



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)	outubro 2020	outubro 2021	outubro 2022	outubro 2023
Total Recebimentos	236 704 665,15	260 423 628,84	298 009 997,45	343 942 598,99
Total Pagamentos	166 551 894,09	187 360 977,17	190 622 626,15	215 055 623,45
Saldo do Mês	70 152 771,06	73 062 651,67	107 387 371,30	128 886 975,54
Saldo de Correntes	26 084 110,87	62 804 804,91	91 467 107,14	74 814 330,29
Autonomia Financeira: $[1-(\text{Fundos OE}/\text{Total da Receita})]$	88,28%	90,18%	91,35%	92,15%
Indicador de Desenvolvimento do Município: $(\text{Investimento} + \text{Transferências} / \text{Total da Despesa})$	21,6%	29,9%	25,9%	23,2%
Indicador de Desenvolvimento do Município per capita (euros): $(\text{Despesas de Investimento} + \text{Transferências de Capital} / \text{População Residente})$	174,3	267,7	232,4	232,8

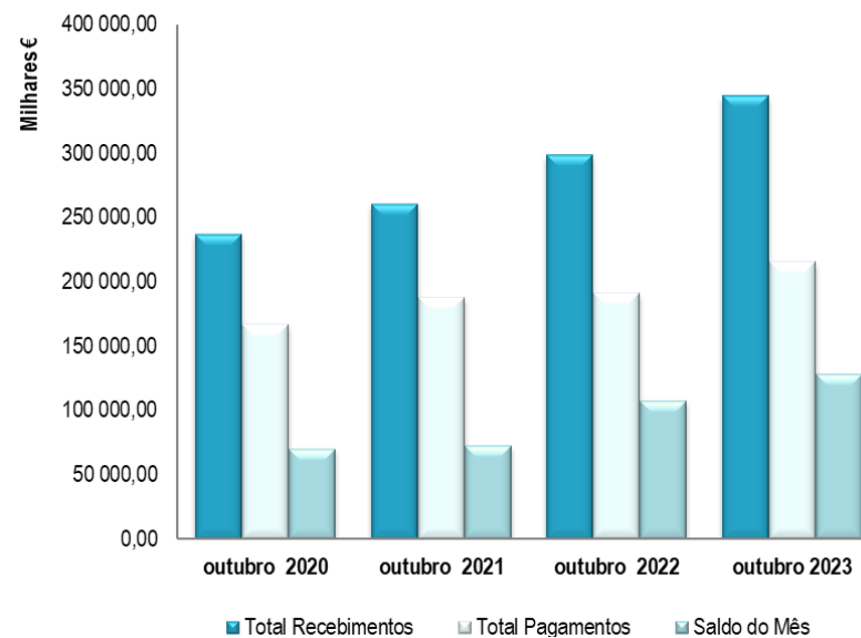
Quadro 1 - Principais indicadores económicos

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. outubro de 2023 atingiu o montante de 74,8 milhões de euros.

O índice de autonomia financeira situou-se nos 92,15%, 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 outubro de 2023, é de € 232,8.

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	outubro 2023		
		Dotada	Cobrada	% de Execução
Impostos directos	186 690 161,00	186 690 161,00	163 112 878,80	87,4%
Taxas, multas e outras penalidades	25 016 454,00	25 022 837,00	19 002 195,09	75,9%
Rendimentos da propriedade	415 894,00	415 894,00	265 412,35	63,8%
Transferências correntes	45 954 094,00	46 968 520,00	38 110 473,92	81,1%
Venda de bens e serviços correntes	21 415 480,00	21 895 605,00	17 648 640,37	80,6%
Outras receitas correntes	330 735,00	334 820,00	143 076,15	42,7%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>279 822 818,00</b>	<b>281 327 837,00</b>	<b>238 282 676,68</b>	<b>84,7%</b>
Venda de bens de investimento	2 395 088,00	2 679 855,00	713 536,09	26,6%
Transferências de capital	4 766 060,00	7 356 473,00	3 450 353,55	46,9%
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	5 919 931,40	65,6%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>59 473 409,00</b>	<b>64 066 406,00</b>	<b>36 062 356,42</b>	<b>56,3%</b>
Reposições não abatidas nos pagamentos	10,00	117 052,00	122 764,89	104,9%
Outras Receitas	10,00	117 052,00	122 764,89	104,9%
Total da Receita sem saldo gerência	339 296 237,00	345 511 295,00	274 467 797,99	79,4%
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>343 942 598,99</b>	<b>82,9%</b>

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.

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 82,9%, representando em valores absolutos uma cobrança na ordem dos 343,9 milhões de euros. Observando-se ser o período com maior volume de receita arrecadada.

(unidade: euro)

Receita (Unidade monetária: euro)	outubro 2020	outubro 2021	outubro 2022	outubro 2023
Valor Orçamentado	325 109 196,02	329 233 257,03	390 008 067,62	414 986 096,00
Valor Executado	236 704 665,15	260 423 628,84	298 009 997,45	343 942 598,99
Taxa de Execução	72,8%	79,1%	76,4%	82,9%

