



CÂMARA
MUNICIPAL
CASCAIS

RELATÓRIO

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

| DMAG | DFP | DPCO | SETEMBRO 2022

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 2022 / Execução da receita	7
Quadro 3 - Evolução da taxa de execução do orçamento da receita	8
Quadro 4 - Evolução da receita 2021 - 2022	10
Quadro 5 - Evolução das receitas correntes 2019 - 2022	12
Quadro 6 - Evolução dos impostos diretos	14
Quadro 7 - Evolução das receitas de capital 2019 - 2022	16
Quadro 8 - Despesa orçada 2022/Execução da despesa	18
Quadro 9 - Evolução da taxa de execução do orçamento da despesa	19
Quadro 10 - Evolução da despesa 2021 - 2022	21
Quadro 11 - Equilíbrio Orçamental	24
Quadro 12 - Evolução das Grandes Opções do Plano 2021 - 2022	25
Quadro 13 - Compromissos e obrigações 2023 - 2026	26
Quadro 14 - Dividas de Entidades Financiadoras	27
Quadro 15 - Indicadores Económico Financeiros 2021 - 2022	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 mês de setembro, nos anos de 2019 a 2022.

Principais indicadores económicos (Unidade monetária: euro)	setembro 2019	setembro 2020	setembro 2021	setembro 2022
Total Recebimentos	213 174 205,14	223 239 723,11	243 469 347,80	272 183 573,51
Total Pagamentos	131 571 543,75	150 728 712,68	169 387 678,32	169 806 215,33
Saldo do Mês	81 602 661,39	72 511 010,43	74 081 669,48	102 377 358,18
Saldo de Correntes	41 559 283,72	27 480 547,79	58 506 498,42	83 008 501,79
Autonomia Financeira: $[1 - (\text{Fundos OE} / \text{Total da Receita})]$	89,07%	89,17%	90,30%	91,25%
Indicador de Desenvolvimento do Município: $(\text{Investimento} + \text{Transferências} / \text{Total da Despesa})$	21,4%	21,3%	29,6%	26,9%
Indicador de Desenvolvimento do Município per capita (euros): $(\text{Despesas de Investimento} + \text{Transferências de Capital} / \text{População Residente})$	136,2	153,8	236,6	212,9

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 em análise, conforme se verifica no quadro-1, cujo montante atingiu os 83,0 milhões de euros, revelando ser substancialmente o mais elevado do quadriénio.

O índice de autonomia financeira situa-se nos 91,25 %, demonstrando ser superior ao registado nos períodos homólogos e 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 do período de 2022, é de € 212,9.

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

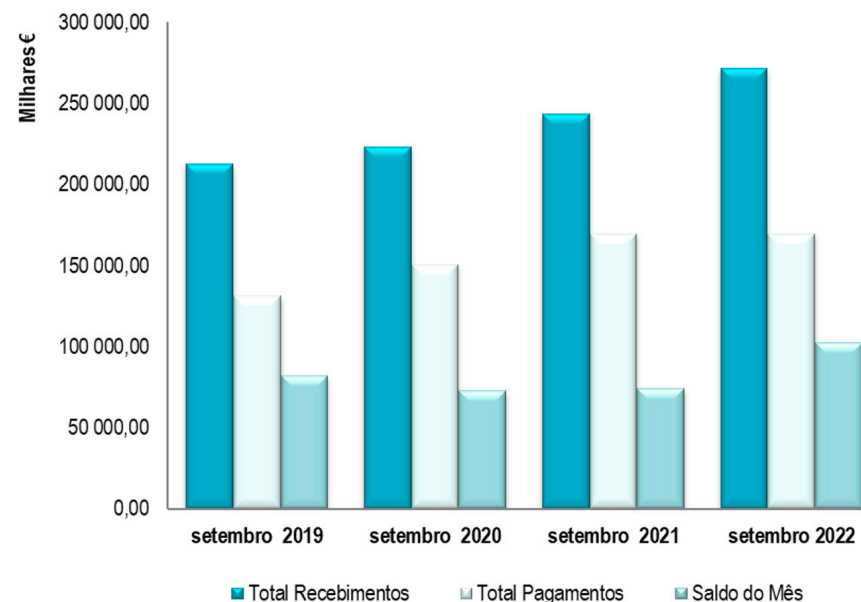


Gráfico 1 - Evolução dos indicadores económicos

RECEITA

No quadro-2 observa-se, em detalhe, a distribuição da receita orçada para 2022, bem como a execução das receitas correntes e de capital, no fim do período em análise.

(unidade: euro)

Designação (Unidade monetária: euro)	Orçamento Inicial 2022	setembro 2022		
		Dotada	Cobrada	% de Execução
Impostos directos	155 071 312,00	170 746 776,00	146 898 419,83	86,0%
Taxas, multas e outras penalidades	23 210 277,00	23 701 381,00	13 806 734,80	58,3%
Rendimentos da propriedade	383 808,00	389 060,00	158 591,29	40,8%
Transferências correntes	42 119 890,00	43 018 167,00	31 339 808,51	72,9%
Venda de bens e serviços correntes	26 057 206,00	26 061 622,00	11 894 650,95	45,6%
Outras receitas correntes	271 505,00	313 825,00	226 234,25	72,1%
Receitas Correntes	247 113 998,00	264 230 831,00	204 324 439,63	77,3%
Venda de bens de investimento	9 109 808,00	9 744 475,00	2 246 715,63	23,1%
Transferências de capital	3 959 709,00	3 912 477,00	1 196 299,32	30,6%
Activos financeiros	120,00	120,00	0,00	0,0%
Passivos financeiros	34 102 566,00	32 698 261,00	0,00	0,0%
Outras receitas de capital	5 051 390,00	8 383 499,00	3 673 056,56	43,8%
Receitas de Capital	52 223 593,00	54 738 832,00	7 116 071,51	13,0%
Reposições não abatidas nos pagamentos	10,00	204 751,00	204 750,75	100,0%
Outras Receitas	10,00	204 751,00	204 750,75	100,0%
Total da Receita sem saldo gerência	299 337 601,00	319 174 414,00	211 645 261,89	66,3%
Saldo de Gerência	0,00	60 538 311,62	60 538 311,62	100,0%
Total das Receitas	299 337 601,00	379 712 725,62	272 183 573,51	71,7%

Quadro 2 - Receita Orçada 2022 / Execução da receita

Verifica-se um aumento do orçamento, no montante de 80,4 milhões de euros, relativamente ao orçamento inicial resultado essencialmente da incorporação do saldo da gerência anterior e do acerto das dotações do orçamento de receita, cujos montantes da receita cobrada eram superiores relativamente aos montantes previstos executar até 31 de dezembro de 2022, conforme regras do SNC-AP.

A taxa de execução da receita, no final de setembro de 2022, atingiu os 71,7%, representando em valores absolutos o montante de 272,2 milhões de euros.

No quadro-3 observa-se a evolução da receita orçamentada/executada nos últimos quatro anos 2019 - 2022.

