



**CÂMARA  
MUNICIPAL  
CASCAIS**

Relatório

# Execução Orçamental



## 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)	setembro 2020	setembro 2021	setembro 2022	setembro 2023
Total Recebimentos	223 239 723,11	243 469 347,80	272 183 573,51	319 469 692,71
Total Pagamentos	150 728 712,68	169 387 678,32	169 806 215,33	188 438 513,39
Saldo do Mês	72 511 010,43	74 081 669,48	102 377 358,18	131 031 179,32
Saldo de Correntes	27 480 547,79	58 506 498,42	83 008 501,79	67 827 374,61
Autonomia Financeira: [1-(Fundos OE/Total da Receita)]	88,50%	90,30%	91,25%	92,18%
Indicador de Desenvolvimento do Município: (Investimento + Transferências / Total da Despesa)	21,3%	29,6%	26,9%	21,6%
Indicador de Desenvolvimento do Município per capita (euros): (Despesas de Investimento + Transferências de Capital / População Residente)	155,6	240,2	215,0	190,0

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. setembro de 2023 atingiu o montante de 67,8 milhões de euros.

O índice de autonomia financeira situou-se nos 92,18%, 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 setembro de 2023, é de € 190.

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

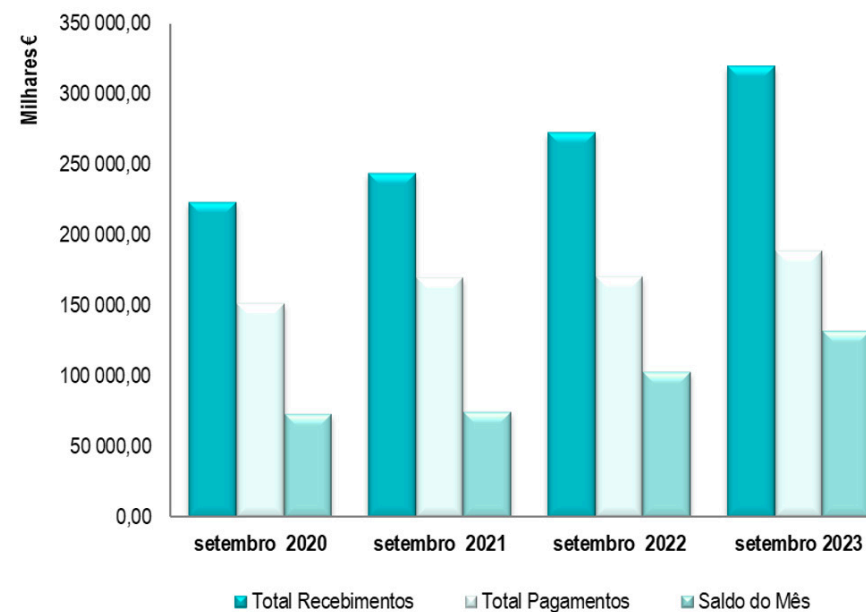


Gráfico 1 - Evolução dos indicadores económicos

## RECEITA

No quadro-2 observa-se, em detalhe, a distribuição da receita orçada para 2023, bem como a execução das receitas correntes e de capital, no fim do período em análise.

(unidade: euro)

Designação (Unidade monetária: euro)	Orçamento Inicial 2023	setembro 2023		
		Dotada	Cobrada	% de Execução
Impostos directos	186 690 161,00	186 690 161,00	147 071 243,26	78,8%
Taxas, multas e outras penalidades	25 016 454,00	25 032 006,00	17 683 080,58	70,6%
Rendimentos da propriedade	415 894,00	415 894,00	251 272,87	60,4%
Transferências correntes	45 954 094,00	46 959 351,00	33 930 992,22	72,3%
Venda de bens e serviços correntes	21 415 480,00	21 895 605,00	15 029 880,69	68,6%
Outras receitas correntes	330 735,00	334 820,00	122 629,41	36,6%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>279 822 818,00</b>	<b>281 327 837,00</b>	<b>214 089 099,03</b>	<b>76,1%</b>
Venda de bens de investimento	2 395 088,00	2 679 855,00	660 691,38	24,7%
Transferências de capital	4 766 060,00	7 356 473,00	3 229 816,11	43,9%
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	5 914 086,92	65,5%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>59 473 409,00</b>	<b>64 066 406,00</b>	<b>35 783 129,79</b>	<b>55,9%</b>
Reposições não abatidas nos pagamentos	10,00	117 052,00	122 662,89	104,8%
Outras Receitas	10,00	117 052,00	122 662,89	104,8%
Total da Receita sem saldo gerência	339 296 237,00	345 511 295,00	249 994 891,71	72,4%
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>414 986 096,00</b>	<b>319 469 692,71</b>	<b>77,0%</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 75,7 milhões de euros, resultado essencialmente da incorporação do saldo da gerência anterior (69,5 milhões de euros), do acerto das dotações do orçamento de receita, cujos montantes da receita cobrada encontram-se superiores relativamente aos montantes previstos executar até 31 de dezembro de 2023, conforme regras do SNC-AP e da aprovação da candidatura intitulada “Construção de uma nova Unidade de Saúde de Cascais e Unidade de Medicina Legal e Forense” no âmbito do programa “Cuidados de saúde primários com mais respostas” do PRR. 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 77%, representando em valores absolutos uma cobrança na ordem dos 319,5 milhões de euros. Observando-se ser o período com maior volume de receita arrecadada.

(unidade: euro)

Receita (Unidade monetária: euro)	setembro 2020	setembro 2021	setembro 2022	setembro 2023
Valor Orçamentado	325 109 196,02	318 793 565,03	379 712 725,62	414 986 096,00
Valor Executado	223 239 723,11	243 469 347,80	272 183 573,51	319 469 692,71
Taxa de Execução	68,7%	76,4%	71,7%	77,0%