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



No gráfico visualizamos a evolução da taxa de execução da receita

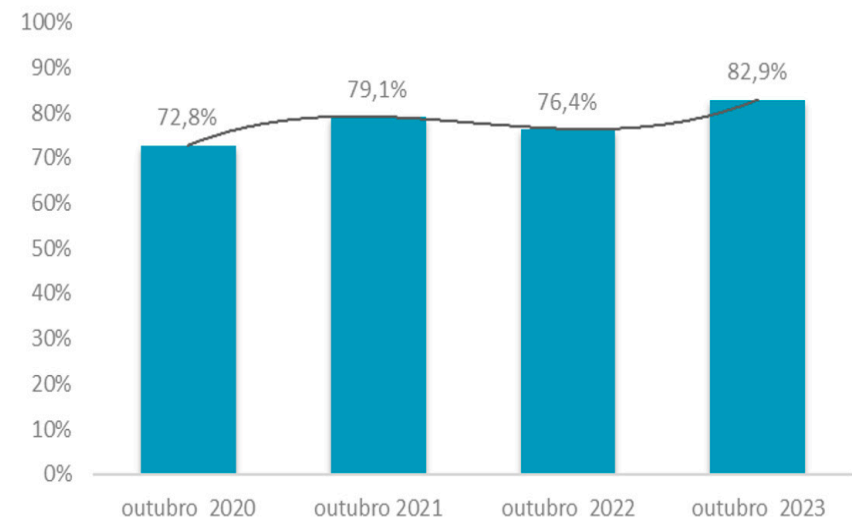


Gráfico 2 - Evolução da taxa de execução da receita

Relativamente ao período homólogo assiste-se a um crescimento no montante de 45,9 milhões de euros (15,4%) no total das receitas cobradas, passando de 298 milhões de euros (2022) para 343,9 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)	outubro 2022			outubro 2023			Δ Período Homólogo
	Dotada	Cobrada	% de Execução	Dotada	Cobrada	% de Execução	
Impostos directos	180 146 574,00	165 569 996,54	91,9%	186 690 161,00	163 112 878,80	87,4%	(1,5%)
Imposto Municipal sobre Imóveis	57 896 223,00	34 759 225,09	60,0%	58 320 655,00	34 099 492,90	58,5%	(1,8%)
Imposto Único de Circulação	10 188 496,00	6 678 124,90	65,5%	10 718 411,00	6 905 482,31	64,4%	3,4%
Imposto Municipal sobre Transmissões	103 541 075,00	116 074 400,76	112,1%	112 537 010,00	111 482 007,57	99,1%	(4,0%)
Derrama	8 520 740,00	8 058 245,79	94,6%	5 114 045,00	10 625 896,02	207,8%	31,9%
Impostos abolidos/Contribuição autárquica	40,00	0,00	0,0%	40,00	0,00	0,0%	0,0%
Taxas, multas e outras penalidades	23 931 096,00	15 242 306,05	63,7%	25 022 837,00	19 002 195,09	75,9%	24,7%
Rendimentos da propriedade	389 090,00	176 222,35	45,3%	415 894,00	265 412,35	63,8%	50,6%
Transferências correntes	43 120 641,00	34 628 701,23	80,3%	46 968 520,00	38 110 473,92	81,1%	10,1%
Estado	39 803 127,00	33 180 819,73	83,4%	43 506 203,00	37 346 728,98	85,8%	12,6%
Participação fixa no IRS	22 483 909,00	19 673 420,00	87,5%	24 788 509,00	20 243 950,00	81,7%	2,9%
Participação do IVA	1 289 561,00	877 248,00	69,1%	1 565 803,00	1 304 830,00	83,3%	48,7%
Transferência de competências - Lei 50/2018	11 967 617,00	9 806 386,44	84,8%	13 155 201,00	15 578 833,00	118,4%	58,9%
Outras	4 482 040,00	2 823 785,29	63,0%	3 996 690,00	219 115,98	5,5%	(92,2%)
Diversos	3 317 514,00	1 447 881,50	43,6%	3 462 317,00	763 744,94	22,1%	(47,3%)
Venda de bens e serviços correntes	26 061 622,00	13 970 207,09	53,6%	21 895 605,00	17 648 640,37	80,6%	26,3%
Outras receitas correntes	313 825,00	246 127,45	78,4%	334 820,00	143 076,15	42,7%	(41,9%)
<b>Receitas Correntes</b>	<b>273 962 788,00</b>	<b>229 833 560,71</b>	<b>83,9%</b>	<b>281 327 837,00</b>	<b>238 282 676,68</b>	<b>84,7%</b>	<b>3,7%</b>
Venda de bens de investimento	9 744 475,00	2 254 969,98	23,1%	2 678 855,00	713 536,09	26,6%	(68,4%)
Transferências de capital	4 475 862,00	1 483 680,70	33,1%	7 356 473,00	3 450 353,55	46,9%	132,6%
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	4 288 268,00	1 483 680,70	34,6%	7 356 393,00	3 450 353,55	46,9%	132,6%
Activos financeiros	120,00	0,00	0,0%	120,00	0,00	0,0%	0,0%
Passivos financeiros	32 698 281,00	0,00	0,0%	45 000 060,00	25 978 535,38	57,7%	-
Outras receitas de capital	8 383 498,00	3 694 723,69	44,1%	9 028 898,00	5 919 931,40	65,6%	60,2%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>55 302 217,00</b>	<b>7 433 374,37</b>	<b>13,4%</b>	<b>64 066 406,00</b>	<b>36 052 356,42</b>	<b>56,3%</b>	<b>385,1%</b>
Reposições não abaidas nos pagamentos	204 751,00	204 750,75	100,0%	117 052,00	122 764,89	104,9%	(40,0%)
<b>Total da Receita sem saldo gerência</b>	<b>329 469 756,00</b>	<b>237 471 685,83</b>	<b>72,1%</b>	<b>345 511 293,00</b>	<b>274 467 737,99</b>	<b>79,4%</b>	<b>15,6%</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 Recaia</b>	<b>390 008 067,62</b>	<b>298 009 997,45</b>	<b>76,4%</b>	<b>414 986 096,00</b>	<b>343 942 568,99</b>	<b>82,9%</b>	<b>15,4%</b>

Quadro 4 - Evolução da receita 2022 - 2023

## RECEITAS CORRENTES

A percentagem de realização das receitas correntes é, no final de outubro de 2023, de 84,7%, correspondendo a uma arrecadação no montante de 238,3 milhões de euros. Neste grupo o maior enfoque pertence ao capítulo das receitas provenientes dos impostos diretos (163,1 milhões de euros), cuja representação é de 68,5% do total das receitas correntes cobradas.