(unidade: euro)

Receita (Unidade monetária: euro)	setembro 2019	setembro 2020	setembro 2021	setembro 2022
Valor Orçamentado	287 399 484,84	325 109 196,02	318 793 565,03	379 712 725,62
Valor Executado	213 174 205,14	223 239 723,11	243 469 347,80	272 183 573,51
Taxa de Execução	74,2%	68,7%	76,4%	71,7%

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

No gráfico visualizamos a evolução da taxa de execução da receita. Verifica-se que a taxa de execução da receita, no final do setembro 2022 (71,7%), é a segunda mais elevada do quadriénio (2019-2022).

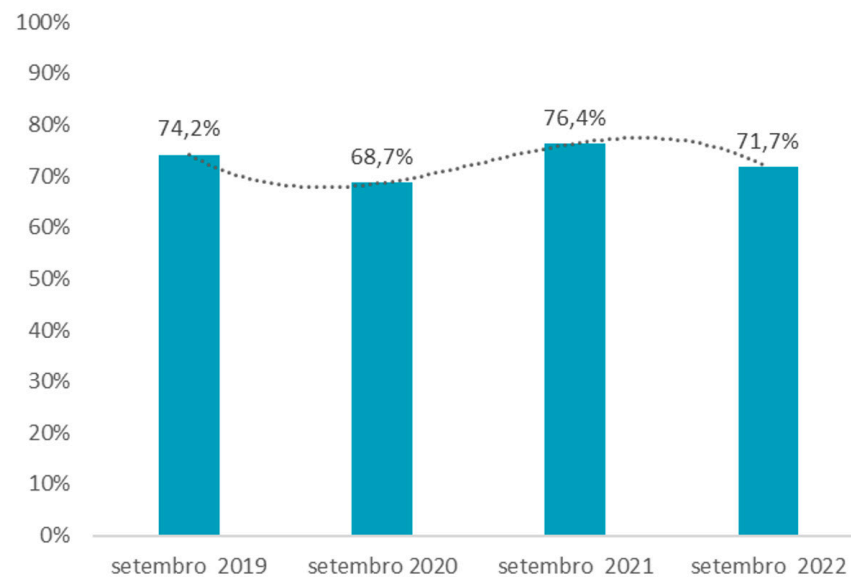


Gráfico 2 - Evolução da taxa de execução da receita

Relativamente ao período homólogo de 2021 assiste-se a um aumento no montante de 28,7 milhões de euros (11,8 %) no total das receitas cobradas, passando de 243,5 milhões de euros (2021) para 272,2 milhões de euros (2022). Este resultado resulta basicamente do aumento verificado (17,0%) na receita corrente cobrada, conforme se pode analisar no quadro-4.

O quadro- 4 espelha, com maior detalhe, a receita dotada/cobrada no período em análise (2021 - 2022).

(unidade: euro)

Designação (Unidade monetária: euro)	setembro 2021			setembro 2022			Δ Período Homólogo
	Dotada	Cobrada	% de Execução	Dotada	Cobrada	% de Execução	
Impostos directos	143 036 352,00	116 508 276,72	81,5%	170 746 776,00	146 898 419,83	86,0%	26,1%
Imposto Municipal sobre Imóveis	58 310 323,00	32 917 045,39	56,5%	57 896 223,00	34 333 151,91	59,3%	4,3%
Imposto Único de Circulação	10 069 191,00	5 631 159,90	55,9%	10 188 496,00	6 124 204,94	60,1%	8,8%
Imposto Municipal sobre Transmissões	67 165 021,00	72 817 995,71	108,1%	94 141 277,00	103 270 329,15	109,7%	42,2%
Derrama	7 491 777,00	5 342 075,72	71,3%	8 520 740,00	3 170 733,83	37,2%	(40,6%)
Impostos abolidos/Contribuição autárquica	40,00	0,00	0,0%	40,00	0,00	0,0%	0,0%
Taxas, multas e outras penalidades	16 036 642,00	15 053 481,39	93,9%	23 701 381,00	13 806 734,80	58,3%	(8,3%)
Rendimentos da propriedade	182 349,00	273 533,37	150,0%	389 060,00	158 591,29	40,8%	(42,0%)
Transferências correntes	36 856 226,00	28 750 134,58	78,0%	43 018 167,00	31 339 808,51	72,9%	9,0%
Estado	35 368 504,00	28 489 066,10	80,5%	39 742 937,00	29 917 535,47	75,3%	5,0%
IRS	22 483 909,00	16 574 796,00	73,7%	22 483 909,00	17 706 078,00	78,7%	6,8%
Transferência de competências - Lei 50/2018	3 165 351,00	137 980,14	4,4%	11 567 617,00	8 601 168,46	74,4%	100,0%
Outras	9 719 244,00	11 776 289,96	121,2%	5 691 411,00	3 610 289,01	63,4%	(69,3%)
Diversos	1 487 722,00	261 068,48	17,5%	3 275 230,00	1 422 273,04	43,4%	444,8%
Venda de bens e serviços correntes	21 196 185,00	13 900 186,20	65,6%	26 061 622,00	11 894 650,95	45,6%	(14,4%)
Outras receitas correntes	802 757,00	174 169,68	21,7%	313 825,00	226 234,25	72,1%	29,9%
Receitas Correntes	219 110 511,00	174 659 761,94	80,1%	264 230 831,00	204 324 439,63	77,3%	17,0%
Venda de bens de investimento	3 614 085,00	1 277 375,41	35,3%	9 744 475,00	2 246 715,63	23,1%	75,9%
Transferências de capital	7 168 039,00	2 327 834,86	32,5%	3 912 477,00	1 196 299,32	30,6%	(48,6%)
Estado	985 718,00	0,00	0,0%	187 594,00	0,00	0,0%	0,0%
Transferência de competências - Lei 50/2018	10,00	0,00	0,0%	50,00	0,00	0,0%	0,0%
Outras	985 708,00	0,00	0,0%	187 544,00	0,00	0,0%	0,0%
Diversos	6 182 321,00	2 327 834,86	37,7%	3 724 883,00	1 196 299,32	0,0%	(48,6%)
Activos financeiros	120,00	0,00	0,0%	120,00	0,00	0,0%	0,0%
Passivos financeiros	22 663 390,00	0,00	0,0%	32 698 261,00	0,00	0,0%	0,0%
Outras receitas de capital	4 518 719,00	1 803 545,02	39,9%	8 383 499,00	3 673 056,56	43,8%	103,7%
Receitas de Capital	37 984 353,00	5 408 755,29	14,2%	54 738 832,00	7 116 071,51	13,0%	31,6%
Reposições não abatidas nos pagamentos	10,00	682 119,54	6821195,4%	204 751,00	204 750,75	100,0%	(70,0%)
Outras Receitas	10,00	682 119,54	4320400,7%	204 751,00	204 750,75	100,0%	(70,0%)
Total da Receita sem saldo gerência	256 074 874,00	180 750 656,77	49,5%	319 174 414,00	211 645 261,89	66,3%	17,1%
Saldo de Gerência	62 718 691,03	62 718 691,03	100,0%	60 538 311,62	60 538 311,62	100,0%	(3,5%)
Total da Receita	318 793 565,03	243 469 347,80	76,4%	379 712 725,62	272 183 573,51	71,7%	11,8%

Quadro 4 - Evolução da receita 2020 - 2022

RECEITAS CORRENTES

A percentagem de realização das receitas correntes é 77,3%, correspondendo a uma arrecadação na ordem dos 204,3 milhões de euros. Neste grupo o maior enfoque pertence às receitas provenientes dos impostos diretos (146,9 milhões de euros), com uma representação de 71,9% do total das receitas correntes.

