



CÂMARA  
MUNICIPAL  
CASCAIS

RELATÓRIO

# EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

| DMAG | DFP | DPCO | OUTUBRO 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 outubro, nos anos de 2019 a 2022.

Principais indicadores económicos (Unidade monetária: euro)	outubro 2019	outubro 2020	outubro 2021	outubro 2022
Total Recebimentos	232 923 627,19	236 704 665,15	260 423 628,84	298 009 997,45
Total Pagamentos	150 379 713,02	166 551 894,09	187 360 977,17	190 622 626,15
Saldo do Mês	82 543 914,17	70 152 771,06	73 062 651,67	107 387 371,30
Saldo de Correntes	47 394 413,39	26 084 110,87	62 804 804,91	91 467 107,14
Autonomia Financeira: $[1-(\text{Fundos OE}/\text{Total da Receita})]$	88,58%	88,97%	90,18%	91,35%
Indicador de Desenvolvimento do Município: $(\text{Investimento} + \text{Transferências} / \text{Total da Despesa})$	22,4%	21,6%	29,9%	25,9%
Indicador de Desenvolvimento do Município per capita (euros): $(\text{Despesas de Investimento} + \text{Transferências de Capital} / \text{População Residente})$	163,1	172,3	263,7	230,2

**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 91,5 milhões de euros, revelando ser substancialmente o mais elevado do quadriénio.

O índice de autonomia financeira situa-se nos 91,35 %, 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 do período de 2022, é de € 230,2.

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

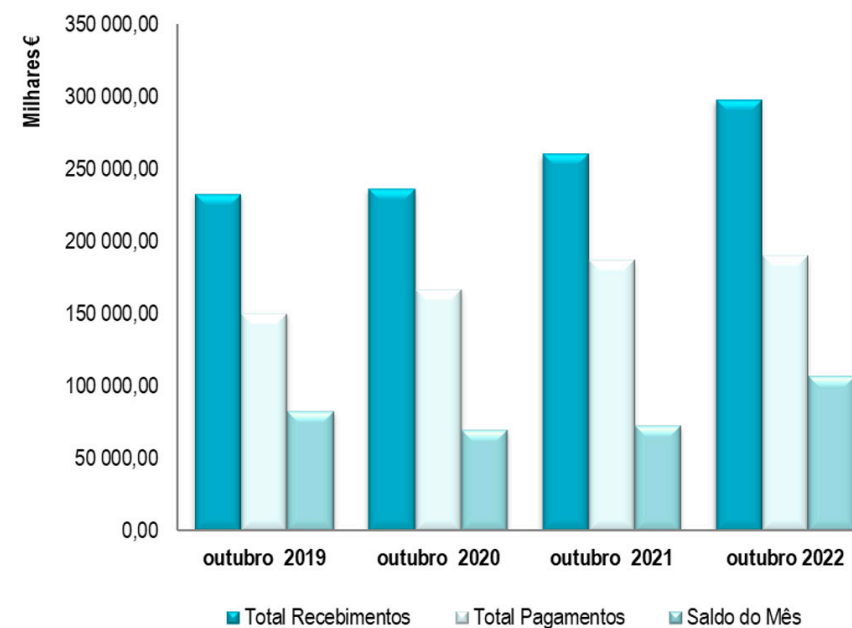


Gráfico 1 - Evolução dos indicadores económicos

## 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	outubro 2022		
		Dotada	Cobrada	% de Execução
Impostos directos	155 071 312,00	180 146 574,00	165 569 996,54	91,9%
Taxas, multas e outras penalidades	23 210 277,00	23 931 066,00	15 242 306,05	63,7%
Rendimentos da propriedade	383 808,00	389 060,00	176 222,35	45,3%
Transferências correntes	42 119 890,00	43 120 641,00	34 628 701,23	80,3%
Venda de bens e serviços correntes	26 057 206,00	26 061 622,00	13 970 207,09	53,6%
Outras receitas correntes	271 505,00	313 825,00	246 127,45	78,4%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>247 113 998,00</b>	<b>273 962 788,00</b>	<b>229 833 560,71</b>	<b>83,9%</b>
Venda de bens de investimento	9 109 808,00	9 744 475,00	2 254 969,98	23,1%
Transferências de capital	3 959 709,00	4 475 862,00	1 483 680,70	33,1%
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	3 694 723,69	44,1%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>52 223 593,00</b>	<b>55 302 217,00</b>	<b>7 433 374,37</b>	<b>13,4%</b>
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	329 469 756,00	237 471 685,83	72,1%
Saldo de Gerência	0,00	60 538 311,62	60 538 311,62	100,0%
<b>Total das Receitas</b>	<b>299 337 601,00</b>	<b>390 008 067,62</b>	<b>298 009 997,45</b>	<b>76,4%</b>

**Quadro 2** - Receita Orçada 2022 / Execução da receita

Verifica-se um aumento do orçamento, no montante de 90,7 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 outubro de 2022, atingiu os 76,4%, representando em valores absolutos o montante de 298,0 milhões de euros.