O gráfico mostra a estrutura das receitas correntes

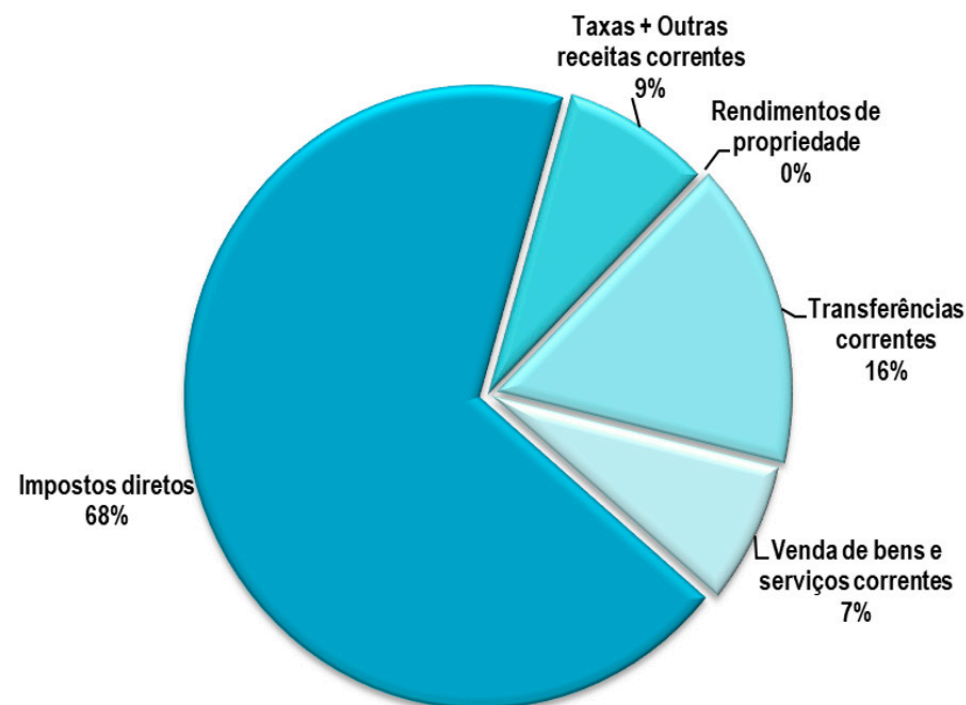


Gráfico 3 - Estrutura das receitas correntes

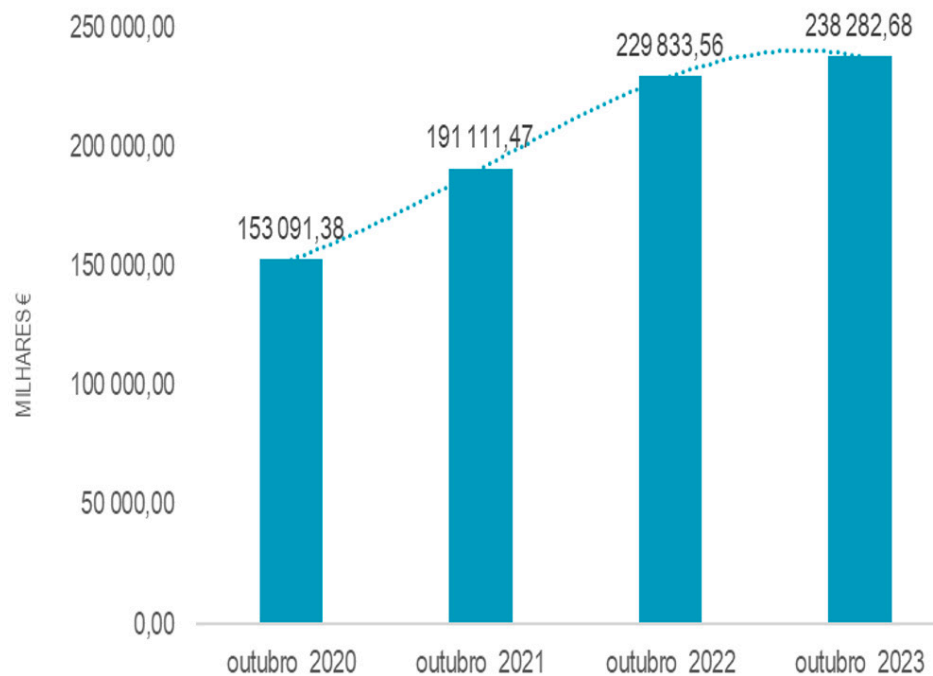
Os dados aferidos, no fim do período em análise, demonstram que houve um acréscimo de 3,7 % no total das receitas correntes cobradas (8,4 milhões de euros), relativamente ao apurado no mesmo período de 2022, resultante essencialmente do aumento verificado na liquidação de taxas, multas e outras penalidades (3,8 milhões de euros) e na venda de bens e serviços correntes (3,7 milhões de euros), conforme se pode observar no quadro-5.

(unidade: euro)

Evolução da Receita Corrente (Unidade monetária: euro)	outubro 2020	outubro 2021	Δ 2020/2021	outubro 2022	Δ 2021/2022	outubro 2023	Δ 2022/2023
Impostos diretos	97 207 297,06	127 669 302,66	31,3%	165 569 996,54	29,7%	163 112 878,80	(1,5%)
Taxas + Outras receitas correntes	10 843 830,52	16 201 572,34	49,4%	15 488 433,50	(4,4%)	19 145 271,24	23,6%
Rendimentos de propriedade	169 425,48	286 172,32	68,9%	176 222,35	(38,4%)	265 412,35	50,6%
Transferências correntes	29 212 821,37	31 939 810,80	9,3%	34 628 701,23	8,4%	38 110 473,92	10,1%
- Estado	27 651 906,86	31 615 922,13	14,3%	33 180 819,73	4,9%	37 346 728,98	12,6%
- Diversos	1 560 914,51	323 888,67	(79,3%)	1 447 881,50	347,0%	763 744,94	(47,3%)
Venda de bens e serviços correntes	15 658 009,56	15 014 607,31	(4,1%)	13 970 207,09	(7,0%)	17 648 640,37	26,3%
<b>Total das Receitas Correntes</b>	<b>153 091 383,99</b>	<b>191 111 465,43</b>	<b>24,8%</b>	<b>229 833 560,71</b>	<b>20,3%</b>	<b>238 282 676,68</b>	<b>3,7%</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)	outubro 2020	outubro 2021	Δ 2020/2021	outubro 2022	Δ 2021/2022	outubro 2023	Δ 2022/2023
Imposto Municipal sobre Imóveis	33 641 500,76	33 584 900,15	(0,2%)	34 759 225,09	3,5%	34 099 492,90	(1,9%)
Imposto Único de Circulação	5 726 744,13	6 154 273,04	7,5%	6 678 124,90	8,5%	6 905 482,31	3,4%
Imposto Municipal sobre Transmissões	50 420 041,87	82 467 013,54	63,6%	116 074 400,76	40,8%	111 482 007,57	(4,0%)
Derrama	7 419 010,30	5 463 115,93	(26,4%)	8 058 245,79	47,5%	10 625 896,02	31,9%
<b>Total de Receitas de Impostos Directos</b>	<b>97 207 297,06</b>	<b>127 669 302,66</b>	<b>31,3%</b>	<b>165 569 996,54</b>	<b>29,7%</b>	<b>163 112 878,80</b>	<b>(1,5%)</b>

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

Das receitas provenientes dos impostos diretos verifica-se no final de outubro de 2023 uma quebra (1,5%) relativamente ao registado no mesmo período de 2022, representando um diferencial no montante de 2,5 milhões de euros, resultante sobretudo da redução da receita fiscal de IMT (4%).