O gráfico mostra a estrutura das receitas correntes

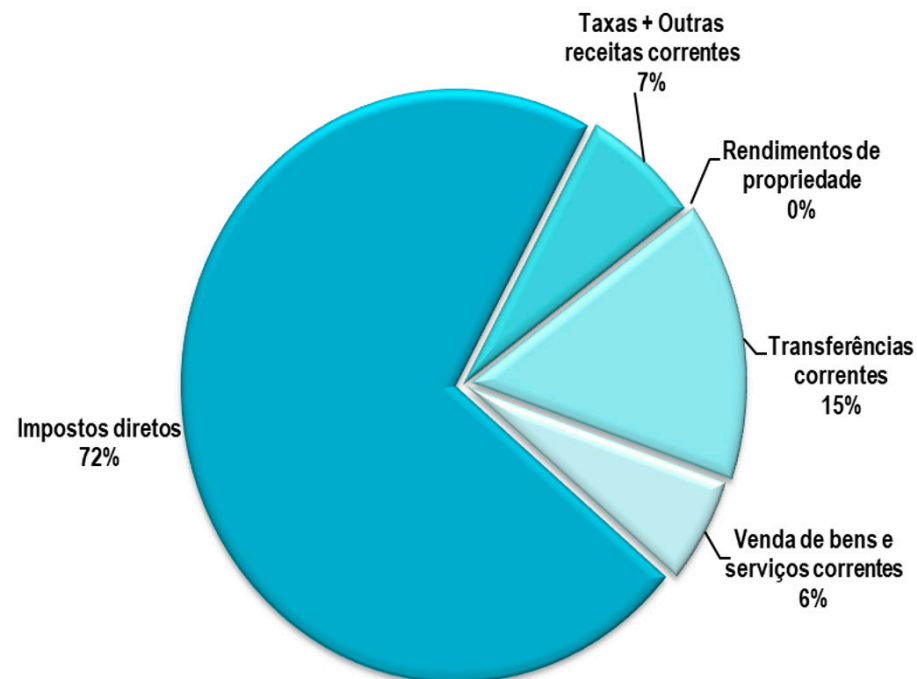


Gráfico 3 - Estrutura das receitas correntes

Os dados aferidos demonstram um aumento, no montante de 29,7 milhões de euros, nas receitas correntes cobradas, relativamente ao apurado no mesmo período de 2021. Este resultado deve-se, em especial, ao aumento verificado nas receitas provenientes de impostos diretos (26,1%).

No quadro-5 verifica-se que o período de 2022 terminou com o valor mais elevado do período em análise 2019 – 2022.

(unidade: euro)

Evolução da Receita Corrente (Unidade monetária: euro)	setembro 2019	setembro 2020	Δ 2019/2020	setembro 2021	Δ 2020/2021	setembro 2022	Δ 2021/2022
Impostos diretos	91 614 057,60	91 767 679,54	0,2%	116 508 276,72	27,0%	146 898 419,83	26,1%
Taxas + Outras receitas correntes	14 019 379,08	9 979 326,75	(28,8%)	15 227 651,07	52,6%	14 032 969,05	(7,8%)
Rendimentos de propriedade	164 278,96	137 491,36	(16,3%)	273 533,37	98,9%	158 591,29	(42,0%)
Transferências correntes	22 616 421,97	26 451 787,42	17,0%	28 750 134,58	8,7%	31 339 808,51	9,0%
- Estado	22 557 857,19	24 904 052,91	10,4%	28 489 066,10	14,4%	29 917 535,47	5,0%
- Diversos	58 564,78	1 547 734,51	2542,8%	261 068,48	(83,1%)	1 422 273,04	444,8%
Venda de bens e serviços correntes	13 194 730,51	14 265 810,23	8,1%	13 900 186,20	(2,6%)	11 894 650,95	(14,4%)
Total das Receitas Correntes	141 608 868,12	142 602 095,30	0,7%	174 659 781,94	22,5%	204 324 439,63	17,0%

Quadro 5 - Evolução das receitas correntes 2019 – 2022

O gráfico espelha a evolução das receitas correntes

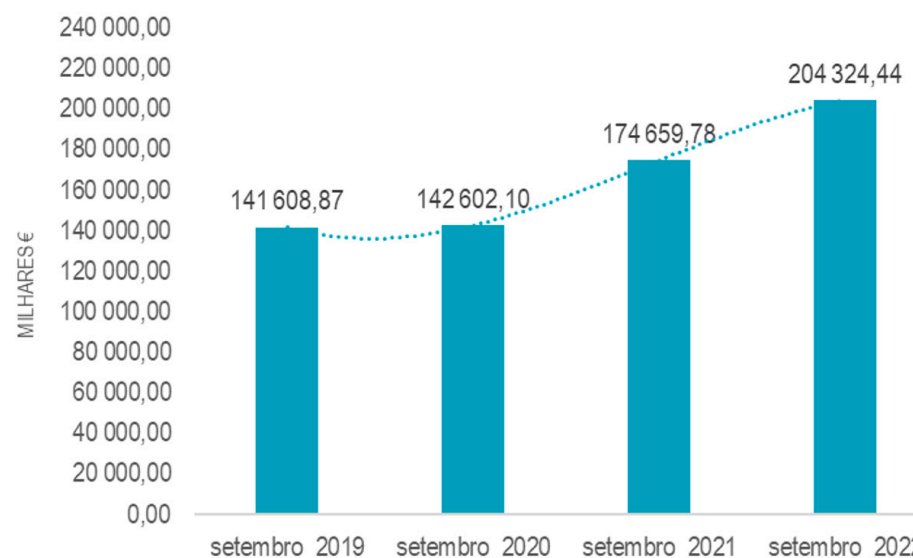


Gráfico 4 - Evolução das receitas correntes

A evolução das receitas provenientes dos impostos diretos, apuradas no fim do período em análise, nos anos de 2019 a 2022, encontra-se espelhada no quadro-6, salientando-se que o período de 2022 encerrou com o valor mais elevado do quadriénio (146,9 milhões de euros).