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

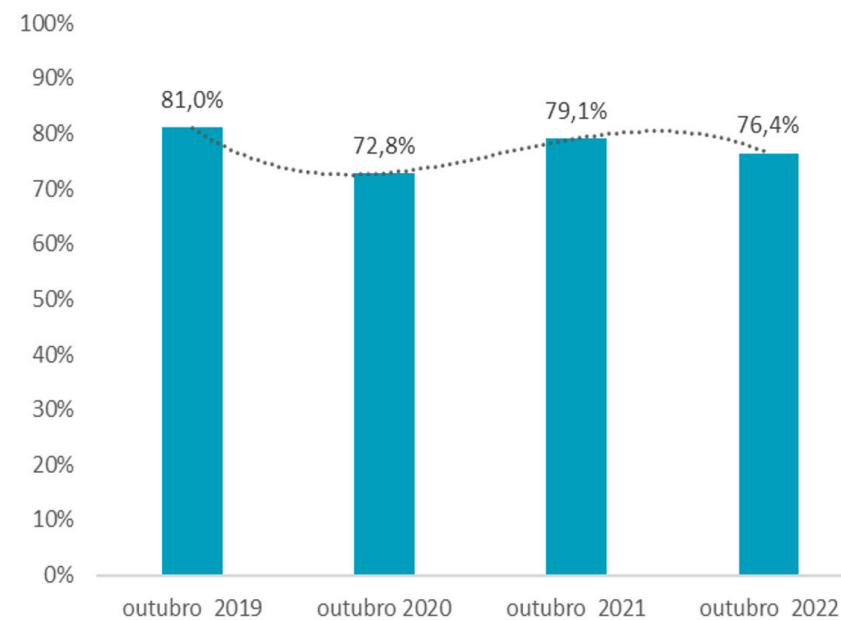
(unidade: euro)

Receita (Unidade monetária: euro)	outubro 2019	outubro 2020	outubro 2021	outubro 2022
Valor Orçamentado	287 443 942,84	325 109 196,02	329 233 257,03	390 008 067,62
Valor Executado	232 923 627,19	236 704 665,15	260 423 628,84	298 009 997,45
Taxa de Execução	81,0%	72,8%	79,1%	76,4%

**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 de 2021 assiste-se a um aumento no montante de 37,6 milhões de euros (14,4 %) no total das receitas cobradas, passando de 260,4 milhões de euros (2021) para 298,0 milhões de euros (2022). Este resultado resulta basicamente do aumento verificado (20,3%) 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)	outubro 2021			outubro 2022			Δ Período Homólogo
	Dotada	Cobrada	% de Execução	Dotada	Cobrada	% de Execução	
Impostos directos	158 036 352,00	127 669 302,66	80,8%	180 146 574,00	165 569 996,54	91,9%	29,7%
Imposto Municipal sobre Imóveis	58 310 323,00	33 584 900,15	57,6%	57 896 223,00	34 759 225,09	60,0%	3,5%
Imposto Único de Circulação	10 069 191,00	6 154 273,04	61,1%	10 188 496,00	6 678 124,90	65,5%	8,5%
Imposto Municipal sobre Transmissões	82 165 021,00	82 467 013,54	100,4%	103 541 075,00	116 074 400,76	112,1%	40,8%
Derrama	7 491 777,00	5 463 115,93	72,9%	8 520 740,00	8 058 245,79	94,6%	47,5%
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	16 014 951,40	99,9%	23 931 066,00	15 242 306,05	63,7%	(4,8%)
Rendimentos da propriedade	182 349,00	286 172,32	156,9%	389 060,00	176 222,35	45,3%	(38,4%)
Transferências correntes	36 880 182,00	31 939 810,80	86,6%	43 120 641,00	34 628 701,23	80,3%	8,4%
Estado	35 392 460,00	31 615 922,13	89,3%	39 803 127,00	33 180 819,73	83,4%	4,9%
IRS	22 483 909,00	18 352 410,00	81,6%	22 483 909,00	19 673 420,00	87,5%	7,2%
Transferência de competências - Lei 50/2018	3 165 351,00	137 980,14	4,4%	11 567 617,00	9 806 386,44	84,8%	7007,1%
Outras	9 743 200,00	13 125 531,99	134,7%	5 751 601,00	3 701 013,29	64,3%	(71,8%)
Diversos	1 487 722,00	323 888,67	21,8%	3 317 514,00	1 447 881,50	43,6%	347,0%
Venda de bens e serviços correntes	21 196 185,00	15 014 607,31	70,8%	26 061 622,00	13 970 207,09	53,6%	(7,0%)
Outras receitas correntes	802 757,00	186 620,94	23,2%	313 825,00	246 127,45	78,4%	31,9%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>233 134 467,00</b>	<b>191 111 465,43</b>	<b>82,0%</b>	<b>273 962 788,00</b>	<b>229 833 560,71</b>	<b>83,9%</b>	<b>20,3%</b>
Venda de bens de investimento	3 614 085,00	1 337 019,67	37,0%	9 744 475,00	2 254 969,98	23,1%	68,7%
Transferências de capital	7 168 039,00	2 370 655,60	33,1%	4 475 862,00	1 483 680,70	33,1%	(37,4%)
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	2 370 655,60	38,3%	4 288 268,00	1 483 680,70	0,0%	(37,4%)
Activos financeiros	120,00	0,00	0,0%	120,00	0,00	0,0%	0,0%
Passivos financeiros	18 079 126,00	0,00	0,0%	32 698 261,00	0,00	0,0%	0,0%
Outras receitas de capital	4 518 719,00	1 953 485,56	43,2%	8 383 499,00	3 694 723,69	44,1%	89,1%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>33 380 889,00</b>	<b>5 661 160,83</b>	<b>17,0%</b>	<b>55 302 217,00</b>	<b>7 433 374,37</b>	<b>13,4%</b>	<b>31,3%</b>
Reposições não abaladas nos pagamentos	10,00	932 311,55	9323115,5%	204 751,00	204 750,75	100,0%	(78,0%)
Outras Receitas	10,00	932 311,55	4320400,7%	204 751,00	204 750,75	100,0%	(78,0%)
<b>Total da Receita sem saldo gerência</b>	<b>266 514 566,00</b>	<b>197 704 937,81</b>	<b>74,2%</b>	<b>329 469 756,00</b>	<b>237 471 685,83</b>	<b>72,1%</b>	<b>20,1%</b>
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%)
<b>Total da Receita</b>	<b>329 233 257,03</b>	<b>260 423 628,84</b>	<b>79,1%</b>	<b>390 008 067,62</b>	<b>298 009 997,45</b>	<b>76,4%</b>	<b>14,4%</b>