À semelhança dos períodos homólogos, no fim do período de 2023, as receitas provenientes do IMT (111,5 milhões de euros) destacam-se com elevada representação no total das receitas provenientes dos impostos diretos (68,3%).

## RECEITAS DE CAPITAL

A percentagem de realização das receitas de capital é, no fim de outubro de 2023, de 56,3%, correspondendo a uma arrecadação na ordem dos 36,1 milhões de euros. Neste grupo o maior enfoque pertence ao capítulo dos passivos financeiros (26 milhões de euros), com uma representação de 72 % no total das receitas cobradas de capital.

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

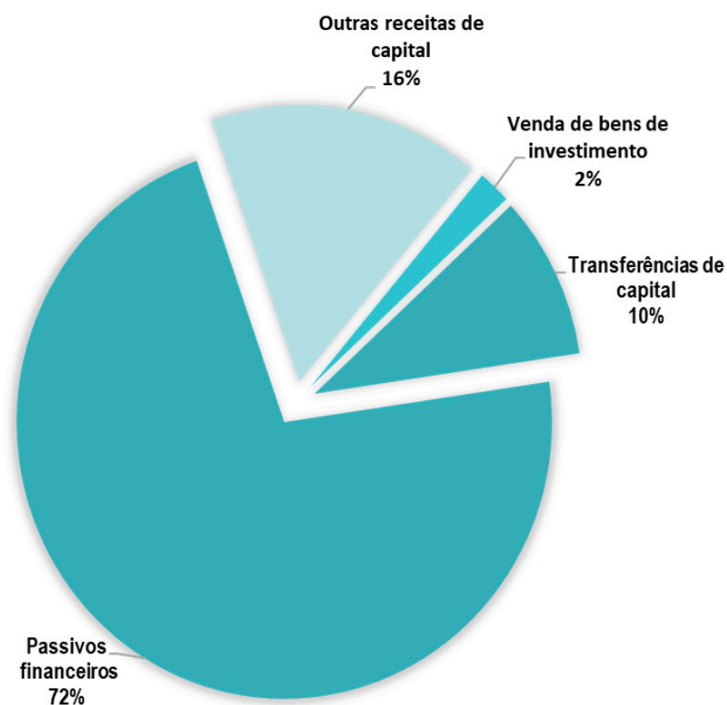


Gráfico 5 - Estrutura das receitas de capital

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)	outubro 2020	outubro 2021	Δ 2020/2021	outubro 2022	Δ 2021/2022	outubro 2023	Δ 2022/2023
Venda de bens de investimento	1 676 204,90	1 337 019,67	(20,2%)	2 254 969,98	68,7%	713 536,09	(68,4%)
Transferências de capital	3 327 807,03	2 370 655,60	(28,8%)	1 483 680,70	(37,4%)	3 450 353,55	132,6%
Estado	1 966 115,00	0,00	(100,0%)	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Diversos	1 361 692,03	2 370 655,60	74,1%	1 483 680,70	(37,4%)	3 450 353,55	132,6%
Passivos financeiros	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	25 978 535,38	--
Outras receitas de capital	3 596 707,89	1 953 485,56	(45,7%)	3 694 723,69	89,1%	5 919 931,40	60,2%
<b>Total das Receitas de Capital</b>	<b>8 600 719,82</b>	<b>5 661 160,83</b>	<b>(34,2%)</b>	<b>7 433 374,37</b>	<b>31,3%</b>	<b>36 062 356,42</b>	<b>385,1%</b>

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

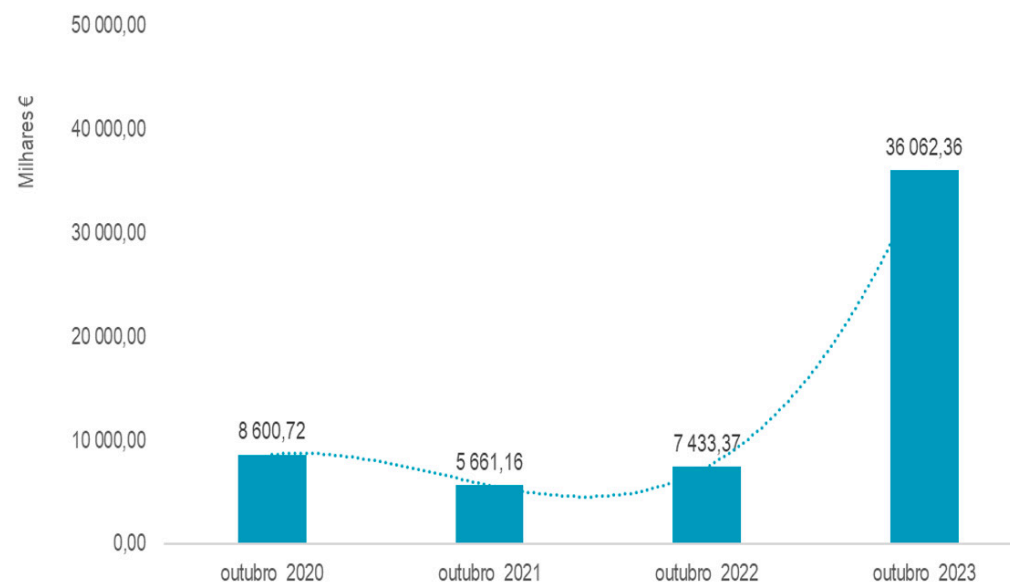




Os dados aferidos demonstram que as receitas de capital cobradas têm uma inclinação negativa no intervalo de 2020 - 2021. Situação invertida a partir do ano de 2022 inclusive, destacando-se o período de 2022-2023 com um crescimento de 385,1%.