(unidade: euro)

Evolução dos Impostos Diretos (Unidade monetária: euro)	setembro 2019	setembro 2020	Δ 2019/2020	setembro 2021	Δ 2020/2021	setembro 2022	Δ 2021/2022
Imposto Municipal sobre Imóveis	34 216 957,51	33 117 780,35	(3,2%)	32 917 045,39	(0,6%)	34 333 151,91	4,3%
Imposto Único de Circulação	5 382 766,07	5 276 272,30	(2,0%)	5 631 159,90	6,7%	6 124 204,94	8,8%
Imposto Municipal sobre Transmissões	48 566 383,96	46 521 821,01	(4,2%)	72 617 995,71	56,1%	103 270 329,15	42,2%
Derrama	3 447 950,06	6 851 805,88	98,7%	5 342 075,72	(22,0%)	3 170 733,83	(40,6%)
Total de Receitas de Impostos Diretos	91 614 057,60	91 767 679,54	0,2%	116 508 276,72	27,0%	146 898 419,83	26,1%

Quadro 6 - Evolução dos impostos diretos

Das receitas provenientes dos impostos diretos verifica-se um aumento de 26,1%, relativamente ao registado no mesmo período de 2021, representando um diferencial no montante de 30,4 milhões de euros. À semelhança dos períodos homólogos as receitas provenientes do IMT (103,3 milhões de euros) têm uma elevada representação no total das receitas provenientes dos impostos diretos (70,3%).

RECEITAS DE CAPITAL

A execução das receitas de capital atingiu o montante de 7,1 milhões de euros, representado 13,0% das previsões de cobrança no período.

No gráfico observa-se a estrutura das receitas de capital

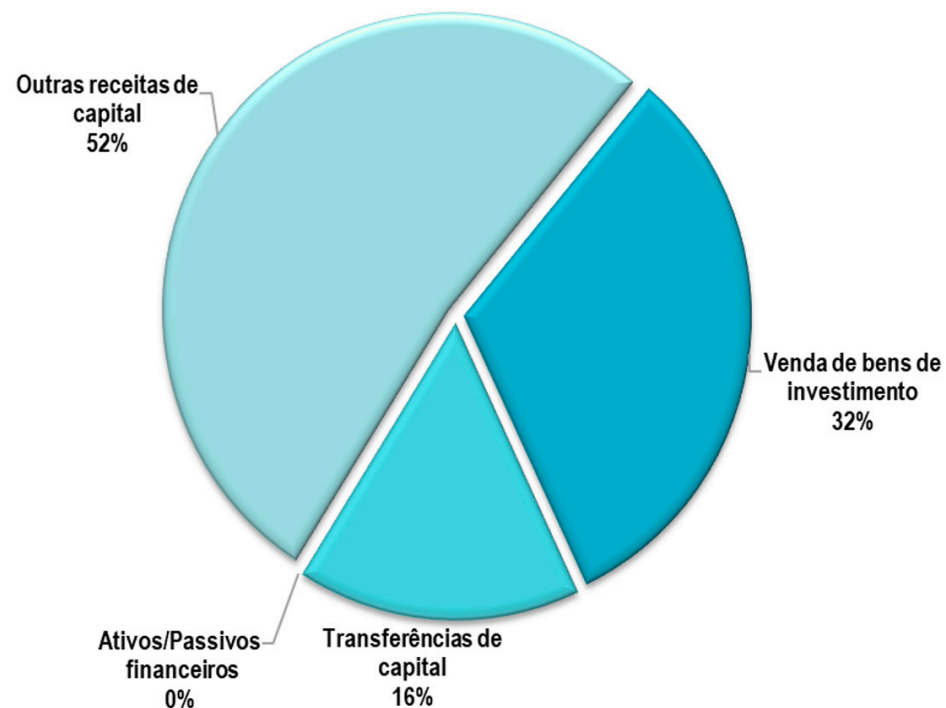


Gráfico 5 - Estrutura das receitas de capital

No quadro-7 observa-se a evolução das receitas de capital nos últimos anos, no período em análise, por capítulos.

(unidade: euro)

Evolução da Receita Capital (Unidade monetária: euro)	setembro 2019	setembro 2020	Δ 2019/2020	setembro 2021	Δ 2020/2021	setembro 2022	Δ 2021/2022
Venda de bens de investimento	559 954,75	1 671 369,96	198,5%	1 277 375,41	(23,6%)	2 246 715,63	75,9%
Transferências de capital	864 616,42	2 368 216,94	173,9%	2 327 834,86	(1,7%)	1 196 299,32	(48,6%)
Estado	742 245,00	1 966 115,00	164,9%	0,00	(100,0%)	0,00	0,0%
Diversos	122 371,42	402 101,94	228,6%	2 327 834,86	478,9%	1 196 299,32	(48,6%)
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%	0,00	0,0%
Outras receitas de capital	2 344 982,23	1 585 849,57	(32,4%)	1 803 545,02	13,7%	3 673 056,56	103,7%
Total das Receitas de Capital	3 769 553,40	5 625 436,47	49,2%	5 408 755,29	(3,9%)	7 116 071,51	31,6%

Quadro 7 - Evolução das receitas de capital 2019 - 2022

Os dados aferidos (quadro-7) demonstram a evolução das receitas de capital cobradas no período de 2019 - 2022, constatando-se que 2022 foi o que terminou com o valor mais elevado do período em análise. Comparativamente com o período homologado 2021 o diferencial foi de 1,7 milhões de euros.

Este resultado deve-se, em especial, ao aumento verificado nas receitas provenientes de outras receitas de capital (103,7%).

O gráfico demonstra a evolução das receitas de capital

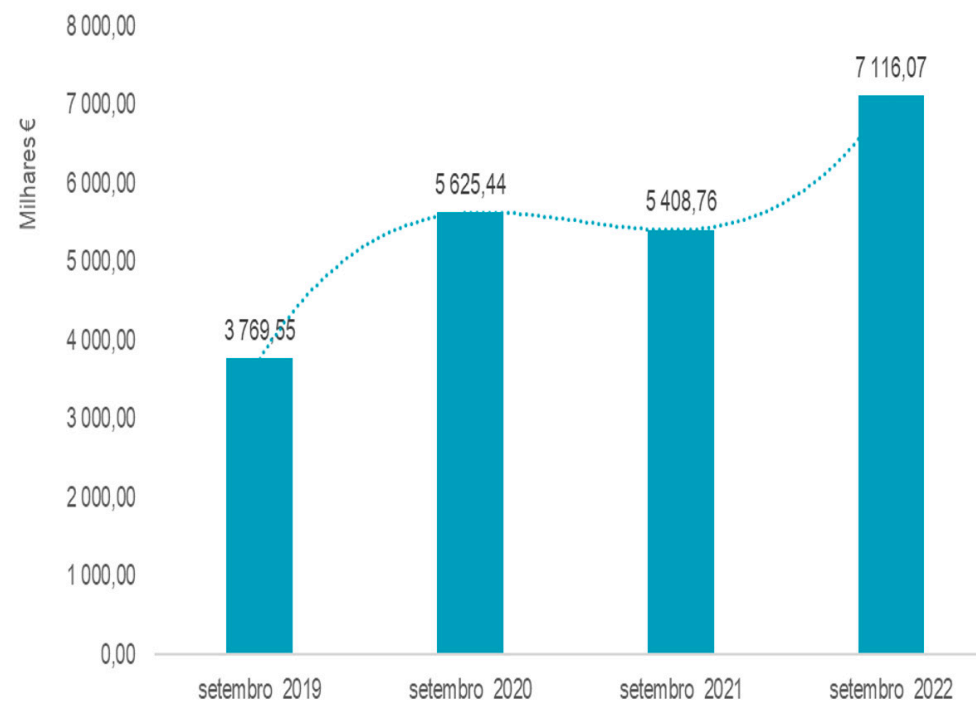


Gráfico 6 - Evolução das receitas de capital

DESPESA

No quadro-8 observa-se detalhadamente a distribuição da despesa orçada para 2022, por classificação económica, bem como a execução da despesa corrente/capital, no fim do período em análise.

