.

Neste grupo evidenciam-se os pagamentos respeitantes a aquisição de bens de capital (11,4 milhões de euros), relativas sobretudo a investimentos em edifícios, terrenos e construções diversas.

No gráfico encontra-se espelhada a estrutura das despesas de capital

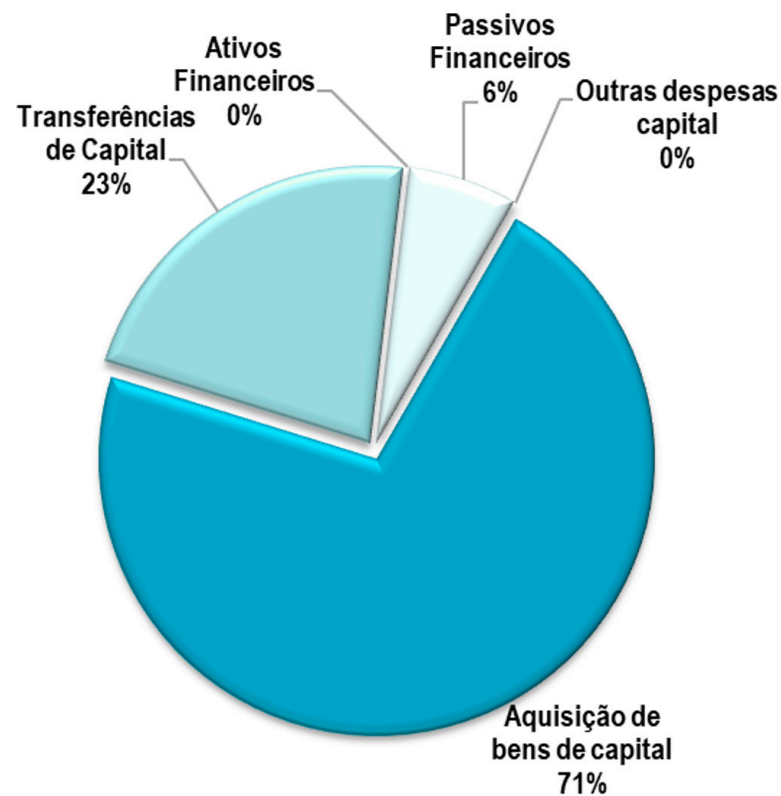


Gráfico 9 - Estrutura das despesas de capital

## EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

O Orçamento, no final de maio, encontra-se equilibrado (21,9 milhões de euros) uma vez que o total da receita corrente bruta cobrada (91,6 milhões de euros) é superior ao total da despesa corrente paga adicionada das amortizações médias de empréstimos de M/L prazos (69,6 milhões de euros), de acordo com o n.º 2 do art.º 40 da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, na sua redação vigente.

(unidade: euro)

Equilíbrio Orçamental - maio 2023			
		Despesa corrente paga	66 086 858,84
Receita corrente cobrada	91 578 358,14	Amortizações médias de empréstimos M/L prazos	3 545 604,25
<b>Total (1)</b>	<b>91 578 358,14</b>	<b>Total (2)</b>	<b>69 632 463,09</b>
Receita corrente cobrada ≥ Despesa corrente paga + Amortizações Médias Empréstimos M/L Prazos (3)=(1)-(2)			21 945 895,05

**Quadro 11** - Equilíbrio Orçamental



## GRANDES OPÇÕES DO PLANO (PPI+AMR)

As Grandes Opções do Plano (Plano Plurianual de Investimentos + Atividades Mais Relevantes) espelham a estrutura do planeamento das diversas áreas de intervenção municipal e fundamentam a orientação estratégica da política de desenvolvimento económico e social, organizada por objetivos, programas, projetos e ações (quadro-12).

(unidade: euro)