Para uma análise mais detalhada da receita, fazemos de seguida, e em separado, a análise da receita corrente e da receita de capital.

Quadro 4 - Evolução da receita 2020 - 2022

## RECEITAS CORRENTES

A percentagem de realização das receitas correntes é 83,9%, correspondendo a uma arrecadação na ordem dos 229,8 milhões de euros. Neste grupo o maior enfoque pertence às receitas provenientes dos impostos diretos (165,6 milhões de euros), com uma representação de 72,0% do total das receitas correntes

O gráfico mostra a estrutura das receitas correntes

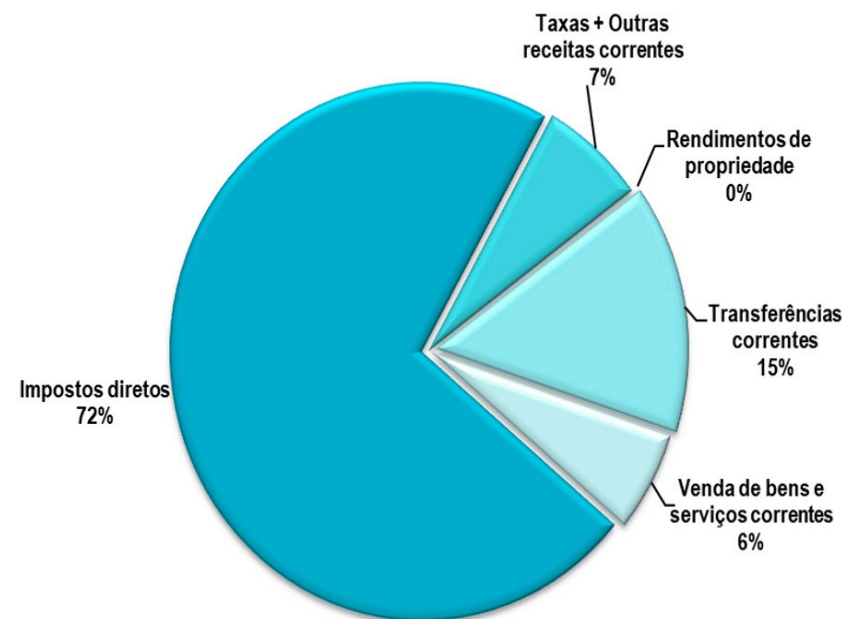


Gráfico 3 - Estrutura das receitas correntes

Os dados aferidos demonstram um aumento, no montante de 38,7 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 (29,7%).

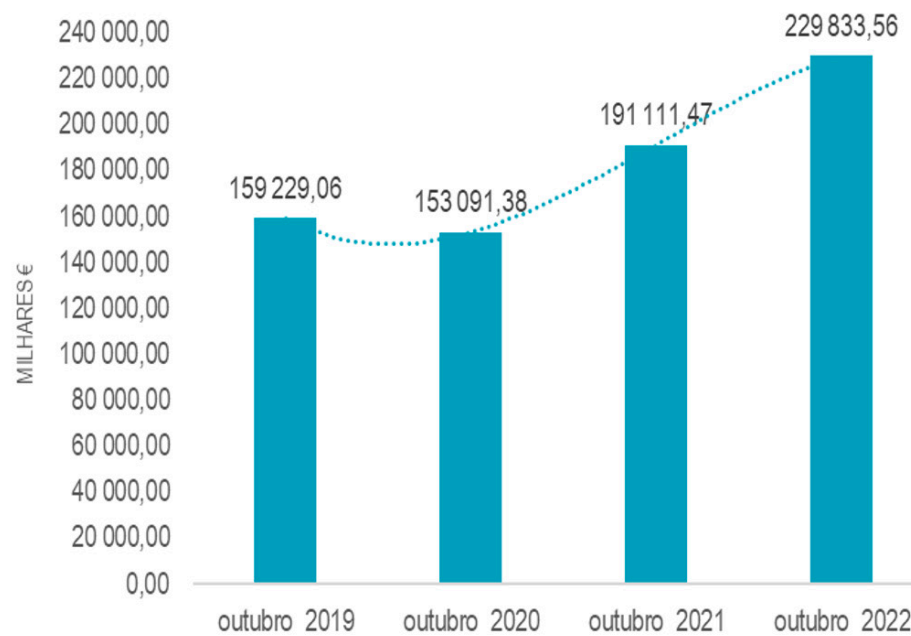
No quadro-5 verifica-se que o período de 2022 terminou com o valor mais elevado do período em análise 2019 – 2022.