(unidade: euro)

Designação (Unidade monetária: euro)	Orçamento inicial 2022	setembro 2022		
		Dotação actual	Pago	% de Execução
Despesas com o pessoal	56 000 000,00	54 835 948,00	35 438 039,41	64,6%
Aquisição de bens e serviços	106 274 552,00	130 235 685,00	57 378 960,22	44,1%
Juros e outros encargos	460 820,00	1 016 820,00	141 809,96	13,95%
Transferências correntes	15 709 605,00	33 100 991,00	15 433 032,34	46,6%
Subsídios	20 331 399,00	19 393 813,00	8 935 134,59	46,1%
Outras despesas correntes	7 553 665,00	6 677 936,00	3 988 961,32	59,7%
Despesas Correntes	206 330 041,00	245 261 193,00	121 315 937,84	49,5%
Aquisição de bens de capital	80 000 415,00	110 084 997,62	41 676 147,66	37,9%
Transferências de capital	8 939 984,00	19 678 945,00	3 922 780,50	19,9%
Ativos financeiros	118 861,00	0,00	0,00	0,0%
Passivos financeiros	3 930 432,00	4 530 432,00	2 864 831,17	63,2%
Outras despesas de capital	17 868,00	157 158,00	26 518,16	16,9%
Despesas de Capital	93 007 560,00	134 451 532,62	48 490 277,49	36,1%
Total das Despesas	299 337 601,00	379 712 725,62	169 806 215,33	44,7%

A taxa de execução do orçamento da despesa, no final do período, é de 44,7 %, representando um nível de pagamentos na ordem dos 169,8 milhões de euros.

No contexto das despesas correntes registou-se um volume de pagamentos na ordem dos 121,3 milhões de euros, representando uma execução de 49,5%.

As despesas de capital, neste período, registaram pagamentos na ordem de 48,5 milhões de euros, verificando-se uma execução de 36,1%.

Quadro 8 - Despesa orçada 2022/Execução da despesa

Relativamente aos períodos homólogos, salienta-se que 2022 terminou com a menor taxa de execução face ao valor orçamentado (44,7%), conforme se pode observar no quadro.

(unidade: euro)

Despesa (Unidade monetária: euro)	setembro 2019	setembro 2020	setembro 2021	setembro 2022
Valor Orçamentado	287 399 484,84	325 109 196,02	318 793 565,03	379 712 725,62
Valor Executado	131 571 543,75	150 728 712,68	169 387 678,32	169 806 215,33
Taxa de Execução	45,8%	46,4%	53,1%	44,7%

Quadro 9 - Evolução da taxa de execução do orçamento da despesa

O gráfico traduz a evolução da taxa de execução da despesa

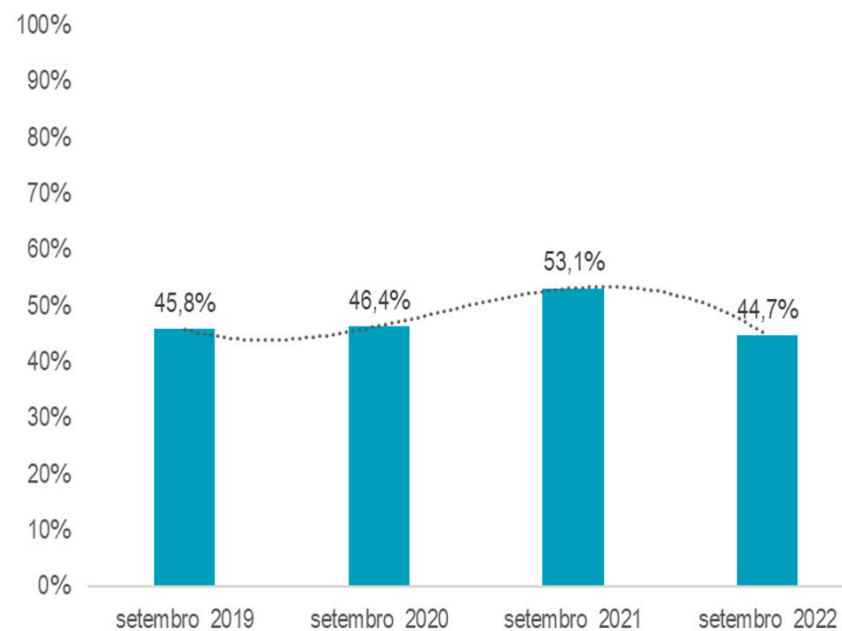


Gráfico 7 - Evolução da taxa de execução da despesa

Assiste-se a um ligeiro crescimento do montante da despesa total paga (0,2%) relativamente ao apurado no período homólogo, passando de 169,4 milhões de euros (2021) para 169,8 milhões de euros (2022), com uma execução de 53,1% e de 44,7%, respetivamente. Este acréscimo, no montante da despesa paga, resultou essencialmente do incremento verificado nos pagamentos relativos a despesas correntes, nomeadamente com outras despesas correntes (encargos obrigatórios).

Para uma análise mais detalhada da despesa, fazemos de seguida, e em separado, a análise da despesa corrente e da despesa de capital no período em análise.