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



No gráfico visualizamos a evolução da taxa de execução da receita

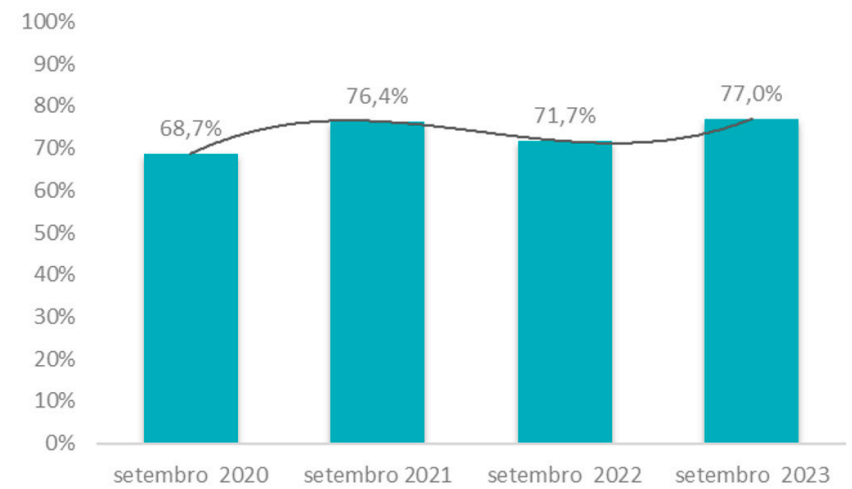


Gráfico 2 - Evolução da taxa de execução da receita

Relativamente ao período homólogo assiste-se a um crescimento no montante de 47,3 milhões de euros (17,4%) no total das receitas cobradas, passando de 272,2 milhões de euros (2022) para 319,5 milhões de euros (2023). Este resultado decorre basicamente do aumento verificado (28,7 milhões de euros) na receita cobrada de capital, decorrente essencialmente da utilização, no montante de 26 milhões de euros, dos empréstimos a médio e longo prazos, conforme se pode observar no quadro-4.

(unidade: euro)

Designação (Unidade monetária: euro)	setembro 2022			setembro 2023			Δ Período Homólogo
	Dotada	Cobrada	% de Execução	Dotada	Cobrada	% de Execução	
Impostos directos	170 746 776,00	146 898 419,83	86,0%	186 690 161,00	147 071 243,26	78,8%	0,1%
Imposto Municipal sobre Imóveis	57 896 223,00	34 333 151,91	59,3%	58 320 655,00	33 470 522,32	57,4%	(2,5%)
Imposto Único de Circulação	10 188 496,00	6 124 204,94	60,1%	10 718 411,00	6 356 615,05	59,3%	3,8%
Imposto Municipal sobre Transmissões	94 141 277,00	103 270 329,15	109,7%	112 537 010,00	96 853 935,57	86,1%	(6,2%)
Derrama	8 520 740,00	3 170 733,83	37,2%	5 114 045,00	10 390 170,32	203,2%	227,7%
Impostos abolidos/Contribuição autárquica	40,00	0,00	0,0%	40,00	0,00	0,0%	0,0%
Taxas, multas e outras penalidades	23 701 381,00	13 806 734,80	58,3%	25 032 006,00	17 683 080,58	70,6%	28,1%
Rendimentos da propriedade	389 060,00	158 591,29	40,8%	415 894,00	251 272,87	60,4%	58,4%
Transferências correntes	43 018 167,00	31 339 808,51	72,9%	46 959 351,00	33 930 992,22	72,3%	8,3%
Estado	39 742 937,00	29 917 535,47	75,3%	43 497 034,00	33 235 279,10	76,4%	11,1%
Participação fixa no IRS	22 483 909,00	17 706 078,00	78,7%	24 788 509,00	18 384 811,00	74,2%	3,8%
Participação do IVA	1 269 561,00	816 630,00	64,3%	1 565 803,00	1 174 347,00	75,0%	43,8%
Transferência de competências - Lei 50/2018	11 567 617,00	8 601 168,46	74,4%	13 155 201,00	13 468 566,00	102,4%	56,6%
Outras	4 421 850,00	2 793 659,01	63,2%	3 987 521,00	207 555,10	5,2%	(92,6%)
Diversos	3 275 230,00	1 422 273,04	43,4%	3 462 317,00	695 713,12	20,1%	(51,1%)
Venda de bens e serviços correntes	26 061 622,00	11 894 650,95	45,6%	21 895 605,00	15 029 880,69	68,6%	26,4%
Outras receitas correntes	313 825,00	226 234,25	72,1%	334 820,00	122 629,41	36,6%	(45,8%)
<b>Receitas Correntes</b>	<b>264 230 831,00</b>	<b>204 324 439,53</b>	<b>77,3%</b>	<b>281 327 837,00</b>	<b>214 089 099,03</b>	<b>76,1%</b>	<b>4,8%</b>
Venda de bens de investimento	9 744 475,00	2 246 715,63	23,1%	2 679 855,00	660 691,38	24,7%	(70,6%)
Transferências de capital	3 912 477,00	1 196 299,32	30,6%	7 356 473,00	3 229 816,11	43,9%	170,0%
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	3 724 883,00	1 196 299,32	32,1%	7 356 393,00	3 229 816,11	43,9%	170,0%
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	8 383 499,00	3 673 056,56	43,8%	9 029 898,00	5 914 086,92	65,5%	61,0%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>54 738 832,00</b>	<b>7 116 071,51</b>	<b>13,0%</b>	<b>64 066 406,00</b>	<b>35 783 129,79</b>	<b>55,9%</b>	<b>402,8%</b>
Reposições não abatidas nos pagamentos	204 751,00	204 750,75	100,0%	117 052,00	122 662,89	104,8%	(40,1%)
<b>Total da Receita sem saldo gerência</b>	<b>319 174 414,00</b>	<b>211 645 281,89</b>	<b>66,3%</b>	<b>345 511 295,00</b>	<b>249 994 891,71</b>	<b>72,4%</b>	<b>18,1%</b>
<b>Saldo de Gerência</b>	<b>60 538 311,62</b>	<b>60 538 311,62</b>	<b>100,0%</b>	<b>69 474 801,00</b>	<b>69 474 801,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>14,8%</b>
<b>Total da Receita</b>	<b>379 712 725,62</b>	<b>272 183 593,51</b>	<b>71,7%</b>	<b>414 986 096,00</b>	<b>319 469 692,71</b>	<b>77,0%</b>	<b>17,4%</b>

Quadro 4 - Evolução da receita 2022 - 2023

## RECEITAS CORRENTES

A percentagem de realização das receitas correntes é, no final de setembro de 2023, de 76,1%, correspondendo a uma arrecadação no montante de 214,1 milhões de euros. Neste grupo o maior enfoque pertence ao capítulo das receitas provenientes dos impostos diretos (147,1 milhões de euros), cuja representação é de 68,7% do total das receitas correntes cobradas.