(unidade: euro)

Evolução da Receita Corrente (Unidade monetária: euro)	outubro 2019	outubro 2020	Δ 2019/2020	outubro 2021	Δ 2020/2021	outubro 2022	Δ 2021/2022
Impostos diretos	99 767 583,42	97 207 297,06	(2,6%)	127 669 302,66	31,3%	165 569 996,54	29,7%
Taxas + Outras receitas correntes	15 294 917,88	10 843 830,52	(29,1%)	16 201 572,34	49,4%	15 488 433,50	(4,4%)
Rendimentos de propriedade	145 127,81	169 425,48	16,7%	286 172,32	68,9%	176 222,35	(38,4%)
Transferências correntes	25 915 387,27	29 212 821,37	12,7%	31 939 810,80	9,3%	34 628 701,23	8,4%
- Estado	25 856 822,49	27 651 906,86	6,9%	31 615 922,13	14,3%	33 180 819,73	4,9%
- Diversos	58 564,78	1 560 914,51	2565,3%	323 888,67	(79,3%)	1 447 881,50	347,0%
Venda de bens e serviços correntes	18 106 047,03	15 658 009,56	(13,5%)	15 014 607,31	(4,1%)	13 970 207,09	(7,0%)
<b>Total das Receitas Correntes</b>	<b>159 229 063,41</b>	<b>153 091 383,99</b>	<b>(3,9%)</b>	<b>191 111 465,43</b>	<b>24,8%</b>	<b>229 833 560,71</b>	<b>20,3%</b>

**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 (165,6 milhões de euros).

(unidade: euro)

Evolução dos Impostos Diretos (Unidade monetária: euro)	outubro 2019	outubro 2020	Δ 2019/2020	outubro 2021	Δ 2020/2021	outubro 2022	Δ 2021/2022
Imposto Municipal sobre Imóveis	34 776 260,60	33 641 500,76	(3,3%)	33 584 900,15	(0,2%)	34 759 225,09	3,5%
Imposto Único de Circulação	5 871 002,26	5 726 744,13	(2,5%)	6 154 273,04	7,5%	6 678 124,90	8,5%
Imposto Municipal sobre Transmissões	55 280 769,89	50 420 041,87	(8,8%)	82 467 013,54	63,6%	116 074 400,76	40,8%
Derrama	3 839 550,67	7 419 010,30	93,2%	5 463 115,93	(26,4%)	8 058 245,79	47,5%
<b>Total de Receitas de Impostos Diretos</b>	<b>99 767 583,42</b>	<b>97 207 297,06</b>	<b>(2,6%)</b>	<b>127 669 302,66</b>	<b>31,3%</b>	<b>165 569 996,54</b>	<b>29,7%</b>

**Quadro 6** - Evolução dos impostos diretos

Das receitas provenientes dos impostos diretos verifica-se um aumento de 29,7%, relativamente ao registado no mesmo período de 2021, representando um diferencial no montante de 37,9 milhões de euros. À semelhança dos períodos homólogos as receitas provenientes do IMT (116,1 milhões de euros) têm uma elevada representação no total das receitas provenientes dos impostos diretos (70,1%).

## RECEITAS DE CAPITAL

A percentagem de realização das receitas de capital é 13,4%, correspondendo a uma arrecadação na ordem dos 7,4 milhões de euros. Neste grupo o maior enfoque pertence às receitas provenientes de outras receitas de capital (3,7 milhões de euros), com uma representação de 49,7% do total das receitas de capital.