(unidade: euro)

Designação (Unidade monetária: euro)	setembro 2021							setembro 2022							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	53 958 894,00	51 231 638,33	94,9%	45 563 554,93	84,4%	34 568 369,07	64,1%	54 835 948,00	54 387 790,83	99,2%	47 296 326,93	86,3%	35 438 039,41	64,6%	2,5%
Aquisição de bens e serviços	104 009 379,03	97 776 567,63	94,0%	90 603 452,96	87,1%	57 736 318,69	55,5%	130 235 685,00	116 161 118,62	89,2%	104 000 250,48	79,9%	57 378 960,22	44,1%	(0,6%)
Juros e outros encargos	377 116,00	333 855,41	88,5%	333 855,41	88,5%	157 127,99	41,7%	1 016 820,00	272 378,22	26,8%	272 378,22	26,8%	141 809,96	13,9%	(9,7%)
Transferências correntes	23 791 806,00	20 596 448,45	86,6%	17 968 978,53	75,5%	13 925 424,57	58,5%	33 100 991,00	24 088 306,43	72,8%	19 810 079,72	59,8%	15 433 032,34	46,6%	10,8%
Subsídios	12 764 753,00	12 643 030,19	99,0%	12 339 714,19	96,7%	9 639 079,29	75,5%	19 393 813,00	17 908 566,57	92,3%	14 835 415,52	76,5%	8 935 134,59	46,1%	(7,3%)
Outras despesas correntes	334 378,00	197 208,57	59,0%	174 072,65	52,1%	126 963,91	38,0%	6 677 936,00	4 065 674,23	60,9%	4 046 502,05	60,6%	3 988 961,32	59,7%	3041,8%
Despesas Correntes	195 236 326,03	182 778 748,58	93,6%	166 983 628,67	85,5%	116 153 283,52	59,5%	245 261 193,00	216 883 834,90	88,4%	190 260 952,92	77,6%	121 315 937,84	49,5%	4,4%
Aquisição de bens de capital	105 875 267,00	81 989 082,55	77,4%	70 620 068,92	66,7%	43 854 780,77	41,4%	110 084 997,62	98 742 712,12	89,7%	64 073 396,02	58,2%	41 676 147,66	37,9%	(5,0%)
Transferências de capital	13 291 584,00	13 158 597,21	99,0%	9 645 241,65	72,6%	6 325 318,71	47,6%	19 678 945,00	14 836 380,22	75,4%	9 253 759,75	47,0%	3 922 780,50	19,9%	(38,0%)
Ativos financeiros	312 731,00	237 721,00	76,0%	237 721,00	76,0%	118 860,65	38,0%	0,00	0,00	--	0,00	--	0,00	--	(100,0%)
Passivos financeiros	4 027 163,00	4 000 481,89	99,3%	4 000 436,05	99,3%	2 903 712,96	72,1%	4 530 432,00	3 930 388,06	86,8%	3 930 388,06	86,8%	2 864 831,17	63,2%	(1,3%)
Outras despesas de capital	50 494,00	47 589,10	94,2%	47 589,10	94,2%	31 721,71	62,8%	157 158,00	40 387,78	25,7%	40 315,96	25,7%	26 518,16	16,9%	(16,4%)
Despesas de Capital	123 557 239,00	99 433 471,75	80,5%	84 551 056,72	68,4%	53 234 394,80	43,1%	134 451 532,62	117 549 868,18	87,4%	77 297 859,79	57,5%	48 490 277,49	36,1%	(8,9%)
Total das Despesas	318 793 565,03	282 212 220,33	88,5%	251 534 685,39	78,9%	169 387 678,32	53,1%	379 712 725,62	334 433 703,08	88,1%	267 558 812,71	70,5%	169 806 215,33	44,7%	0,2%

Quadro 10 - Evolução da despesa 2021 - 2022

DESPESAS CORRENTES

O grau de execução orçamental das despesas correntes foi de 49,5%, registando-se um volume de pagamentos na ordem dos 121,3 milhões de euros.

Neste grupo destacam-se os pagamentos alusivos a despesas com aquisição de bens e serviços (57,4 milhões de euros) inerentes essencialmente a aquisição de serviços (53,5 milhões de euros), dos quais 31,6 milhões de euros correspondem a trabalhos especializados, seguindo-se os pagamentos relativos a despesas com o pessoal (35,4 milhões de euros).

O gráfico mostra a estrutura das despesas correntes

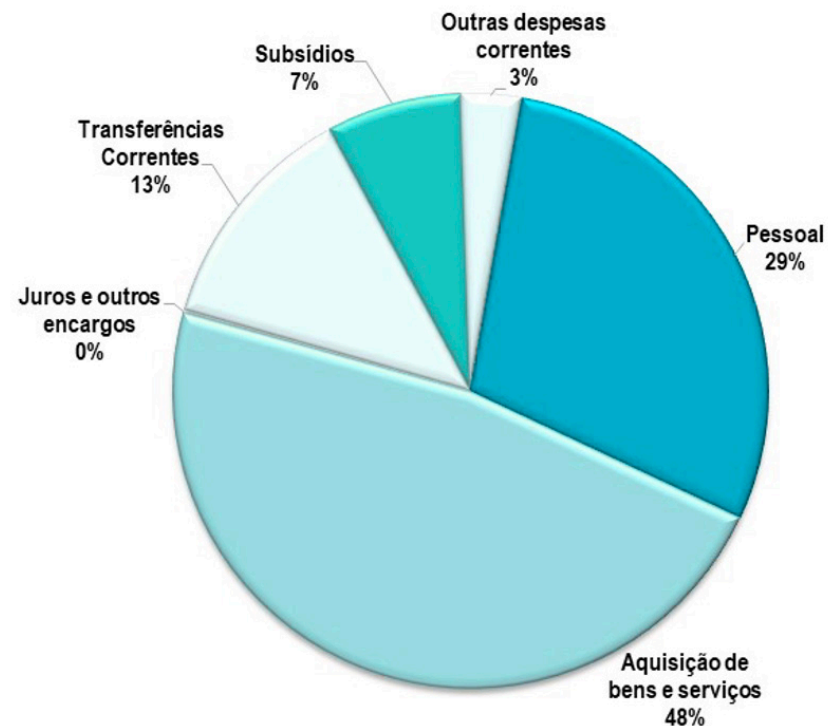


Gráfico 8 - Estrutura das despesas correntes

DESPESAS DE CAPITAL

O grau de execução orçamental das despesas de capital é de 36,1%, com um volume de pagamentos no montante de 48,5 milhões euros.

Neste grupo evidenciam-se os pagamentos respeitantes a aquisição de bens de capital (41,7 milhões de euros) respeitantes sobretudo a investimentos em edifícios (25,9 milhões de euros), terrenos (6,8 milhões de euros) e construções diversas (4,9 milhões de euros).

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

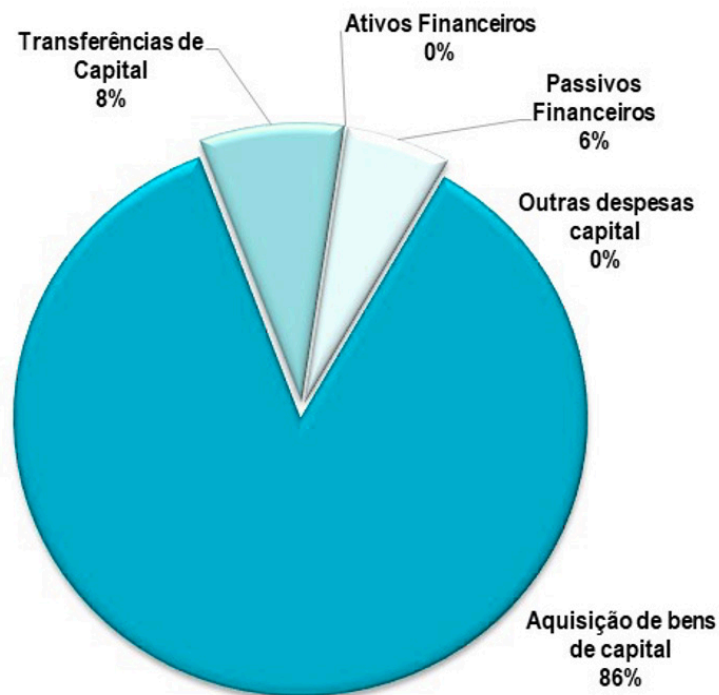


Gráfico 9 - Estrutura das despesas de capital

EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

É importante salientar que o n.º 3, do art.º 103º da Lei n.º 12/2022, de 27 de junho (LOE), suspende a regra de equilíbrio orçamental durante o ano de 2022 (...) invocando que esta decisão resultou da influência da receita dos impostos de 2020 relevantes para o apuramento das transferências para as autarquias locais.