O gráfico mostra a estrutura das receitas correntes

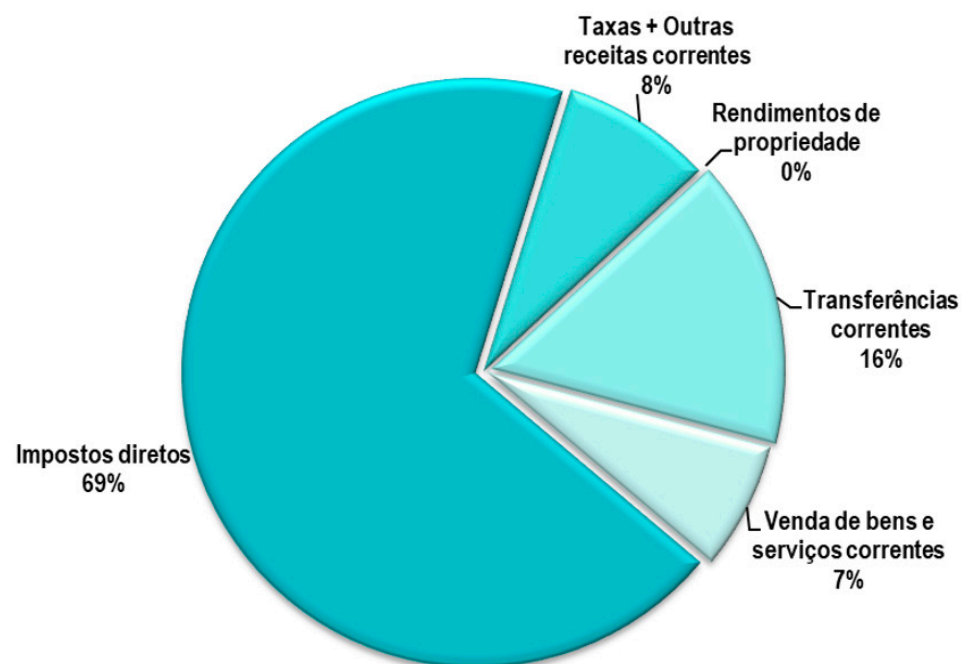


Gráfico 3 - Estrutura das receitas correntes

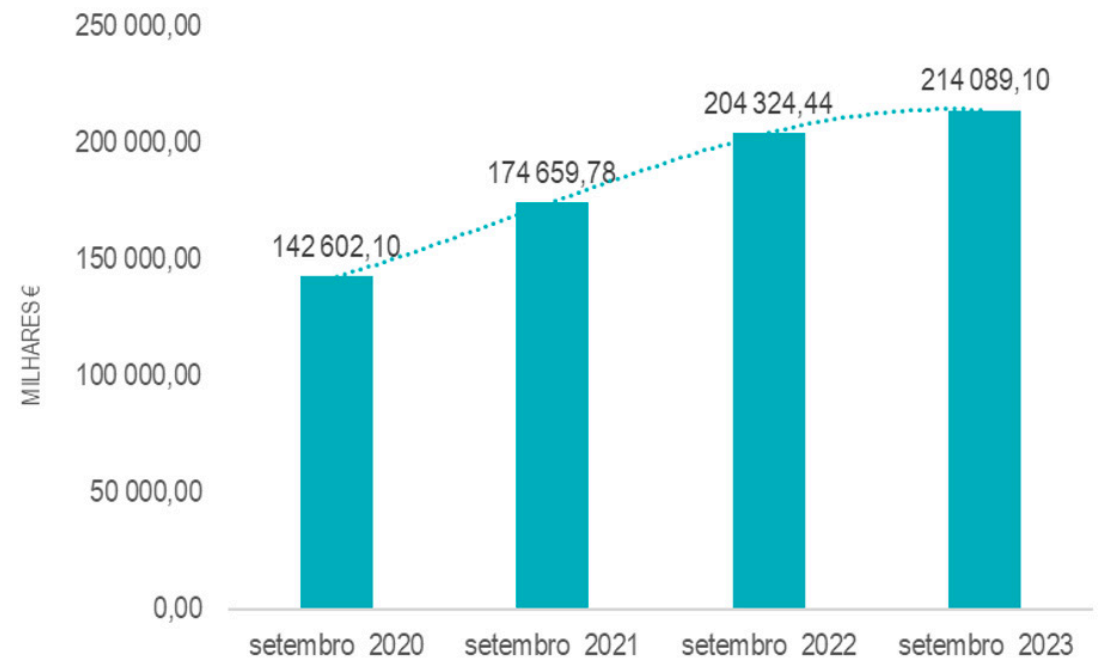
Os dados aferidos, no fim do período em análise, demonstram que houve um acréscimo de 4,8 % no total das receitas correntes cobradas (9,8 milhões de euros), relativamente ao apurado no mesmo período de 2022, resultante essencialmente do aumento verificado na liquidação de taxas, multas e outras penalidades (3,9 milhões de euros) e na venda de bens e serviços correntes (3,1 milhões de euros).

(unidade: euro)

Evolução da Receita Corrente (Unidade monetária: euro)	setembro 2020	setembro 2021	Δ 2020/2021	setembro 2022	Δ 2021/2022	setembro 2023	Δ 2022/2023
Impostos diretos	91 767 679,54	116 508 276,72	27,0%	146 898 419,83	26,1%	147 071 243,26	0,1%
Taxas + Outras receitas correntes	9 979 326,75	15 227 651,07	52,6%	14 032 969,05	(7,8%)	17 805 709,99	26,9%
Rendimentos de propriedade	137 491,36	273 533,37	98,9%	158 591,29	(42,0%)	251 272,87	58,4%
Transferências correntes	26 451 787,42	28 750 134,58	8,7%	31 339 808,51	9,0%	33 930 992,22	8,3%
- Estado	24 904 052,91	28 489 066,10	14,4%	29 917 535,47	5,0%	33 235 279,10	11,1%
- Diversos	1 547 734,51	261 068,48	(83,1%)	1 422 273,04	444,8%	695 713,12	(51,1%)
Venda de bens e serviços correntes	14 265 810,23	13 900 186,20	(2,6%)	11 894 650,95	(14,4%)	15 029 880,69	26,4%
<b>Total das Receitas Correntes</b>	<b>142 602 095,30</b>	<b>174 659 781,94</b>	<b>22,5%</b>	<b>204 324 439,63</b>	<b>17,0%</b>	<b>214 089 099,03</b>	<b>4,8%</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)	setembro 2020	setembro 2021	Δ 2020/2021	setembro 2022	Δ 2021/2022	setembro 2023	Δ 2022/2023
Imposto Municipal sobre Imóveis	33 117 780,35	32 917 045,39	(0,6%)	34 333 151,91	4,3%	33 470 522,32	(2,5%)
Imposto Único de Circulação	5 276 272,30	5 631 159,90	6,7%	6 124 204,94	8,8%	6 356 615,05	3,8%
Imposto Municipal sobre Transmissões	46 521 821,01	72 617 995,71	56,1%	103 270 329,15	42,2%	96 853 935,57	(6,2%)
Derrama	6 851 805,88	5 342 075,72	(22,0%)	3 170 733,83	(40,6%)	10 390 170,32	227,7%
<b>Total de Receitas de Impostos Directos</b>	<b>91 767 679,54</b>	<b>116 508 276,72</b>	<b>27,0%</b>	<b>146 898 419,83</b>	<b>26,1%</b>	<b>147 071 243,26</b>	<b>0,1%</b>

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

Das receitas provenientes dos impostos diretos verifica-se no final de setembro de 2023 um ténue crescimento (0,1%) relativamente ao registado no mesmo período de 2022, representando um diferencial no montante de 0,15 milhões de euros. À semelhança dos períodos homólogos, no fim do período de 2023, as receitas provenientes do IMT (96,9 milhões de euros) destacam-se com elevada representação no total das receitas provenientes dos impostos diretos (65,9%).