Relativamente ao período homólogo de 2022, outubro de 2023 encerra com um diferencial na ordem dos 28,6 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 51,8 %, representando um nível de pagamentos na ordem dos 215,1 milhões de euros. Relativamente ao ano anterior verifica-se um crescimento na ordem dos 24,4 milhões de euros (12,8%) na despesa paga, conforme se pode verificar no quadro-9.

(unidade: euro)

Designação (Unidade monetária: euro)	Orçamento inicial 2023	outubro 2023		
		Dotação actual	Pago	% de Execução
Despesas com o pessoal	59 499 968,00	60 099 970,00	44 442 532,79	73,9%
Aquisição de bens e serviços	120 889 725,00	147 297 278,00	81 036 862,70	55,0%
Juros e outros encargos	2 314 650,00	2 324 650,00	673 759,88	28,98%
Transferências correntes	21 977 862,00	45 135 316,00	28 426 787,36	63,0%
Subsídios	20 104 039,00	16 616 275,00	7 317 424,05	44,0%
Outras despesas correntes	9 052 624,00	2 506 464,00	1 570 979,61	62,7%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>233 838 868,00</b>	<b>273 979 953,00</b>	<b>163 468 346,39</b>	<b>59,7%</b>
Aquisição de bens de capital	85 365 126,00	115 951 289,00	42 999 118,09	37,1%
Transferências de capital	16 536 475,00	21 158 640,00	6 866 761,49	32,5%
Ativos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,0%
Passivos financeiros	3 530 428,00	3 680 428,00	1 538 673,47	41,8%
Outras despesas de capital	25 340,00	215 786,00	182 724,01	84,7%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>105 457 369,00</b>	<b>141 006 143,00</b>	<b>51 587 277,06</b>	<b>36,6%</b>
<b>Total das Despesas</b>	<b>339 296 237,00</b>	<b>414 986 096,00</b>	<b>215 055 623,45</b>	<b>51,8%</b>

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

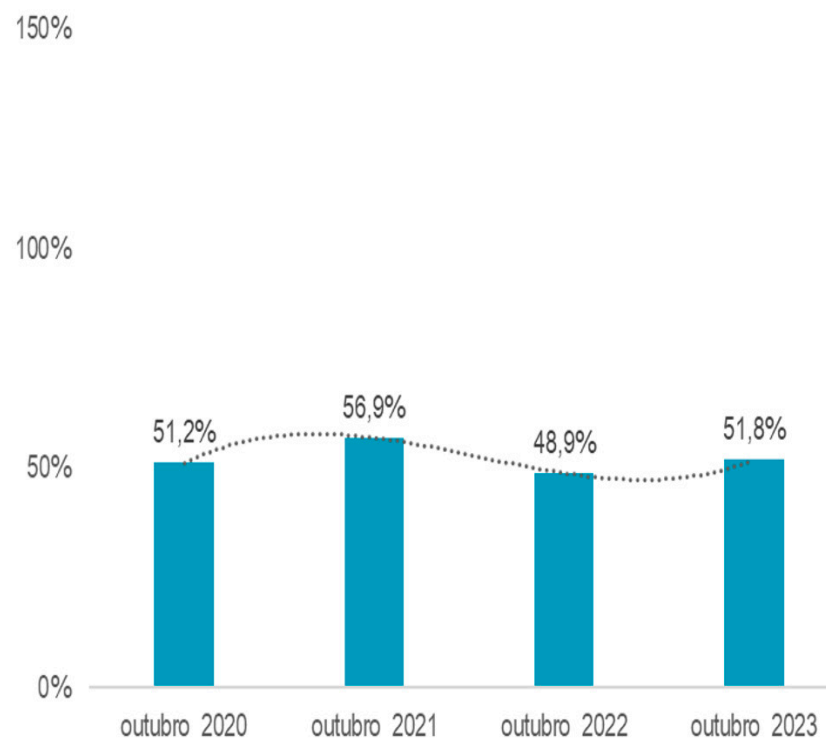


(unidade: euro)

Despesa (Unidade monetária: euro)	outubro 2020	outubro 2021	outubro 2022	outubro 2023
Valor Orçamentado	325 109 196,02	329 233 257,03	390 008 067,62	414 986 096,00
Valor Executado	166 551 894,09	187 360 977,17	190 622 626,15	215 055 623,45
Taxa de Execução	51,2%	56,9%	48,9%	51,8%

**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

Verifica-se um crescimento do montante da despesa total paga (12,8%) relativamente ao período homólogo, passando de 190,6 milhões de euros (2022) para 215,1 milhões de euros (2023), com uma execução de 48,9% e de 51,8% respetivamente. Este aumento resultou essencialmente do crescimento verificado nos pagamentos aferidos no capítulo das despesas correntes (25,1 milhões de euros), nomeadamente com aquisição de bens e serviços (14,8 milhões de euros) e com transferências correntes (10,9 milhões de euros).

(unidade: euro)