Apesar desta interrupção temporária, pode-se constatar que o Orçamento Municipal, no final do período, encontra-se equilibrado (79,3 milhões de euros) uma vez que o total da receita corrente bruta cobrada (204,3 milhões de euros) é superior ao total da despesa corrente paga acrescida das amortizações médias de empréstimos de M/L prazos (125,0 milhões de euros), de acordo com o n.º 2 do art.º 40 da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro (Lei de Finanças Locais), na sua redação vigente.

(unidade: euro)

Equilíbrio Orçamental - setembro 2022			
		Despesa corrente paga	121 315 937,84
Receita corrente cobrada	204 324 439,63		
		Amortizações médias de empréstimos M/L prazos	3 699 357,00
Total (1)	204 324 439,63	Total (2)	125 015 294,84
Receita corrente cobrada ≥ Despesa corrente paga + Amortizações Médias Empréstimos M/L Prazos (3)=(1)-(2)			79 309 144,79

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 2021			setembro 2022						Δ Período Homólogo	
	Financiamento Definido	Pago	% de Execução	Financiamento Definido	Cabimento	% de Cabim.	Compromisso	% de Comp.	Pago		% de Execução
Educação	31 723 684,00	11 679 211,60	36,8%	31 719 724,00	28 654 957,42	90,3%	23 991 709,94	75,6%	14 419 394,87	45,5%	23,5%
Cultura	5 692 427,00	2 389 786,15	42,0%	11 057 737,00	10 105 023,09	91,4%	9 141 179,71	82,7%	6 127 188,97	55,4%	156,4%
Desporto	4 279 276,00	1 388 723,76	32,5%	8 586 916,00	5 312 234,63	61,9%	4 209 278,83	49,0%	1 869 953,50	21,8%	34,7%
Juventude	3 654 319,00	1 765 028,17	48,3%	4 296 548,00	3 154 456,22	73,4%	2 587 568,55	60,2%	1 161 610,84	27,0%	(34,2%)
Ação Social	9 737 504,00	4 432 520,19	45,5%	12 623 155,00	6 549 339,22	51,9%	5 128 644,61	40,6%	2 179 234,62	17,3%	(50,8%)
Saúde	4 487 517,00	1 723 230,03	38,4%	9 873 826,00	7 565 474,19	76,6%	6 816 332,91	69,0%	3 970 368,28	40,2%	130,4%
Habituação e Urbanismo	45 050 914,00	14 892 499,37	33,1%	78 440 951,62	72 176 721,07	92,0%	41 326 386,02	52,7%	30 254 057,80	38,6%	103,1%
Saneamento e Salubridade	9 652 306,00	4 891 247,94	50,7%	9 818 007,00	9 766 415,64	99,5%	9 505 410,05	96,8%	6 224 722,34	63,4%	27,3%
Proteção Civil	3 258 136,00	938 456,21	28,8%	2 450 266,00	1 935 714,11	79,0%	1 759 667,41	71,8%	1 427 042,65	58,2%	52,1%
Polícia Municipal	174 515,00	44 670,37	25,6%	263 639,00	243 898,77	92,5%	202 898,77	77,0%	150 741,18	57,2%	237,5%
Desenv. Econ./Abast.Público	1 144 009,00	703 324,91	61,5%	1 054 768,00	1 054 764,77	100,0%	768 352,55	72,8%	666 008,71	63,1%	(5,3%)
Transportes e Comunicações	12 609 519,00	9 429 736,35	74,8%	3 682 411,00	2 939 186,05	79,8%	1 872 396,72	50,8%	913 874,41	24,8%	(90,3%)
Meio Ambiente	5 539 469,00	2 318 768,82	41,9%	6 242 621,00	4 182 088,70	67,0%	2 475 740,63	39,7%	1 404 187,72	22,5%	(39,4%)
Atividades de Âmbito Geral	48 069 948,00	35 918 062,31	74,7%	67 678 599,00	62 309 106,92	92,1%	50 778 096,29	75,0%	30 023 955,08	44,4%	(16,4%)
Modernização e Estruturas	38 730 544,03	18 913 867,71	48,8%	19 883 640,00	17 761 796,17	89,3%	14 706 863,18	74,0%	8 105 271,51	40,8%	(57,1%)
Despesas com Pessoal	53 958 894,00	34 568 369,07	64,1%	54 835 948,00	54 387 790,83	99,2%	47 296 326,93	86,3%	35 438 039,41	64,6%	2,5%
Despesas Gerais	41 030 584,00	23 390 175,36	57,0%	57 203 969,00	46 334 735,28	81,0%	44 991 959,61	78,7%	25 470 563,44	44,5%	8,9%
Total Geral:	318 793 565,03	169 387 678,32	53,1%	379 712 725,62	334 433 703,08	88,1%	267 558 812,71	70,5%	169 806 215,33	44,7%	0,2%

Quadro 12 -Evolução das Grandes Opções do Plano 2021 - 2022

No final do mês de setembro de 2022 o total do financiamento definido é de 379,7 milhões de euros, revelando ser superior, em cerca de 60,9 milhões de euros, relativamente à verba dotada no período homólogo.

A taxa de execução das GOP é de 44,7%, correspondendo a um volume de pagamentos de 169,8 milhões de euros, dos quais 35,4 milhões de euros relativos a “despesas com pessoal” (64,6%), 30,2 milhões de euros são alusivos a “habitação e urbanismo” (38,6%) e 30,0 milhões de euros dizem respeito a “atividades de âmbito geral” (44,4%).

COMPROMISSOS E OBRIGAÇÕES ANOS SEGUINTE

Existem procedimentos que implicam compromissos não só no ano corrente, mas também nos anos seguintes, dado o seu carácter plurianual.

Importa assim acompanhar estes encargos, de modo a controlar a repercussão destas verbas nos orçamentos dos anos subsequentes.