## RECEITAS DE CAPITAL

A percentagem de realização das receitas de capital é, no fim de setembro de 2023, de 55,9%, correspondendo a uma arrecadação na ordem dos 35,8 milhões de euros. Neste grupo o maior enfoque pertence ao capítulo dos passivos financeiros (26 milhões de euros), com uma representação de 72,6 % no total das receitas cobradas de capital.

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

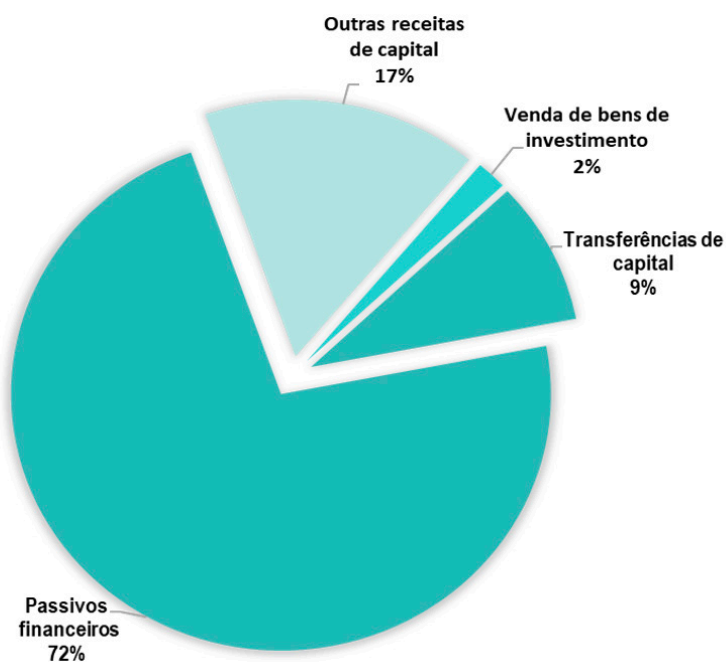


Gráfico 5 - Estrutura das receitas de capital

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)	setembro 2020	setembro 2021	Δ 2020/2021	setembro 2022	Δ 2021/2022	setembro 2023	Δ 2022/2023
Venda de bens de investimento	1 671 369,96	1 277 375,41	(23,6%)	2 246 715,63	75,9%	660 691,38	(70,6%)
Transferências de capital	2 368 216,94	2 327 834,86	(1,7%)	1 196 299,32	(48,6%)	3 229 816,11	170,0%
Estado	1 966 115,00	0,00	(100,0%)	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Diversos	402 101,94	2 327 834,86	478,9%	1 196 299,32	(48,6%)	3 229 816,11	170,0%
Passivos financeiros	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	25 978 535,38	-
Outras receitas de capital	1 585 849,57	1 803 545,02	13,7%	3 673 056,56	103,7%	5 914 086,92	61,0%
<b>Total das Receitas de Capital</b>	<b>5 625 436,47</b>	<b>5 408 755,29</b>	<b>(3,9%)</b>	<b>7 116 071,51</b>	<b>31,6%</b>	<b>35 783 129,79</b>	<b>402,8%</b>

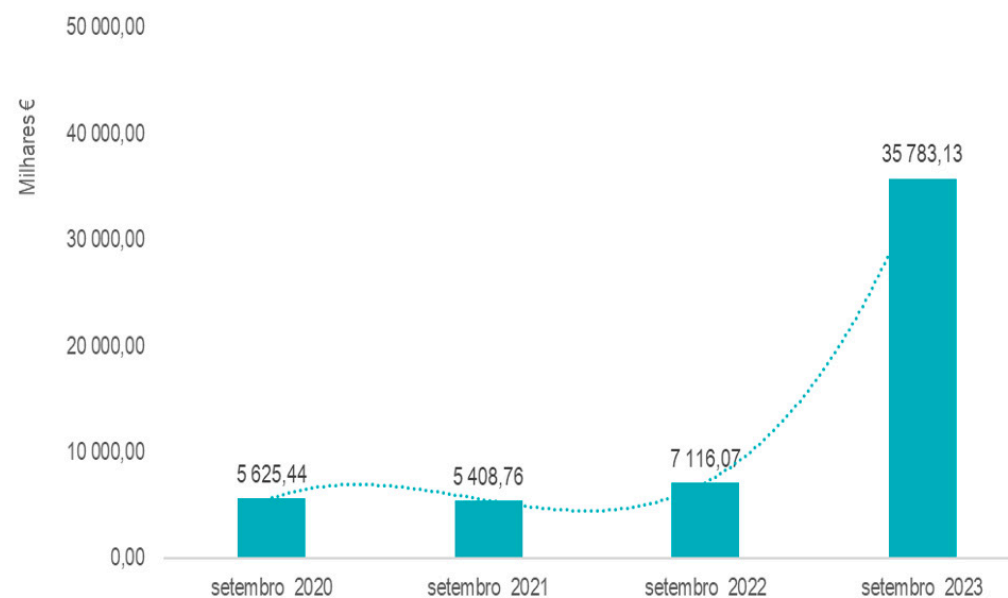
**Quadro 7** - Evolução das receitas de capital 2020 - 2023



Os dados aferidos demonstram que as receitas de capital cobradas têm uma inclinação negativa no intervalo de 2020 - 2021. Situação invertida a partir do ano de 2022 inclusive, destacando-se o período de 2022-2023 com um crescimento de 402,8%.

Relativamente ao período homólogo de 2022, setembro de 2023 encerra com um diferencial na ordem dos 28,7 milhões de euros, 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 45,4 %, representando um nível de pagamentos na ordem dos 188,4 milhões de euros. Relativamente ao ano anterior verifica-se um crescimento na ordem dos 18,6 milhões de euros (11%) na despesa paga, conforme se pode verificar no quadro-9.