Designação (Unidade monetária: euro)	outubro 2022							outubro 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	54 278 909,06	99,0%	50 787 382,37	92,6%	39 230 973,14	71,5%	60 099 970,00	56 870 281,12	94,6%	52 767 440,56	87,8%	44 442 532,79	73,9%	13,3%
Aquisição de bens e serviços	131 242 366,00	116 908 631,90	89,1%	109 281 222,22	83,3%	66 261 829,96	50,5%	147 297 278,00	134 370 074,20	91,2%	128 380 631,35	87,2%	81 036 862,70	55,0%	22,3%
Juros e outros encargos	1 016 820,00	272 432,95	26,8%	272 432,95	26,8%	142 342,44	14,0%	2 324 650,00	2 164 030,37	93,1%	2 164 030,37	93,1%	673 759,88	29,0%	373,3%
Transferências correntes	37 710 625,00	26 114 304,90	69,2%	21 719 017,54	57,6%	17 535 577,05	46,5%	45 135 316,00	40 212 631,96	89,1%	34 331 115,36	76,1%	28 426 787,36	63,0%	62,1%
Subsídios	19 443 813,00	17 916 566,57	92,1%	17 814 566,57	91,6%	11 197 446,99	57,6%	16 616 275,00	16 443 890,73	99,0%	16 328 309,48	98,3%	7 317 424,05	44,0%	(34,7%)
Outras despesas correntes	5 043 849,00	4 066 995,23	80,6%	4 066 995,23	80,6%	3 998 283,99	79,3%	2 506 464,00	1 787 866,17	71,3%	1 656 943,45	66,1%	1 570 979,61	62,7%	(60,7%)
<b>Despesas Correntes</b>	<b>249 293 421,00</b>	<b>219 557 840,61</b>	<b>88,1%</b>	<b>203 941 616,88</b>	<b>81,8%</b>	<b>138 366 453,57</b>	<b>55,5%</b>	<b>273 979 953,00</b>	<b>251 848 774,55</b>	<b>91,9%</b>	<b>235 628 470,57</b>	<b>86,0%</b>	<b>163 468 346,39</b>	<b>59,7%</b>	<b>18,1%</b>
Aquisição de bens de capital	115 642 111,62	100 196 982,50	86,6%	85 946 790,74	74,3%	44 537 401,44	38,5%	115 951 289,00	88 002 316,90	75,9%	74 401 307,70	64,2%	42 999 118,09	37,1%	(3,5%)
Transferências de capital	20 384 945,00	15 142 354,42	74,3%	10 155 546,49	49,8%	4 760 013,74	23,4%	21 158 640,00	16 941 798,91	80,1%	12 059 625,05	57,0%	6 866 761,49	32,5%	44,3%
Passivos financeiros	4 530 432,00	3 930 378,67	86,8%	3 930 378,67	86,8%	2 931 650,44	64,7%	3 680 428,00	3 564 263,19	96,8%	3 564 263,18	96,8%	1 538 673,47	41,8%	(47,5%)
Outras despesas de capital	157 158,00	40 446,78	25,7%	40 374,96	25,7%	27 106,96	17,2%	215 786,00	190 573,24	88,3%	190 573,24	88,3%	182 724,01	84,7%	574,1%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>140 714 646,62</b>	<b>119 310 162,37</b>	<b>84,8%</b>	<b>100 073 090,86</b>	<b>71,1%</b>	<b>52 256 172,58</b>	<b>37,1%</b>	<b>141 006 143,00</b>	<b>108 698 952,24</b>	<b>77,1%</b>	<b>90 215 769,17</b>	<b>64,0%</b>	<b>51 587 277,06</b>	<b>36,6%</b>	<b>(1,3%)</b>
<b>Total das Despesas</b>	<b>390 008 067,62</b>	<b>338 868 002,98</b>	<b>86,9%</b>	<b>304 014 707,74</b>	<b>78,0%</b>	<b>190 622 626,15</b>	<b>48,9%</b>	<b>414 986 096,00</b>	<b>360 547 726,79</b>	<b>86,9%</b>	<b>325 844 239,74</b>	<b>78,5%</b>	<b>215 055 623,45</b>	<b>51,8%</b>	<b>12,8%</b>

Quadro 10 - Evolução da despesa 2022 - 2023

## DESPESAS CORRENTES

O grau de execução orçamental das despesas correntes, no fim do período, foi de 59,7%, registando-se um volume de pagamentos na ordem dos 163,5 milhões de euros. Neste grupo destacam-se os pagamentos alusivos a despesas no âmbito de aquisição de bens e serviços (81 milhões de euros), inerentes essencialmente a aquisição de serviços (75,9 milhões de euros), seguidas das de pessoal (44,4 milhões de euros). O gráfico mostra a estrutura das despesas correntes

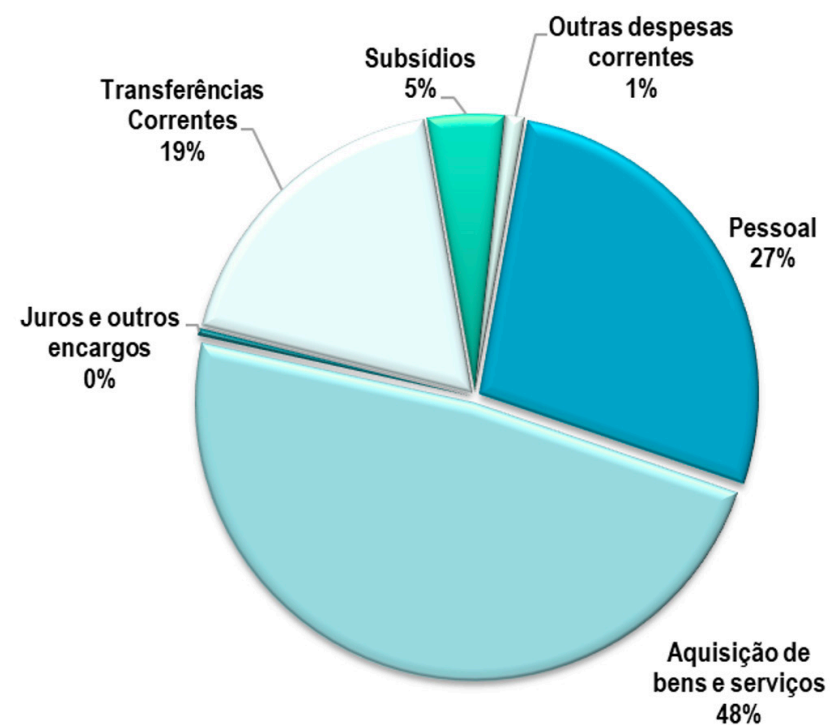


Gráfico 8 - Estrutura das despesas correntes

## DESPESAS DE CAPITAL

O grau de execução orçamental das despesas de capital, no final do período, é de 36,6%, com um volume de pagamentos no montante de 51,6 milhões euros.

Neste grupo evidenciam-se os pagamentos respeitantes a aquisição de bens de capital (43 milhões de euros), relativas sobretudo a investimentos em edifícios, terrenos e construções diversas (37,9 milhões de euros).