Designação (Unidade monetária: euro)	maio 2022			maio 2023							Δ Período Homólogo
	Financiamento Definido	Pago	% de Execução	Financiamento Definido	Cabimento	% de Cabim.	Compromisso	% de Comp.	Pago	% de Execução	
Educação	33 297 738,00	5 458 451,36	16,4%	40 454 119,00	33 147 415,80	81,9%	20 822 015,17	51,5%	7 574 000,96	18,7%	38,8%
Cultura	11 651 635,00	2 702 542,78	23,2%	5 897 375,00	3 452 016,33	58,5%	3 197 764,32	54,2%	1 173 719,00	19,9%	(56,6%)
Desporto	7 940 476,00	474 576,56	6,0%	7 834 680,00	6 013 135,05	76,8%	5 774 874,81	73,7%	2 093 078,57	26,7%	341,0%
Juventude	3 571 415,00	448 172,33	12,5%	6 649 334,00	4 867 591,41	73,2%	3 276 967,80	49,3%	1 095 595,44	16,5%	144,5%
Ação Social	10 073 185,00	628 401,61	6,2%	17 538 778,00	14 192 865,22	80,9%	6 595 890,70	37,6%	3 087 945,52	17,6%	391,4%
Saúde	8 275 090,00	2 200 589,86	26,6%	11 011 542,00	7 100 754,45	64,5%	3 647 608,45	33,1%	2 131 230,09	19,4%	(3,2%)
Habituação e Urbanismo	62 111 219,62	18 732 325,68	30,2%	64 383 553,00	49 816 867,44	77,4%	31 133 076,35	48,4%	9 983 628,02	15,5%	(46,7%)
Saneamento e Salubridade	10 540 835,00	1 384 096,81	13,1%	9 151 655,00	9 000 806,17	98,4%	8 933 874,60	97,6%	2 196 979,15	24,0%	58,7%
Proteção Civil	3 454 548,00	2 229,97	0,1%	2 649 181,00	2 059 091,35	77,7%	642 866,42	24,3%	339 366,42	12,8%	15118,4%
Polícia Municipal	289 639,00	12 243,21	4,2%	302 841,00	299 589,95	98,9%	269 721,00	89,1%	1 430,00	0,5%	(88,3%)
Desenv. Econ./Abast.Público	1 357 406,00	224 849,06	16,6%	1 418 928,00	544 507,68	38,4%	278 350,59	19,6%	147 860,50	10,4%	(34,2%)
Transportes e Comunicações	6 388 261,00	529 564,86	8,3%	16 925 897,00	14 858 915,73	87,8%	10 331 186,33	61,0%	553 312,09	3,27%	4,5%
Meio Ambiente	6 933 786,00	673 455,72	9,7%	8 404 703,00	6 476 138,10	77,1%	4 742 378,43	56,4%	806 402,76	9,6%	19,7%
Atividades de Âmbito Geral	59 224 460,00	12 206 768,26	20,6%	74 607 019,00	70 429 593,36	94,4%	63 999 242,34	85,8%	16 211 368,86	21,7%	32,8%
Modernização e Estruturas	28 181 321,00	3 767 428,27	13,4%	26 227 715,00	19 573 408,08	74,6%	13 041 469,34	49,7%	3 863 711,06	14,7%	2,6%
Despesas com Pessoal	55 335 948,00	17 347 221,12	31,3%	60 499 970,00	59 499 970,00	98,3%	45 535 648,85	75,3%	19 190 900,20	31,7%	10,6%
Despesas Gerais	50 712 401,00	11 602 628,80	22,9%	60 138 295,00	44 552 474,85	74,1%	46 062 818,91	76,6%	11 653 398,32	19,4%	0,4%
<b>Total Geral:</b>	<b>359 339 363,62</b>	<b>78 395 546,26</b>	<b>21,8%</b>	<b>414 095 585,00</b>	<b>345 885 140,97</b>	<b>83,5%</b>	<b>268 285 754,41</b>	<b>64,8%</b>	<b>82 103 926,96</b>	<b>19,8%</b>	<b>4,7%</b>

**Quadro 12** -Evolução das Grandes Opções do Plano 2022 - 2023

No final do período de 2023 o total do financiamento definido é de 414,1 milhões de euros, revelando ser superior, em cerca de 54,8 milhões de euros, relativamente à verba dotada no período homólogo. A taxa de execução orçamental das GOP atingiu os 19,8%, correspondendo a um volume de pagamentos na ordem dos 82,1 milhões de euros, dos quais destacam-se 19,2 milhões de euros relativos a “despesas com pessoal” (31,7%), 16,2 milhões de euros relativos a despesas de “atividades de âmbito geral” (21,7%) e de 11,7 milhões de euros relativos a “despesas gerais” (19,4%).

## COMPROMISSOS E OBRIGAÇÕES ANOS SEGUINTE

Existem procedimentos que implicam compromissos não só no ano corrente, mas também nos anos seguintes, dado o seu caráter plurianual. Importa assim acompanhar estes encargos, de modo a controlar a repercussão destas verbas nos orçamentos dos anos subsequentes.

No quadro -13 podemos observar não só os compromissos anteriormente referidos, mas também os processos que se encontram em curso. Estes últimos, só no momento da adjudicação/deliberação de Câmara assumem igualmente a configuração de compromissos.

As verbas totais, para cada ano, são elucidativas dos compromissos já assumidos para os orçamentos futuros 2024 - 2027.

No quadro acima facilmente podemos constatar que da verba aprovada no Plano Plurianual, no presente orçamento, já se encontram comprometidos 66,01% (2024), 65,32% (2025), 47,19% (2026) e 43,10% (2027).