(unidade: euro)

Designação (Unidade monetária: euro)	Orçamento inicial 2023	setembro 2023		
		Dotação actual	Pago	% de Execução
Despesas com o pessoal	59 499 968,00	60 099 970,00	40 167 542,65	66,8%
Aquisição de bens e serviços	120 889 725,00	146 785 260,00	70 514 722,89	48,0%
Juros e outros encargos	2 314 650,00	2 314 650,00	644 300,27	27,84%
Transferências correntes	21 977 862,00	44 051 697,00	26 816 137,91	60,9%
Subsídios	20 104 039,00	16 886 274,00	6 575 996,87	38,9%
Outras despesas correntes	9 052 624,00	3 198 632,00	1 543 023,83	48,2%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>233 838 868,00</b>	<b>273 336 483,00</b>	<b>146 261 724,42</b>	<b>53,5%</b>
Aquisição de bens de capital	85 365 126,00	117 351 369,00	34 298 969,12	29,2%
Transferências de capital	16 536 475,00	20 402 030,00	6 389 783,50	31,3%
Ativos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,0%
Passivos financeiros	3 530 428,00	3 680 428,00	1 455 018,22	39,5%
Outras despesas de capital	25 340,00	215 786,00	33 018,13	15,3%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>105 457 369,00</b>	<b>141 649 613,00</b>	<b>42 176 788,97</b>	<b>29,8%</b>
<b>Total das Despesas</b>	<b>339 296 237,00</b>	<b>414 986 096,00</b>	<b>188 438 513,39</b>	<b>45,4%</b>

Quadro 8 - Despesa orçada /Execução da despesa

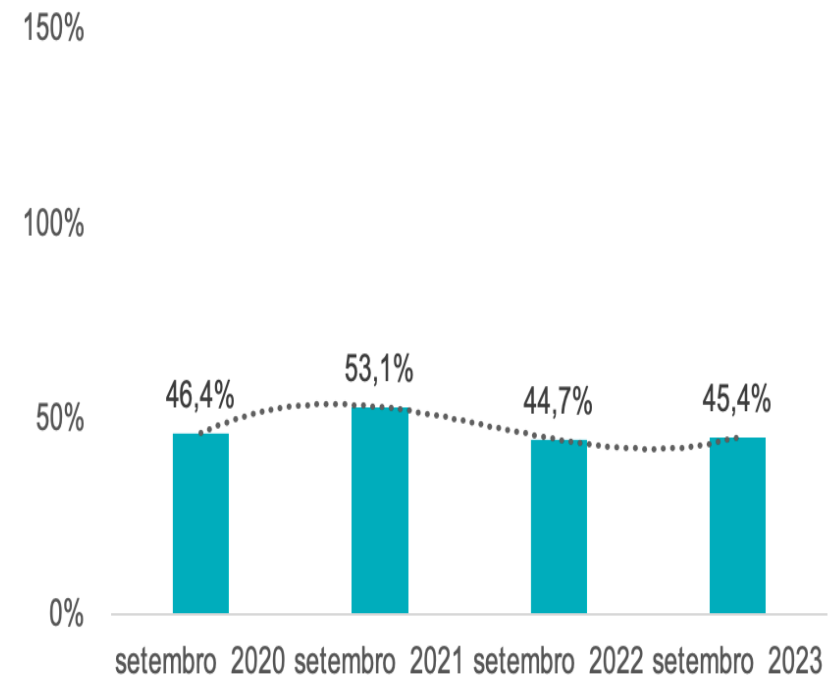


(unidade: euro)

Despesa (Unidade monetária: euro)	setembro 2020	setembro 2021	setembro 2022	setembro 2023
Valor Orçamentado	325 109 196,02	318 793 565,03	379 712 725,62	414 986 096,00
Valor Executado	150 728 712,68	169 387 678,32	169 806 215,33	188 438 513,39
Taxa de Execução	46,4%	53,1%	44,7%	45,4%

**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

Verifica-se um crescimento do montante da despesa total paga (11%) relativamente ao período homólogo, passando de 169,8 milhões de euros (2022) para 188,4 milhões de euros (2023), com uma execução de 44,7% e de 45,4% respetivamente. Este aumento, de cerca de 18,6 milhões de euros, resultou essencialmente do aumento verificado nos pagamentos aferidos no capítulo das despesas correntes (24,9 milhões de euros), nomeadamente com aquisição de bens e serviços (13,1 milhões de euros) e com transferências correntes (11,4 milhões de euros).

(unidade: euro)

Designação (Unidade monetária: euro)	setembro 2022							setembro 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	54 835 948,00	54 387 790,83	99,2%	47 296 326,93	86,3%	35 438 039,41	64,6%	60 099 970,00	59 998 533,29	99,8%	51 647 666,19	85,9%	40 167 542,65	66,8%	13,3%
Aquisição de bens e serviços	130 235 685,00	116 161 118,62	89,2%	104 000 250,48	79,9%	57 378 960,22	44,1%	146 785 260,00	134 175 130,54	91,4%	127 161 782,10	86,6%	70 514 722,89	48,0%	22,9%
Juros e outros encargos	1 016 820,00	272 378,22	26,8%	272 378,22	26,8%	141 809,96	13,9%	2 314 650,00	2 142 083,24	92,5%	2 142 083,24	92,5%	644 300,27	27,8%	354,3%
Transferências correntes	33 100 991,00	24 088 306,43	72,8%	19 810 079,72	59,8%	15 433 032,34	46,6%	44 051 697,00	38 110 600,58	86,5%	32 060 530,86	72,8%	26 816 137,91	60,9%	73,8%
Subsídios	19 393 813,00	17 908 566,57	92,3%	14 835 415,52	76,5%	8 935 134,59	46,1%	16 886 274,00	16 433 231,73	97,3%	16 318 309,48	96,6%	6 575 996,87	38,9%	(26,4%)
Outras despesas correntes	6 677 936,00	4 065 674,23	60,9%	4 046 502,05	60,6%	3 988 961,32	59,7%	3 198 632,00	1 642 009,21	51,3%	1 631 921,03	51,0%	1 543 023,83	48,2%	(61,3%)
Despesas Correntes	245 261 193,00	216 883 834,90	88,4%	190 260 952,92	77,6%	121 315 937,84	49,5%	273 336 483,00	252 501 588,59	92,4%	230 962 292,90	84,5%	146 261 724,42	53,5%	20,6%
Aquisição de bens de capital	110 084 997,62	98 742 712,12	89,7%	64 073 396,02	58,2%	41 676 147,66	37,9%	117 351 369,00	102 317 709,15	87,2%	82 245 129,66	70,1%	34 298 969,12	29,2%	(17,7%)
Transferências de capital	19 678 945,00	14 836 380,22	75,4%	9 253 759,75	47,0%	3 922 780,50	19,9%	20 402 030,00	18 998 785,01	93,1%	11 676 909,63	57,2%	6 389 783,50	31,3%	62,9%
Passivos financeiros	4 530 432,00	3 930 388,06	86,8%	3 930 388,06	86,8%	2 864 831,17	63,2%	3 680 428,00	3 562 787,59	96,8%	3 562 787,58	96,8%	1 455 018,22	39,5%	(49,2%)
Outras despesas de capital	157 158,00	40 387,78	25,7%	40 315,96	25,7%	26 518,16	16,9%	215 786,00	190 573,24	88,3%	190 573,24	88,3%	33 018,13	15,3%	24,5%
Despesas de Capital	134 451 532,62	117 549 868,18	87,4%	77 297 859,79	57,5%	48 490 277,49	36,1%	141 649 613,00	125 069 854,99	88,3%	97 675 400,11	69,0%	42 176 788,97	29,8%	(13,0%)
Total das Despesas	379 712 725,62	334 433 703,08	88,1%	267 558 812,71	70,5%	169 806 215,33	44,7%	414 986 096,00	377 571 443,58	91,0%	328 637 693,01	79,2%	188 438 513,39	45,4%	11,0%