No gráfico observa-se a estrutura das receitas de capital

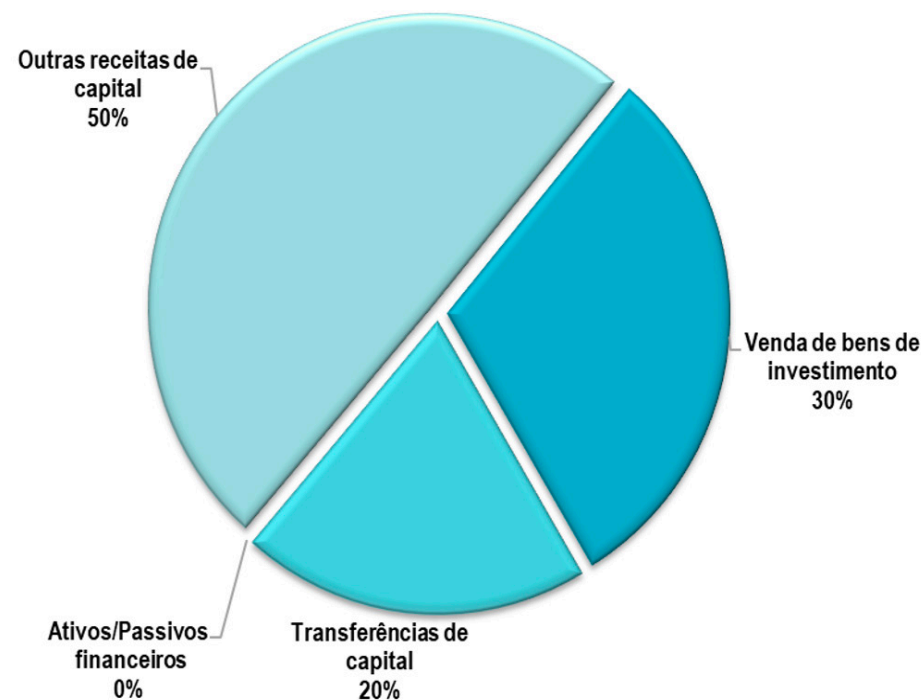


Gráfico 5 - Estrutura das receitas de capital

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)	outubro 2019	outubro 2020	Δ 2019/2020	outubro 2021	Δ 2020/2021	outubro 2022	Δ 2021/2022
Venda de bens de investimento	563 777,40	1 676 204,90	197,3%	1 337 019,67	(20,2%)	2 254 969,98	68,7%
Transferências de capital	889 728,90	3 327 807,03	274,0%	2 370 655,60	(28,8%)	1 483 680,70	(37,4%)
Estado	742 245,00	1 966 115,00	164,9%	0,00	(100,0%)	0,00	0,0%
Diversos	147 483,90	1 361 692,03	823,3%	2 370 655,60	74,1%	1 483 680,70	(37,4%)
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	3 056 396,49	3 596 707,89	17,7%	1 953 485,56	(45,7%)	3 694 723,69	89,1%
<b>Total das Receitas de Capital</b>	<b>4 509 902,79</b>	<b>8 600 719,82</b>	<b>90,7%</b>	<b>5 661 160,83</b>	<b>(34,2%)</b>	<b>7 433 374,37</b>	<b>31,3%</b>

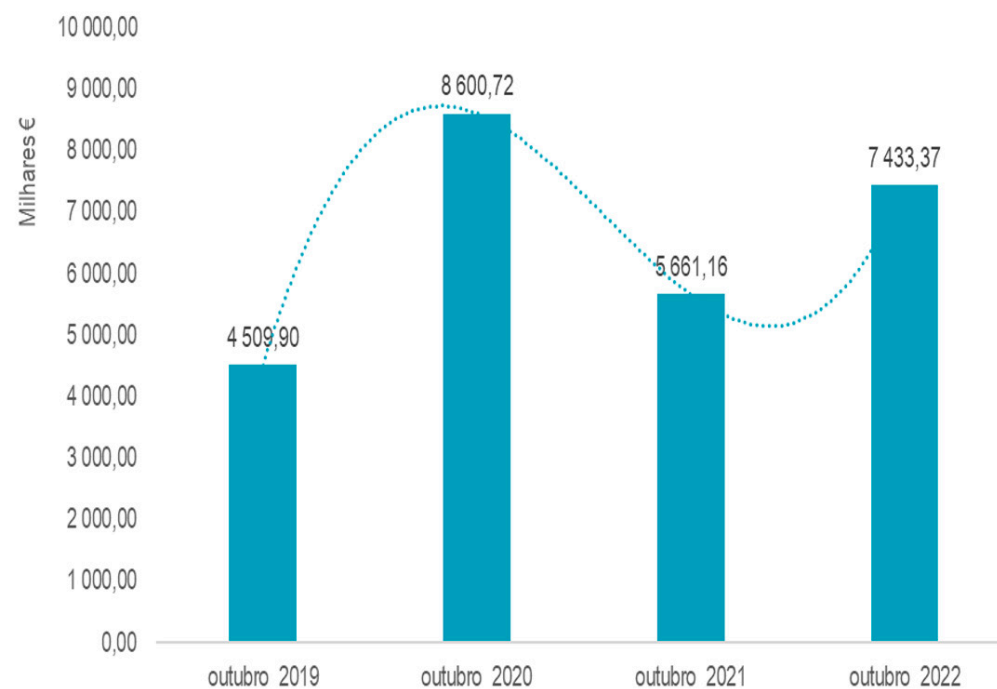
**Quadro 7** - Evolução das receitas de capital 2019 - 2022



Os dados aferidos (quadro-7) demonstram a evolução das receitas de capital cobradas no período de 2019 - 2022, constatando-se que 2022 terminou com o segundo valor mais elevado do período em análise. Comparativamente com o período homologado 2021 o diferencial foi de 1,8 milhões de euros.

Este resultado deve-se, em especial, ao aumento verificado nas receitas provenientes de outras receitas de capital (89,1%).

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	outubro 2022		
		Dotação actual	Pago	% de Execução
Despesas com o pessoal	56 000 000,00	54 835 948,00	39 230 973,14	71,5%
Aquisição de bens e serviços	106 274 552,00	131 242 366,00	66 261 829,96	50,5%
Juros e outros encargos	460 820,00	1 016 820,00	142 342,44	14,00%
Transferências correntes	15 709 605,00	37 710 625,00	17 535 577,05	46,5%
Subsídios	20 331 399,00	19 443 813,00	11 197 446,99	57,6%
Outras despesas correntes	7 553 665,00	5 043 849,00	3 998 283,99	79,3%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>206 330 041,00</b>	<b>249 293 421,00</b>	<b>138 366 453,57</b>	<b>55,5%</b>
Aquisição de bens de capital	80 000 415,00	115 642 111,62	44 537 401,44	38,5%
Transferências de capital	8 939 984,00	20 384 945,00	4 760 013,74	23,4%
Ativos financeiros	118 861,00	0,00	0,00	0,0%
Passivos financeiros	3 930 432,00	4 530 432,00	2 931 650,44	64,7%
Outras despesas de capital	17 868,00	157 158,00	27 106,96	17,2%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>93 007 560,00</b>	<b>140 714 646,62</b>	<b>52 256 172,58</b>	<b>37,1%</b>
<b>Total das Despesas</b>	<b>299 337 601,00</b>	<b>390 008 067,62</b>	<b>190 622 626,15</b>	<b>48,9%</b>

A taxa de execução do orçamento da despesa, no final do período, é de 48,9 %, representando um nível de pagamentos na ordem dos 190,6 milhões de euros.