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

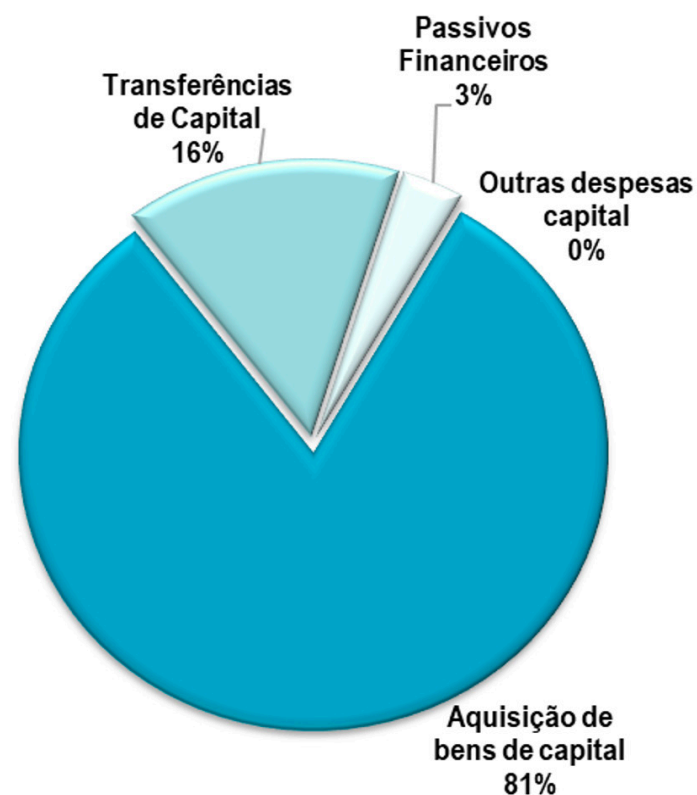


Gráfico 9 - Estrutura das despesas de capital

## EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

O Orçamento, no final de outubro, encontra-se equilibrado (71,4 milhões de euros) uma vez que o total da receita corrente bruta cobrada (238,3 milhões de euros) é superior ao total da despesa corrente paga adicionada das amortizações médias de empréstimos de M/L prazos (166,9 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 - outubro 2023			
		Despesa corrente paga	163 468 346,39
Receita corrente cobrada	238 282 676,68	Amortizações médias de empréstimos M/L prazos	3 429 802,77
<b>Total (1)</b>	<b>238 282 676,68</b>	<b>Total (2)</b>	<b>166 898 149,16</b>
Receita corrente cobrada ≥ Despesa corrente paga + Amortizações Médias Empréstimos M/L Prazos (3)=(1)-(2)			71 384 527,52

**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)	outubro 2022			outubro 2023					Δ Período Homólogo		
	Financiamento Definido	Pago	% de Execução	Financiamento Definido	Cabimento	% de Cabim.	Compromisso	% de Comp.		Pago	% de Execução
Educação	31 645 454,00	15 561 552,48	49,2%	39 838 845,00	30 788 497,61	77,3%	27 957 288,12	70,2%	17 187 083,37	43,1%	10,4%
Cultura	12 014 701,00	6 793 317,04	56,5%	7 164 865,00	5 819 052,28	81,2%	5 131 555,27	71,6%	3 818 639,09	53,3%	(43,8%)
Desporto	8 944 274,00	2 398 963,56	26,8%	8 392 369,00	7 576 288,45	90,3%	6 778 451,38	80,8%	4 287 074,61	51,1%	78,7%
Juventude	4 406 615,00	1 451 361,91	32,9%	6 122 570,00	5 657 365,75	92,4%	4 546 174,68	74,3%	3 500 717,07	57,2%	141,2%
Ação Social	12 716 489,00	2 782 727,29	21,9%	18 406 588,00	12 054 119,26	65,5%	9 749 446,76	53,0%	6 895 812,24	37,5%	147,8%
Saúde	9 746 799,00	4 748 025,68	48,7%	12 102 671,00	8 318 635,63	68,7%	7 004 022,05	57,9%	4 582 138,57	37,9%	(3,5%)
Habituação e Urbanismo	82 818 798,62	30 954 959,21	37,4%	65 813 767,00	60 024 728,87	91,2%	49 334 791,02	75,0%	32 884 202,19	50,0%	6,2%
Saneamento e Salubridade	9 819 007,00	6 918 650,49	70,5%	9 269 131,00	9 094 466,96	98,1%	9 012 705,89	97,2%	4 665 767,19	50,3%	(32,6%)
Proteção Civil	2 450 266,00	1 446 740,06	59,0%	2 616 599,00	2 437 839,80	93,2%	2 216 659,12	84,7%	1 606 222,91	61,4%	11,0%
Polícia Municipal	263 639,00	150 741,18	57,2%	1 093 157,00	1 037 589,95	94,9%	299 589,95	27,4%	169 718,52	15,5%	12,6%
Desenv. Econ./Abast.Público	1 054 768,00	702 667,97	66,6%	905 270,00	886 887,32	98,0%	656 470,77	72,5%	503 802,82	55,7%	(28,3%)
Transportes e Comunicações	3 789 464,00	1 449 121,71	38,2%	14 062 218,00	5 412 586,44	38,5%	5 130 949,34	36,5%	1 163 025,95	8,27%	(19,7%)
Meio Ambiente	6 245 621,00	1 549 370,91	24,8%	9 249 483,00	7 952 482,91	86,0%	6 314 655,89	68,3%	3 196 672,36	34,6%	106,3%
Atividades de Âmbito Geral	72 302 488,00	37 570 834,19	52,0%	76 743 937,00	74 569 800,95	97,2%	71 619 953,40	93,3%	50 236 696,44	65,5%	33,7%
Modernização e Estruturas	20 816 854,00	8 426 420,02	40,5%	28 144 212,00	23 142 522,07	82,2%	19 359 197,26	68,8%	8 950 619,86	31,8%	6,2%
Despesas com Pessoal	54 835 948,00	39 230 973,14	71,5%	60 099 970,00	56 870 281,12	94,6%	52 767 440,56	87,8%	44 442 532,79	73,9%	13,3%
Despesas Gerais	56 136 882,00	28 486 199,31	50,7%	54 960 444,00	48 904 581,42	89,0%	47 964 888,28	87,3%	26 964 897,47	49,1%	(5,3%)
<b>Total Geral:</b>	<b>390 008 067,62</b>	<b>190 622 626,15</b>	<b>48,9%</b>	<b>414 986 096,00</b>	<b>360 547 726,79</b>	<b>86,9%</b>	<b>325 844 239,74</b>	<b>78,5%</b>	<b>215 055 623,45</b>	<b>51,8%</b>	<b>12,8%</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 25 milhões de euros, relativamente à verba dotada no período homólogo.