Quadro 10 - Evolução da despesa 2022 - 2023

## DESPESAS CORRENTES

O grau de execução orçamental das despesas correntes, no fim do período, foi de 53,5%, registando-se um volume de pagamentos na ordem dos 146,3 milhões de euros. Neste grupo destacam-se os pagamentos alusivos a despesas no âmbito de aquisição de bens e serviços (70,5 milhões de euros), inerentes essencialmente a aquisição de serviços (66,3 milhões de euros), seguidas das de pessoal (40,2 milhões de euros). O gráfico mostra a estrutura das despesas correntes

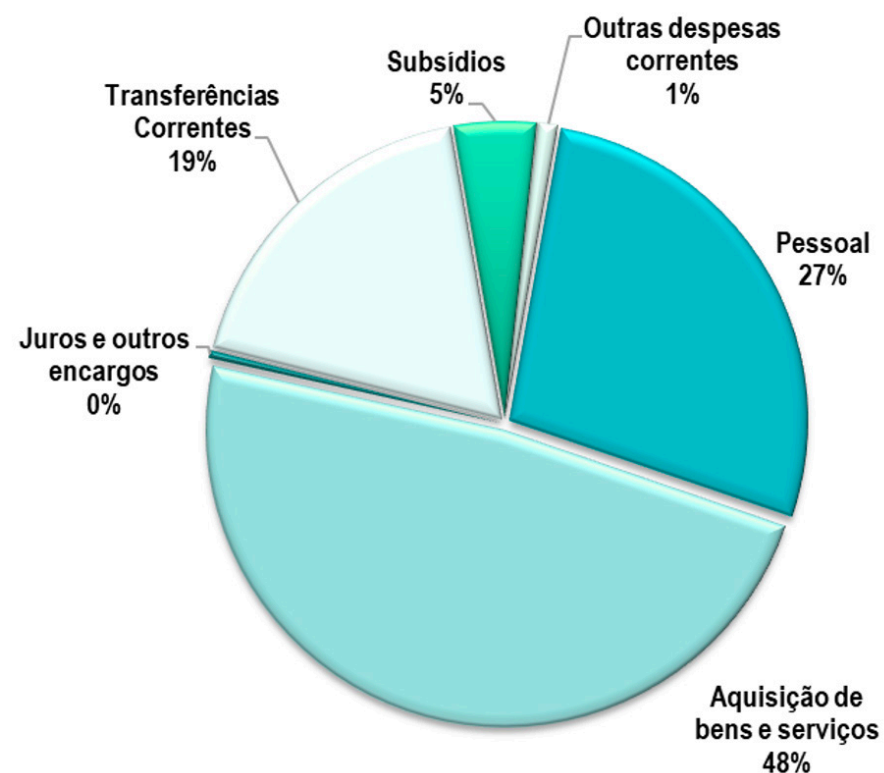


Gráfico 8 - Estrutura das despesas correntes

## DESPESAS DE CAPITAL

O grau de execução orçamental das despesas de capital, no final do período, é de 29,8%, com um volume de pagamentos no montante de 42,2 milhões euros.

Neste grupo evidenciam-se os pagamentos respeitantes a aquisição de bens de capital (34,3 milhões de euros), relativas sobretudo a investimentos em edifícios, terrenos e construções diversas (29,8 milhões de euros).

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

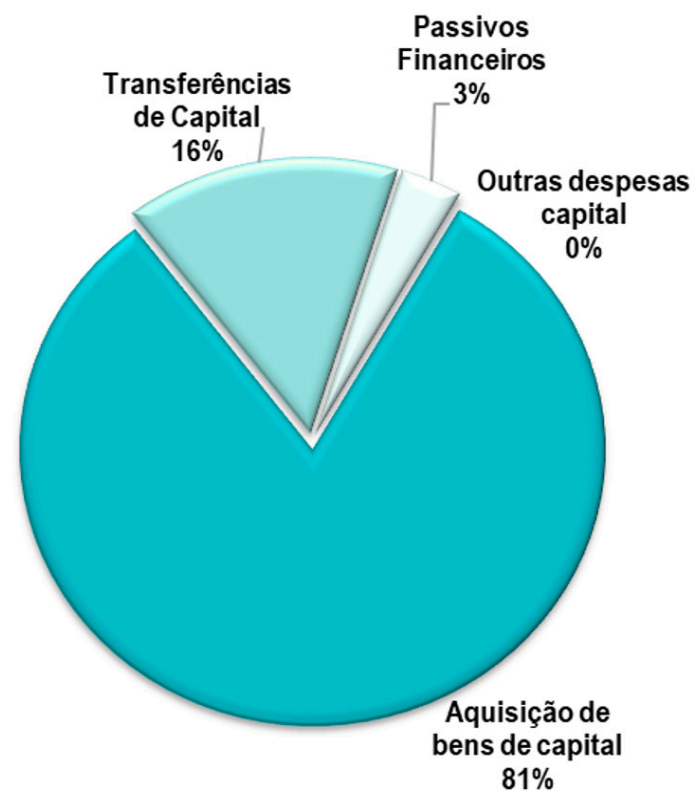


Gráfico 9 - Estrutura das despesas de capital

## EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

O Orçamento, no final de setembro, encontra-se equilibrado (64,3 milhões de euros) uma vez que o total da receita corrente bruta cobrada (214,1 milhões de euros) é superior ao total da despesa corrente paga adicionada das amortizações médias de empréstimos de M/L prazos (149,8 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 - setembro 2023			
		Despesa corrente paga	146 261 724,42
Receita corrente cobrada	214 089 099,03	Amortizações médias de empréstimos M/L prazos	3 498 768,67
<b>Total (1)</b>	<b>214 089 099,03</b>	<b>Total (2)</b>	<b>149 760 493,09</b>
Receita corrente cobrada ≥ Despesa corrente paga + Amortizações Médias Empréstimos M/L Prazos (3)=(1)-(2)			64 328 605,94