No contexto das despesas correntes registou-se um volume de pagamentos na ordem dos 138,4 milhões de euros, revelando uma execução de 55,5%.

As despesas de capital, neste período, registaram pagamentos na ordem de 52,3 milhões de euros, verificando-se uma execução de 37,1%.

**Quadro 8** - Despesa orçada 2022/Execução da despesa

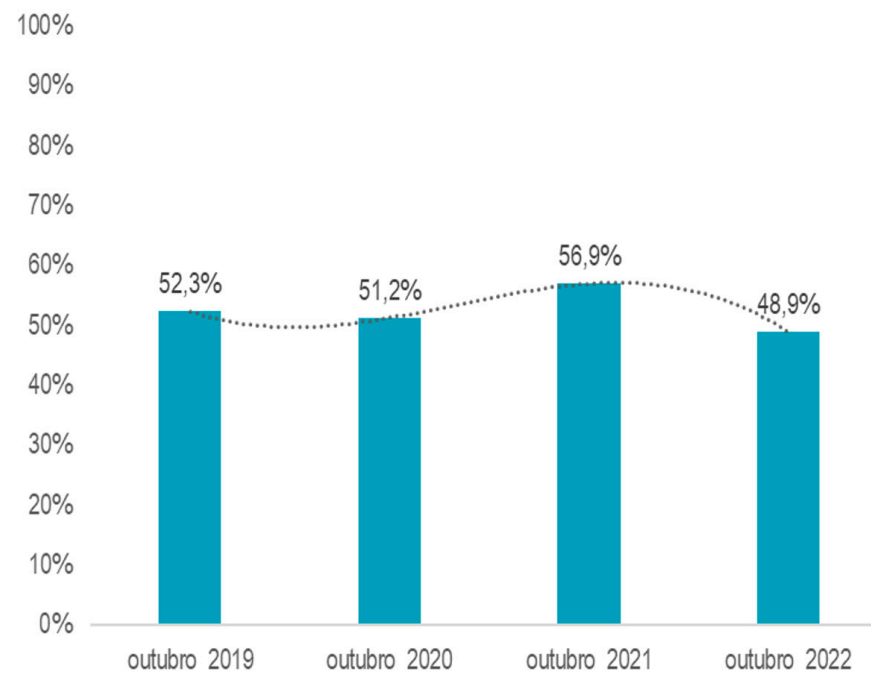
Relativamente aos períodos homólogos, salienta-se que 2022 terminou com a menor taxa de execução face ao valor orçamentado (48,9%), conforme se pode observar no quadro.

(unidade: euro)

Despesa (Unidade monetária: euro)	outubro 2019	outubro 2020	outubro 2021	outubro 2022
Valor Orçamentado	287 443 942,84	325 109 196,02	329 233 257,03	390 008 067,62
Valor Executado	150 379 713,02	166 551 894,09	187 360 977,17	190 622 626,15
Taxa de Execução	52,3%	51,2%	56,9%	48,9%