Designação	2023		2024		2025		2026	
	Compromissos	Processos em curso	Compromissos	Processos em curso	Compromissos	Processos em curso	Compromissos	Processos em curso
Educação	9 972 010,11	15 558 786,16	4 571 667,47	13 608 670,47	1 162 000,00	3 555 652,20	0,00	0,00
Cultura, Desporto e Juventude	309 904,71	2 569 665,23	0,00	282 666,66	0,00	0,00	0,00	0,00
Ação Social	117 647,10	4 792 235,90	0,00	2 734 523,10	0,00	0,00	0,00	0,00
Saúde	1 349 970,46	84 132,00	300 000,00	223 367,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
Habitação e urbanismo	16 480 602,70	9 285 228,22	15 025 282,45	68 457,47	15 019 142,29	61 527,47	15 016 072,21	0,00
Saneamento e salubridade	8 080 176,57	0,00	8 278 491,36	0,00	8 678 009,40	0,00	4 793 347,00	0,00
Proteção Civil e Polícia Municipal	237 929,89	231 452,40	230 615,90	231 453,40	230 615,90	158 442,55	0,00	0,00
Desenvolvimento económico/abasteci	0,00	94 688,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transportes e Comunicações	0,00	11 432 566,82	0,00	1 149 843,18	0,00	0,00	0,00	0,00
Meio ambiente	693 854,72	514 227,65	678 563,36	198 200,00	500 000,00	98 100,00	0,00	0,00
Actividades de âmbito geral	17 753 072,55	38 311 522,00	17 001 322,15	39 599 000,00	16 903 591,18	40 703 200,00	0,00	41 179 000,00
Modernização e estruturas	2 865 534,61	1 823 923,43	715 872,91	275 784,00	279 187,72	157 194,00	63 130,53	98 523,00
Despesas com Pessoal	0,00	56 000 000,00	0,00	56 000 000,00	0,00	56 000 000,00	0,00	56 000 000,00
Despesas gerais	18 116 698,94	8 388 442,02	9 131 171,17	6 767 152,08	7 347 843,01	6 344 190,51	7 093 220,40	0,00
	75 977 402,36	149 086 849,83	55 932 986,77	121 139 117,36	50 420 389,50	107 078 306,73	26 965 770,14	97 277 523,00
Valor anual aprovado em Plurianual	330 919 771,00		288 119 131,00		249 301 839,00		248 390 187,00	
% obrigações sobre o aprovado Plurianual	68,01		61,46		63,18		50,02	

Quadro 13 - Compromissos e obrigações 2023 - 2026

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 2023 - 2026.

No quadro acima facilmente podemos constatar que da verba aprovada no Plano Plurianual, no presente orçamento, já se encontram comprometidos 68,0% (2023), 61,5% (2024), 63,2% (2025) e 50,0% (2026).

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 (2021/2022), verificando-se a existência de um valor total a receber, no fim de setembro, na ordem dos 0,83 milhões de euros.

setembro 2022				(unidade: euro)
Origem - Projeto	2021	2022	Total	
POR LISBOA 2020				
Construção de uma nova USF em Carcavelos- Lisboa-06-4842-FEDER-000089	0,00	38 606,61	38 606,61	
PACTO - AML				
Cascais Sai à Rua - Inserção de pessoas em situações de sem-abrigo" (LISBOA-06-4230-FSE-000024)	0,00	24 501,66	24 501,66	
Cascais Sénior + (LISBOA-06-4538-FSE-000023)	0,00	38 258,81	38 258,81	
Construir o Sucesso em cada Aluno - Em Cascais ninguém fica para trás (Lisboa-07-5266-FSE-000095)	253 087,19	0,00	253 087,19	
Construir o Sucesso em cada Escola - Em Cascais ninguém fica para trás -07-5266-FSE-000057	157 532,70	0,00	157 532,70	
Total de PO Lisboa 2020	410 619,89	101 367,08	511 986,97	
POR Lisboa 2020 - DGAL				
PEPAL - Programa de Estágios Profissionais na Administração Local - 2020 - LISBOA-05-3118-FSE-00012	0,00	35 570,49	35 570,49	
Total de Lisboa 2020 - DGAL	0,00	35 570,49	35 570,49	
FSUE				
Despesas de Emergência para Combate ao Covid19 - Cascais - FSUE-02-9999-FSUE-000036	0,00	56 868,16	56 868,16	
Total FSUE	0,00	56 868,16	56 868,16	
ICNF - FFP				
Apoio ao funcionamento das Equipas de Sapadores Florestais - 2022 - Candidatura 2021-2011-01-0217	0,00	11 025,00	11 025,00	
Total de ICNF - FFP	0,00	11 025,00	11 025,00	
Fundação Calouste Gulbenkian				
Academias Gulbenkian do Conhecimento - Cascais	0,00	1 415,25	1 415,25	
Total de POEUR 2020	0,00	1 415,25	1 415,25	
IFAP				
Regime de Fruta Escolar 2021/22	0,00	13 018,51	13 018,51	
Regime de Leite Escolar 2021/22	0,00	10 190,40	10 190,40	
Total de IFAP	0,00	23 208,91	23 208,91	
MAR 2020 - AZS - DLBC Costeiro				
Requalificação da Embarcação Municipal "Estou para Ver" - MAR-04.03.01-FEAMP-0221	0,00	145 194,53	145 194,53	
Total MAR 2020	0,00	145 194,53	145 194,53	
União Europeia				
C-Streets - Cooperative Streets	0,00	15 752,84	15 752,84	
SeaForester - EEA.BG.CALL3.002.2019	0,00	26 558,74	26 558,74	
Total de EU	0,00	42 311,58	42 311,58	
TOTAL GERAL	410 619,89	416 961,00	827 580,89	

INDICADORES ECONÓMICO FINANCEIROS

Indicador	Rácio	setembro 2021	setembro 2022
Peso das despesas com pessoal nas despesas totais	Despesas com pessoal (pagas) / Despesas totais (pagas)	20,41%	20,87%
Arrecadação de impostos e taxas, por habitante b)	Impostos e taxas cobradas / N° habitantes	620,30	750,40
Grau de execução da receita	Receita orçamentada/Receita cobrada	76,4%	71,68%
Despesas de Investimento	Despesas de Investimento / Despesas Totais	25,89%	24,54%
Investimentos (incluindo as transferências de capital), por habitante b)	(Aquisições de bens de capital (cap 07) + Transferências de capital) / N° habitantes	236,59	212,92
Grau de cobertura da despesa	Receita total/Despesa total	1,44	1,60
Independência financeira	Receitas próprias/Receita total	0,87	0,88
Peso dos impostos e taxas no total da receita corrente	Impostos e taxas /Receitas correntes	0,75	0,79
Peso das transferências correntes no total da receita corrente	Transferências correntes/ Receitas correntes	0,16	0,15
Prazo médio Pagamentos (em dias) a)		12	16

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

b) População cascais atualizada com informação recolhida na PORDATA (214 158 hab) a 31 março de 2022

Quadro 15 - Indicadores Económico Financeiros 2021 - 2022



CÂMARA
MUNICIPAL
CASCAIS