**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)	setembro 2022			setembro 2023						Δ Período Homólogo	
	Financiamento Definido	Pago	% de Execução	Financiamento Definido	Cabimento	% de Cabim.	Compromisso	% de Comp.	Pago		% de Execução
Educação	31 719 724,00	14 419 394,87	45,5%	40 854 535,00	34 130 627,55	83,5%	30 473 045,11	74,6%	12 724 378,81	31,1%	(11,8%)
Cultura	11 057 737,00	6 127 188,97	55,4%	6 797 584,00	5 352 471,76	78,7%	4 854 980,23	71,4%	3 095 089,77	45,5%	(49,5%)
Desporto	8 586 916,00	1 869 953,50	21,8%	8 389 869,00	7 337 086,89	87,5%	6 427 016,49	76,6%	3 468 756,32	41,3%	85,5%
Juventude	4 296 548,00	1 161 610,84	27,0%	5 894 570,00	5 538 210,30	94,0%	4 406 788,83	74,8%	3 340 752,77	56,7%	187,6%
Ação Social	12 623 155,00	2 179 234,62	17,3%	17 499 878,00	16 338 804,14	93,4%	9 421 164,65	53,8%	6 571 863,43	37,6%	201,6%
Saúde	9 873 826,00	3 970 368,28	40,2%	12 102 671,00	8 172 994,07	67,5%	7 042 582,05	58,2%	4 520 544,57	37,4%	13,9%
Habituação e Urbanismo	78 440 951,62	30 254 057,80	38,6%	64 875 279,00	60 921 450,51	93,9%	48 623 456,07	74,9%	29 503 669,77	45,5%	(2,5%)
Saneamento e Salubridade	9 818 007,00	6 224 722,34	63,4%	9 286 194,00	9 081 475,60	97,8%	9 011 439,79	97,0%	4 663 188,13	50,2%	(25,1%)
Proteção Civil	2 450 266,00	1 427 042,65	58,2%	2 616 599,00	2 410 899,67	92,1%	2 195 000,52	83,9%	1 253 750,39	47,9%	(12,1%)
Polícia Municipal	263 639,00	150 741,18	57,2%	1 042 857,00	1 037 589,95	99,5%	299 589,95	28,7%	156 055,31	15,0%	3,5%
Desenv. Econ./Abast.Público	1 054 768,00	666 008,71	63,1%	849 670,00	831 787,32	97,9%	631 993,47	74,4%	476 519,71	56,1%	(28,5%)
Transportes e Comunicações	3 682 411,00	913 874,41	24,8%	14 477 218,00	13 179 872,27	91,0%	11 524 009,48	79,6%	940 288,93	6,49%	2,9%
Meio Ambiente	6 242 621,00	1 404 187,72	22,5%	9 352 076,00	7 406 531,14	79,2%	5 308 367,97	56,8%	2 573 970,91	27,5%	83,3%
Atividades de Âmbito Geral	67 678 599,00	30 023 955,08	44,4%	76 632 553,00	74 080 725,04	96,7%	70 899 464,99	92,5%	44 941 455,92	58,6%	49,7%
Modernização e Estruturas	19 883 640,00	8 105 271,51	40,8%	28 851 961,00	23 047 838,32	79,9%	18 397 888,84	63,8%	8 031 921,41	27,8%	(0,9%)
Despesas com Pessoal	54 835 948,00	35 438 039,41	64,6%	60 099 970,00	59 998 533,29	99,8%	51 647 666,19	85,9%	40 167 542,65	66,8%	13,3%
Despesas Gerais	57 203 969,00	25 470 563,44	44,5%	55 362 612,00	48 704 545,76	88,0%	47 473 238,38	85,7%	22 008 764,59	39,8%	(13,6%)
<b>Total Geral:</b>	<b>379 712 725,62</b>	<b>169 806 215,33</b>	<b>44,7%</b>	<b>414 986 096,00</b>	<b>377 571 443,58</b>	<b>91,0%</b>	<b>328 637 693,01</b>	<b>79,2%</b>	<b>188 438 513,39</b>	<b>45,4%</b>	<b>11,0%</b>

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

No final do período de 2023 o total do financiamento definido é de 415 milhões de euros, revelando ser superior, em cerca de 35,3 milhões de euros, relativamente à verba dotada no período homólogo. A taxa de execução orçamental das GOP atingiu os 45,4%, correspondendo a um volume de pagamentos na ordem dos 188,4 milhões de euros, dos quais destacam-se 40,2 milhões de euros relativos a “despesas com pessoal” (66,8%) e 44,9 milhões de euros respeitantes a despesas com “atividades de âmbito geral” (58,6%).

## 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, no mês de setembro, 69,87% (2024), 65,97% (2025), 51,87% (2026) e 44,27% (2027).

Designação	2024		2025		2026		2027	
	Compromissos	Processos em curso	Compromissos	Processos em curso	Compromissos	Processos em curso	Compromissos	Processos em curso
Educação	22 660 892,44	2 692 729,84	20 694 048,84	68 529,00	6 160 006,00	43 049,00	0,00	0,00
Cultura, Desporto e Juventude	1 113 511,03	808 341,61	150 000,00	422 688,91	0,00	0,00	0,00	0,00
Ação Social	2 989 790,98	5 521 076,70	19 987,50	432 267,70	0,00	200 000,00	0,00	0,00
Saúde	4 784 963,00	249 612,86	866 053,60	89 258,42	0,00	0,00	0,00	0,00
Habituação e urbanismo	24 785 040,68	21 662 471,51	15 030 355,84	9 289 000,00	15 016 072,21	500 000,00	15 016 072,21	0,00
Saneamento e salubridade	8 315 489,76	1 434 999,00	8 715 007,80	1 435 000,00	5 072 116,96	1 435 000,00	5 007 594,76	0,00
Proteção Civil e Polícia Municipal	455 882,40	3 391 927,80	367 115,70	2 480 685,00	0,00	2 480 685,00	0,00	2 480 685,00
Desenvolvimento económico/abasteci	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transportes e Comunicações	6 463 311,70	4 390 677,00	4 265 481,65	244 450,63	1 210 923,79	0,00	0,00	0,00
Meio ambiente	1 035 115,76	510 199,60	516 592,70	238 232,50	0,00	30 442,50	0,00	0,00
Actividades de âmbito geral	65 873 140,09	2 464 501,25	54 623 604,57	394 700,00	35 138 448,21	28 699,00	35 563 746,93	0,00
Modernização e estruturas	1 964 004,09	3 511 575,31	1 313 993,24	1 789 850,29	488 441,63	1 401 610,05	0,00	1 249 458,60
Despesas com Pessoal	0,00	60 099 970,00	0,00	60 099 970,00	0,00	60 099 970,00	0,00	60 099 970,00
Despesas gerais	11 687 924,45	15 502 532,36	8 554 676,85	12 099 023,65	8 021 016,95	11 309 649,21	7 431 944,36	0,00
	152 134 066,38	122 240 614,84	115 116 918,29	89 063 656,10	71 107 025,75	77 529 104,76	63 019 358,26	63 830 113,60
Valor anual aprovado em Plurianual	392 717 772,00		309 518 473,00		286 568 364,00		286 566 102,00	
% obrigações sobre o aprovado Plurianual	69,87		65,97		51,87		44,27	