A taxa de execução orçamental das GOP atingiu os 51,8%, correspondendo a um volume de pagamentos na ordem dos 215,1 milhões de euros, dos quais destacam-se 44,4 milhões de euros relativos a “despesas com pessoal” (73,9%) e 50,2 milhões de euros respeitantes a despesas com “atividades de âmbito geral” (65,5%).

## 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 outubro, 72,83% (2024), 68,37% (2025), 54,48% (2026) e 44,43% (2027).

Designação	2024		2025		2026		2027	
	Compromissos	Processos em curso	Compromissos	Processos em curso	Compromissos	Processos em curso	Compromissos	Processos em curso
Educação	24 596 264,79	714 600,93	20 754 004,71	22 404,00	10 219 966,37	12 300,00	0,00	0,00
Cultura, Desporto e Juventude	1 144 511,03	870 536,44	150 000,00	422 688,91	0,00	0,00	0,00	0,00
Ação Social	3 222 058,68	2 634 971,94	252 255,20	5 601 554,56	0,00	2 591 342,00	0,00	0,00
Saúde	4 747 563,43	429 587,86	942 013,17	174 233,42	0,00	0,00	0,00	0,00
Habituação e urbanismo	28 291 774,73	21 383 134,22	15 030 355,83	9 818 826,10	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	3 863 242,80	367 115,70	2 952 000,00	0,00	2 952 000,00	0,00	2 952 000,00
Desenvolvimento económico/abasteci	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transportes e Comunicações	15 278 892,54	2 768 834,84	4 265 481,65	774 449,57	1 210 923,79	0,00	0,00	0,00
Meio ambiente	1 065 671,31	595 122,60	516 592,70	238 232,50	0,00	30 442,50	0,00	0,00
Actividades de âmbito geral	66 722 160,09	1 598 437,00	54 738 604,57	279 700,00	35 138 448,21	28 699,00	35 563 746,93	0,00
Modernização e estruturas	1 998 006,44	4 571 583,72	1 338 512,69	2 068 045,72	505 454,60	1 683 472,79	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	14 739 640,15	14 482 997,13	8 554 676,85	12 101 024,65	8 021 016,95	11 599 537,71	7 431 944,36	0,00
	<b>170 582 915,35</b>	<b>115 448 018,48</b>	<b>115 625 620,87</b>	<b>95 988 129,43</b>	<b>75 183 999,09</b>	<b>80 932 764,00</b>	<b>63 019 358,26</b>	<b>64 301 428,60</b>
Valor anual aprovado em Plurianual	<b>392 717 772,00</b>		<b>309 518 473,00</b>		<b>286 568 364,00</b>		<b>286 566 102,00</b>	
% obrigações sobre o aprovado Plurianual	<b>72,83</b>		<b>68,37</b>		<b>54,48</b>		<b>44,43</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 (2022/2023), verificando-se a existência de um valor total a receber, no fim do período em análise, na ordem dos 1,3 milhões de euros.

DMCR/DPL/DCOF				
outubro 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>FACTO - AML</b>				
Cascais Sai à Rua - Inserção de pessoas em situações de sem-abrigo* (LISBOA-06-4230-FSE-000024)	0,00 €	27 087,10 €	27 087,10 €	
Construir o Sucesso em cada Aluno - Em Cascais ninguém fica para trás (Lisboa-07-5266-FSE-000095)	0,00 €	335 967,58 €	335 967,58 €	
Requalificação da Escola Básica do Arneiro - LISBOA-07-5673-FEDER-000039	0,00 €	3 969,61 €	3 969,61 €	
Construir o Sucesso em cada Escola - Em Cascais ninguém fica para trás -07-5266-FSE-000057	0,00 €	149 816,70 €	149 816,70 €	
<b>PAICD</b>				
Requalificação urbanística da zona sul do Bairro da Cruz Vermelha 2ª Fase - 08-4943-FEDER-000093	0,00 €	1 265,85 €	1 265,85 €	
<b>Total de PO Lisboa 2020</b>	<b>0,00 €</b>	<b>566 044,21 €</b>	<b>566 044,21 €</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>FA - ICNF - FFP</b>				
Apoio ao equipamento das equipas e brigadas de sapedores florestais - 2023 - Candidatura 2023-2012-01-0058	0,00 €	2 125,00 €	2 125,00 €	
Campanha de prestação de serviços veterinários de assistência a animais detidos pelos CRO - ICNF-DBEAC-0044	0,00 €	4 000,00 €	4 000,00 €	
Campanhas de apoio à esterilização de cães e gatos de companhia - 2023 - ICNF-DBEAC-0072	0,00 €	9 500,00 €	9 500,00 €	
<b>Total de FA - ICNF - FFP</b>	<b>0,00 €</b>	<b>15 625,00 €</b>	<b>15 625,00 €</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) - POCL-07-62G9-FEDER-181425	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 €	
SeaForester - EEA.BG.CALL3.002.2019	0,00 €	1 777,74 €	1 777,74 €	
<b>Total de UE</b>	<b>0,00 €</b>	<b>17 982,44 €</b>	<b>17 982,44 €</b>	
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>145 884,53 €</b>	<b>1 145 523,24 €</b>	<b>1 291 407,76 €</b>	

## INDICADORES ECONÓMICO FINANCEIROS

Indicador	Rácio	outubro 2022	outubro 2023
Peso das despesas com pessoal nas despesas totais	Despesas com pessoal (pagas) / Despesas totais (pagas)	20,58%	20,67%
Arrecadação de impostos e taxas, por habitante b)	Impostos e taxas cobradas / N° habitantes	844,29	850,38
Grau de execução da receita	Receita orçamentada/Receita cobrada	76,4%	82,88%
Despesas de Investimento	Despesas de Investimento / Despesas Totais	23,36%	19,99%
Investimentos (incluindo as transferências de capital), por habitante b)	(Aquisições de bens de capital (cap 07) + Transferências de capital) / N° habitantes	230,19	232,85
Grau de cobertura da despesa	Receita total/Despesa total	1,56	1,60
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	0,76
Peso das transferências correntes no total da receita corrente	Transferências correntes/ Receitas correntes	0,15	0,16
Prazo médio Pagamentos (em dias) a)		21	22

a) PMP calculado de acordo com a fórmula publicada no Despacho 9870/2009, de 13 de maio, publicado no DR n.º 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