**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 (1,7%) relativamente ao apurado no período homólogo, passando de 187,4 milhões de euros (2021) para 190,6 milhões de euros (2022), com uma execução do orçamento de 56,9% e de 48,9%, 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)	outubro 2021							outubro 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	53 114 894,00	50 815 830,34	95,7%	46 632 746,94	87,8%	38 117 076,94	71,8%	54 835 948,00	54 278 909,06	99,0%	50 787 382,37	92,6%	39 230 973,14	71,5%	2,9%
Aquisição de bens e serviços	108 299 101,03	99 548 256,71	91,9%	93 860 794,42	86,7%	63 268 068,14	58,4%	131 242 366,00	116 908 631,90	89,1%	109 281 222,22	83,3%	66 261 829,96	50,5%	4,7%
Juros e outros encargos	377 116,00	332 861,01	88,3%	332 861,01	88,3%	157 749,96	41,8%	1 016 820,00	272 432,95	26,8%	272 432,95	26,8%	142 342,44	14,0%	(9,8%)
Transferências correntes	28 006 576,00	21 721 456,59	77,6%	19 007 394,56	67,9%	15 902 965,68	56,8%	37 710 625,00	26 114 304,90	69,2%	21 719 017,54	57,6%	17 535 577,05	46,5%	10,3%
Subsídios	14 829 700,00	12 643 030,19	85,3%	12 339 714,19	83,2%	10 721 552,89	72,3%	19 443 813,00	17 916 566,57	92,1%	17 814 566,57	91,6%	11 197 446,99	57,6%	4,4%
Outras despesas correntes	1 710 563,00	204 361,57	11,9%	185 369,55	10,8%	139 246,91	8,1%	5 043 849,00	4 066 995,23	80,6%	4 066 995,23	80,6%	3 998 283,99	79,3%	2771,4%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>206 337 950,03</b>	<b>185 265 796,41</b>	<b>89,8%</b>	<b>172 358 880,67</b>	<b>83,5%</b>	<b>128 306 660,52</b>	<b>62,2%</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>7,8%</b>
Aquisição de bens de capital	104 989 136,00	83 497 574,13	79,5%	72 477 316,26	69,0%	48 099 478,59	45,8%	115 642 111,62	100 196 982,50	86,6%	85 946 790,74	74,3%	44 537 401,44	38,5%	(7,4%)
Transferências de capital	13 514 783,00	13 264 314,11	98,1%	9 846 165,66	72,9%	7 833 773,98	58,0%	20 384 945,00	15 142 354,42	74,3%	10 155 546,49	49,8%	4 760 013,74	23,4%	(39,2%)
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	4 028 163,00	4 000 644,32	99,3%	4 000 598,48	99,3%	2 970 481,72	73,7%	4 530 432,00	3 930 378,67	86,8%	3 930 378,67	86,8%	2 931 650,44	64,7%	(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	40 446,78	25,7%	40 374,96	25,7%	27 106,96	17,2%	(14,5%)
<b>Despesas de Capital</b>	<b>122 895 307,00</b>	<b>101 047 842,66</b>	<b>82,2%</b>	<b>86 609 390,50</b>	<b>70,5%</b>	<b>59 054 316,65</b>	<b>48,1%</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>(11,5%)</b>
<b>Total das Despesas</b>	<b>329 233 257,03</b>	<b>286 313 639,07</b>	<b>87,0%</b>	<b>258 968 271,17</b>	<b>78,7%</b>	<b>187 360 977,17</b>	<b>56,9%</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>1,7%</b>

Quadro 10 - Evolução da despesa 2021 - 2022

## DESPESAS CORRENTES

O grau de execução orçamental das despesas correntes foi de 55,5%, registando-se um volume de pagamentos na ordem dos 138,4 milhões de euros.

Neste grupo destacam-se os pagamentos alusivos a despesas com aquisição de bens e serviços (66,3 milhões de euros) inerentes essencialmente a despesas com aquisição de serviços (61,4 milhões de euros), dos quais 37,0 milhões de euros correspondem a trabalhos especializados, seguindo-se os pagamentos relativos a despesas com o pessoal (39,2 milhões de euros).

O gráfico mostra a estrutura das despesas correntes

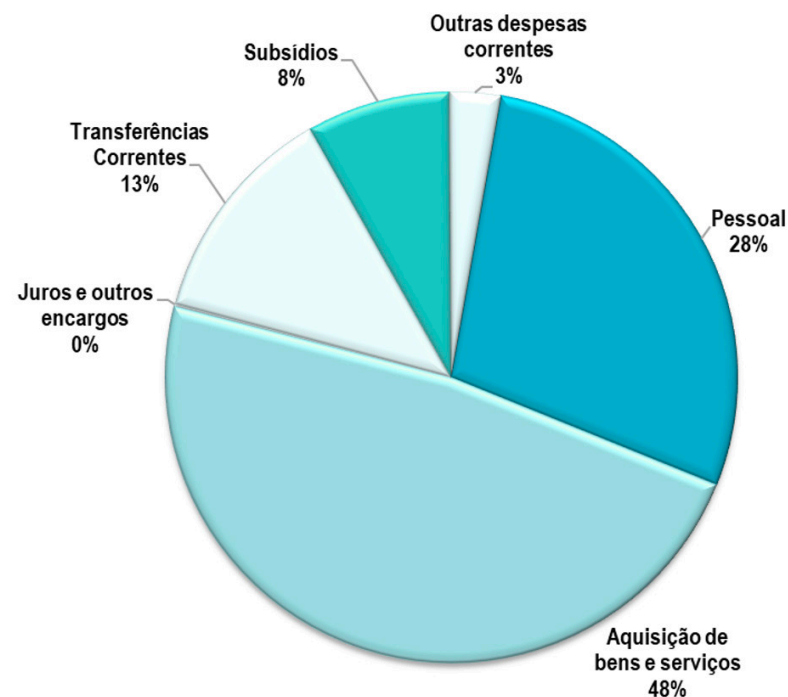


Gráfico 8 - Estrutura das despesas correntes

## DESPESAS DE CAPITAL

O grau de execução orçamental das despesas de capital é de 37,1%, com um volume de pagamentos no montante de 52,3 milhões euros.

Neste grupo evidenciam-se os pagamentos respeitantes a aquisição de bens de capital (44,5 milhões de euros) respeitantes sobretudo a investimentos em edifícios (27,5 milhões de euros), terrenos (6,8 milhões de euros) e construções diversas (5,8 milhões de euros).