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 (2022/2023), verificando-se a existência de um valor total a receber, no fim do período em análise, na ordem dos 1,4 milhões de euros.

## DMCR/DPL/DCOF

Setembro de 2023

Origem - Projeto	2022	2023	Total
<b>POR LISBOA 2020</b>			
Construção de uma nova USF em Carcavelos- Lisboa-06-4842-FEDER-000089	0,00 €	47 937,37 €	47 937,37 €
<b>PACTO - AML</b>			
Construir o Sucesso em cada Aluno - Em Cascais ninguém fica para trás (Lisboa-07-5266-FSE-000095)	0,00 €	406 151,70 €	406 151,70 €
Requalificação da Escola Básica do Arneiro - LISBOA-07-5673-FEDER-000039	0,00 €	50 682,35 €	50 682,35 €
Construir o Sucesso em cada Escola - Em Cascais ninguém fica para trás -07-5266-FSE-000057	0,00 €	196 690,81 €	196 690,81 €
<b>PAICD</b>			
Requalificação urbanística da zona sul do Bairro da Cruz Vermelha 2ª Fase - 08-4943-FEDER-000093	0,00 €	11 025,43 €	11 025,43 €
<b>Total de PO Lisboa 2020</b>	<b>0,00 €</b>	<b>712 487,66 €</b>	<b>712 487,66 €</b>
<b>PORLisboa 2020 - DGAL</b>			
PEPAL - Programa de Estágios Profissionais na Administração Local - 2020 - LISBOA-05-3118-FSE-00012	0,00 €	20 222,01 €	20 222,01 €
<b>Total de Lisboa 2020 - DGAL</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 €	71 744,53 €	71 744,53 €
<b>Total FSUE</b>	<b>0,00 €</b>	<b>71 744,53 €</b>	<b>71 744,53 €</b>
<b>ACM - FAMI</b>			
SOS Ucrânia - Cascais - PT/2022/FAMI/819	0,00 €	117 242,40 €	117 242,40 €
<b>Total de ACM - FAMI</b>	<b>0,00 €</b>	<b>117 242,40 €</b>	<b>117 242,40 €</b>
<b>IEFP</b>			
Emprego Apoiado em Mercado Aberto- 004/EAEE/20	0,00 €	5 176,04 €	5 176,04 €
Emprego Apoiado em Mercado Aberto - 005/EAEE/20	0,00 €	5 373,55 €	5 373,55 €
<b>Total de IEFP</b>	<b>0,00 €</b>	<b>10 549,59 €</b>	<b>10 549,59 €</b>
<b>IFAP</b>			
Regime de Fruta Escolar 2022/23	0,00 €	19 269,90 €	19 269,90 €
Regime de Leite Escolar 2022/23	0,00 €	15 951,26 €	15 951,26 €
<b>Total de IFAP</b>	<b>0,00 €</b>	<b>35 221,16 €</b>	<b>35 221,16 €</b>
<b>MAR 2020 - A2S - DLBC Costeiro</b>			
Requalificação do Cais de Aprestos - Cascais 2021 - MAR-04.03.01-FEAMP-0633	0,00 €	290 891,90 €	290 891,90 €
Requalificação da Embarcação Municipal "Estou para Ver" - MAR-04.03.01-FEAMP-0221	145 194,53 €	0,00 €	145 194,53 €
<b>Total de MAR 2020</b>	<b>145 194,53 €</b>	<b>290 891,90 €</b>	<b>436 086,43 €</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	690,00 €	0,00 €	690,00 €
<b>Total COMPETE 2020</b>	<b>690,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>690,00 €</b>
<b>União Europeia</b>			
C-Streets - Cooperative Streets	0,00 €	16 204,70 €	16 204,70 €
City Raptor - MobiCascais Challenge (22451)	0,00 €	30 777,69 €	30 777,69 €
SeaForester - EEA.BG.CALL3.002.2019	0,00 €	1 777,74 €	1 777,74 €
<b>Total de UE</b>	<b>0,00 €</b>	<b>48 760,13 €</b>	<b>48 760,13 €</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>145 884,53 €</b>	<b>1 307 119,37 €</b>	<b>1 453 003,90 €</b>

Quadro 14 - Dividas de Entidades Financiadoras

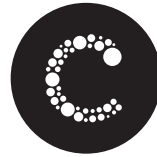
## INDICADORES ECONÓMICO FINANCEIROS

Indicador	Rácio	setembro 2022 setembro 2023	
Peso das despesas com pessoal nas despesas totais	Despesas com pessoal (pagas) / Despesas totais (pagas)	20,87%	21,32%
Arrecadação de impostos e taxas, por habitante b)	Impostos e taxas cobradas / N° habitantes	750,40	769,31
Grau de execução da receita	Receita orçamentada/Receita cobrada	71,7%	76,98%
Despesas de Investimento	Despesas de Investimento / Despesas Totais	24,54%	18,20%
Investimentos (incluindo as transferências de capital), por habitante b)	(Aquisições de bens de capital (cap 07) + Transferências de capital) / N° habitantes	212,92	189,99
Grau de cobertura da despesa	Receita total/Despesa total	1,60	1,70
Independência financeira	Receitas próprias/Receita total	0,88	0,80
Peso dos impostos e taxas no total da receita corrente	Impostos e taxas /Receitas correntes	0,79	0,77
Peso das transferências correntes no total da receita corrente	Transferências correntes/ Receitas correntes	0,15	0,16
Prazo médio Pagamentos (em dias) a)		16	23

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