Designação	2024		2025		2026		2027	
	Compromissos	Processos em curso	Compromissos	Processos em curso	Compromissos	Processos em curso	Compromissos	Processos em curso
Educação	14 730 646,04	11 606 210,62	10 807 690,50	11 613 209,83	0,00	7 253 485,50	0,00	0,00
Cultura, Desporto e Juventude	1 099 816,12	4 610,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ação Social	2 819 803,48	5 288 809,00	0,00	200 000,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00
Saúde	450 000,00	4 157 843,00	479 000,00	350 006,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Habitação e urbanismo	26 834 483,03	8 173 598,41	15 030 355,84	0,00	15 016 072,21	0,00	15 016 072,21	0,00
Saneamento e salubridade	8 278 491,36	1 471 997,40	8 678 009,40	1 471 998,40	5 072 116,96	1 435 000,00	5 007 594,76	0,00
Proteção Civil e Policia Municipal	455 882,40	0,00	367 115,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Desenvolvimento económico/ abasteci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transportes e Comunicações	2 164 893,06	8 195 944,00	0,00	7 358 776,24	0,00	0,00	0,00	0,00
Meio ambiente	940 774,76	431 848,70	500 000,00	247 445,20	0,00	30 442,50	0,00	0,00
Actividades de âmbito geral	56 562 790,67	3 465 210,73	51 592 670,07	3 031 996,00	35 138 448,21	0,00	35 563 746,93	0,00
Modernização e estruturas	1 140 711,70	346 300,34	641 015,95	199 386,29	130 757,63	86 000,00	0,00	0,00
Despesas com Pessoal	0,00	60 499 970,00	0,00	60 499 970,00	0,00	60 499 970,00	0,00	60 499 970,00
Despesas gerais	10 013 229,33	7 437 992,17	8 340 798,14	6 840 783,18	8 020 552,61	2 343 219,32	7 431 944,36	0,00
	<b>125 491 521,95</b>	<b>111 080 334,37</b>	<b>96 586 655,60</b>	<b>91 813 571,14</b>	<b>63 377 947,62</b>	<b>71 848 117,32</b>	<b>63 019 358,26</b>	<b>60 499 970,00</b>
Valor anual aprovado em Plurianual	<b>358 386 830,00</b>		<b>288 434 337,00</b>		<b>286 568 364,00</b>		<b>286 566 102,00</b>	
% obrigações sobre o aprovado Plurianual	<b>66,01</b>		<b>65,32</b>		<b>47,19</b>		<b>43,10</b>	

Quadro 13 - Compromissos e obrigações 2024 - 2027

## DÍVIDAS DE ENTIDADES FINANCIADORAS

O quadro traduz os montantes que se encontram por receber por parte das várias entidades financiadoras nacionais e europeias, relativamente à execução financeira de operações cofinanciadas em curso (2021/2023), verificando-se a existência de um valor total a receber, no fim do período em análise, na ordem dos 1,9 milhões de euros.

DMCR/DPLIDCOF

Origen - Projeto	2021	2022	2023	Total
<b>PRR</b>				
Construção de uma nova USF de Cascais e Unidade de Medicina Legal e Forense - Projeto nº 2147	0,00	0,00	399 745,84	399 745,84
Ampliação e Beneficiação da USF de São Domingos de Rana - Projeto nº 2149	0,00	0,00	122 837,88	122 837,88
Obras de melhoramentos de acessibilidades do fogo sito na Praceta Alcino Frazão Nº62 - 2ªDIª - Bairro de Alcolido - Projeto nº 1134	0,00	0,00	546,50	546,50
Obras de melhoramentos de acessibilidades do fogo sito na Praceta António Assunção Nº57 - R/C DTª - Bairro de Cabeço de Bicesse - Projeto nº 1135	0,00	0,00	952,41	952,41
<b>Total de PRR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>524 082,63</b>	<b>524 082,63</b>
<b>POR LISBOA 2020</b>				
Construção de uma nova USF em Carcavelos - Lisboa-06-4842-FEDER-000089	0,00	0,00	135 525,09	135 525,09
<b>PACTO - AML</b>				
Construir o Sucesso em cada Aluno - Em Cascais ninguém fica para trás (Lisboa-07-5266-FSE-000095)	0,00	0,00	406 151,70	406 151,70
Requalificação da Escola Básica do Arneiro - USBOA-07-5673-FEDER-000039	0,00	0,00	62 506,22	62 506,22
Construir o Sucesso em cada Escola - Em Cascais ninguém fica para trás -07-5266-FSE-000057	157 532,70	0,00	0,00	157 532,70
<b>Total de PO Lisboa 2020</b>	<b>157 532,70</b>	<b>0,00</b>	<b>604 183,00</b>	<b>761 715,70</b>
<b>PORLisboa 2020 - DGAL</b>				
PEPAL - Programa de Estágios Profissionais na Administração Local - 2020 - LISBOA-05-3118-FSE-00012	0,00	0,00	20 222,01	20 222,01
<b>Total de Lisboa 2020 - DGAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20 222,01</b>	<b>20 222,01</b>
<b>FSUE</b>				
Despesas de Emergência para Combate ao Covid19 - Cascais - FSUE-02-9999-FSUE-000036	0,00	369 551,92	0,00	369 551,92
<b>Total FSUE</b>	<b>0,00</b>	<b>369 551,92</b>	<b>0,00</b>	<b>369 551,92</b>
<b>FA - ICNF - FFP</b>				
Apoio ao funcionamento das Equipas de Sapadores Florestais - 2022 - Candidatura 2021-2011-01-0217	0,00	11 250,00	0,00	11 250,00
<b>Total de FA - ICNF - FFP</b>	<b>0,00</b>	<b>11 250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11 250,00</b>
<b>ACM - FAMI</b>				
SOS Ucrânia - Cascais - PT/2022/FAMI/819	0,00	0,00	27 907,56	27 907,56
<b>Total de ACM - FAMI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27 907,56</b>	<b>27 907,56</b>
<b>IFAP</b>				
Regime de Fruta Escolar 2022/23	0,00	0,00	21 352,80	21 352,80
Regime de Leite Escolar 2022/23	0,00	0,00	17 034,64	17 034,64
<b>Total de IFAP</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>38 387,44</b>	<b>38 387,44</b>
<b>MAR 2020 - AZS - DLBC Costeiro</b>				
Requalificação da Embarcação Municipal "Estou para Ver" - MAR-04.03.01-FEAMP-0221	0,00	145 194,53	0,00	145 194,53
<b>Total de IFAP</b>	<b>0,00</b>	<b>145 194,53</b>	<b>0,00</b>	<b>145 194,53</b>
<b>COMPETE 2020 - APA</b>				
Projeto de Requalificação da Ribeira de Sassoeiros - Cascais - 2ª Fase (troços 8, 9 e 10) - POCI-07-62G9-FEDER-18:	0,00	690,00	0,00	690,00
<b>Total MAR 2020</b>	<b>0,00</b>	<b>690,00</b>	<b>0,00</b>	<b>690,00</b>
<b>União Europeia</b>				
C-Streets - Cooperative Streets	0,00	0,00	16 204,70	16 204,70
City Raptor - MobiCascais Challenge (22451)	0,00	0,00	30 777,69	30 777,69
SeaForester - EEA.BG.CALL3.002.2019	0,00	0,00	1 777,74	1 777,74
<b>Total de EU</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>48 760,13</b>	<b>48 760,13</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>157 532,70</b>	<b>526 686,45</b>	<b>1 263 542,77</b>	<b>1 947 761,92</b>

**Quadro 14** - Dívidas de Entidades Financiadoras

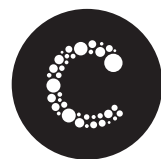
## INDICADORES ECONÓMICO FINANCEIROS

Indicador	Rácio	maio 2022	maio 2023
Peso das despesas com pessoal nas despesas totais	Despesas com pessoal (pagas) / Despesas totais (pagas)	22,13%	23,37%
Arrecadação de impostos e taxas, por habitante b)	Impostos e taxas cobradas / N° habitantes	318,62	311,96
Grau de execução da receita	Receita orçamentada/Receita cobrada	43,6%	46,72%
Despesas de Investimento	Despesas de Investimento / Despesas Totais	28,45%	13,94%
Investimentos (incluindo as transferências de capital), por habitante b)	(Aquisições de bens de capital (cap 07) + Transferências de capital) / N° habitantes	110,33	69,98
Grau de cobertura da despesa	Receita total/Despesa total	2,00	2,36
Independência financeira	Receitas próprias/Receita total	0,88	0,76
Peso dos impostos e taxas no total da receita corrente	Impostos e taxas /Receitas correntes	0,75	0,73
Peso das transferências correntes no total da receita corrente	Transferências correntes/ Receitas correntes	0,19	0,20
Prazo médio Pagamentos (em dias) a)		14	20

a) PMP calculado de acordo com a fórmula publicada no Despacho 9870/2009, de 13 de maio, publicado no DR nº. 71, 2ª Série Parte C ;

b) População cascais atualizada com informação recolhida na PORDATA (214158 hab) 2022

### Quadro 15 - Indicadores Económico Financeiros 2022 - 2023



**CÂMARA**  
**MUNICIPAL**  
CASCAIS