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

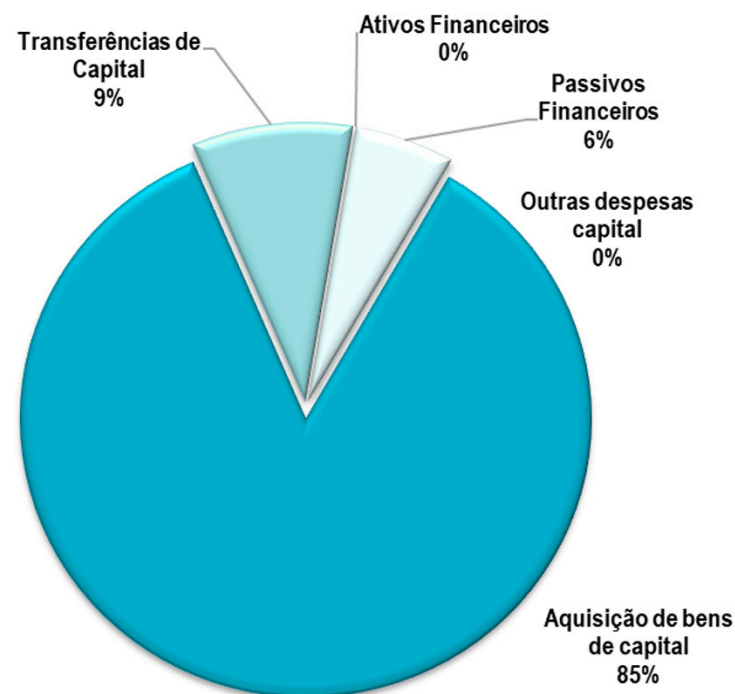


Gráfico 9 - Estrutura das despesas de capital

## 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 (87,9 milhões de euros) uma vez que o total da receita corrente bruta cobrada (229,8 milhões de euros) é superior ao total da despesa corrente paga acrescida das amortizações médias de empréstimos de M/L prazos (142,0 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 - outubro 2022			
		Despesa corrente paga	138 366 453,57
Receita corrente cobrada	229 833 560,71	Amortizações médias de empréstimos M/L prazos	3 605 603,70
<b>Total (1)</b>	<b>229 833 560,71</b>	<b>Total (2)</b>	<b>141 972 057,27</b>
Receita corrente cobrada ≥ Despesa corrente paga + Amortizações Médias Empréstimos M/L Prazos (3)=(1)-(2)			87 861 503,44

**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 2021			outubro 2022						Δ Período Homólogo	
	Financiamento Definido	Pago	% de Execução	Financiamento Definido	Cabimento	% de Cabim.	Compromisso	% de Comp.	Pago		% de Execução
Educação	31 356 044,00	12 612 575,35	40,2%	31 645 454,00	28 936 411,73	91,4%	25 478 367,31	80,5%	15 561 552,48	49,2%	23,4%
Cultura	6 246 537,00	2 550 174,68	40,8%	12 014 701,00	10 384 697,25	86,4%	9 838 093,98	81,9%	6 793 317,04	56,5%	166,4%
Desporto	3 526 138,00	1 725 876,27	48,9%	8 944 274,00	5 711 964,07	63,9%	5 212 091,61	58,3%	2 398 963,56	26,8%	39,0%
Juventude	3 050 147,00	1 956 002,78	64,1%	4 406 615,00	3 555 718,17	80,7%	2 872 465,36	65,2%	1 451 361,91	32,9%	(25,8%)
Ação Social	9 771 913,00	4 731 662,61	48,4%	12 716 489,00	7 765 401,48	61,1%	5 274 047,89	41,5%	2 782 727,29	21,9%	(41,2%)
Saúde	3 353 602,00	1 933 874,52	57,7%	9 746 799,00	7 909 963,79	81,2%	6 874 898,19	70,5%	4 748 025,68	48,7%	145,5%
Habituação e Urbanismo	46 044 402,00	17 817 368,01	38,7%	82 818 798,62	72 360 641,44	87,4%	61 492 410,63	74,2%	30 954 959,21	37,4%	73,7%
Saneamento e Salubridade	9 821 996,00	5 857 334,64	59,6%	9 819 007,00	9 708 834,39	98,9%	9 634 529,63	98,1%	6 918 650,49	70,5%	18,1%
Proteção Civil	3 258 136,00	2 454 913,28	75,3%	2 450 266,00	1 983 634,09	81,0%	1 878 386,19	76,7%	1 446 740,06	59,0%	(41,1%)
Polícia Municipal	340 983,00	44 670,37	13,1%	263 639,00	243 898,77	92,5%	202 898,77	77,0%	150 741,18	57,2%	237,5%
Desenv. Econ./Abast.Público	1 145 726,00	712 418,55	62,2%	1 054 768,00	1 054 764,77	100,0%	802 701,21	76,1%	702 667,97	66,6%	(1,4%)
Transportes e Comunicações	13 757 032,00	9 731 156,36	70,7%	3 789 464,00	3 299 833,58	87,1%	2 009 489,65	53,0%	1 449 121,71	38,2%	(85,1%)
Meio Ambiente	5 762 120,00	2 715 769,03	47,1%	6 245 621,00	4 212 855,87	67,5%	2 585 993,93	41,4%	1 549 370,91	24,8%	(42,9%)
Atividades de Âmbito Geral	58 435 404,00	39 221 062,87	67,1%	72 302 488,00	62 614 601,75	86,6%	58 331 226,25	80,7%	37 570 834,19	52,0%	(4,2%)
Modernização e Estruturas	36 979 103,03	19 934 009,49	53,9%	20 816 854,00	18 430 324,07	88,5%	15 120 089,99	72,6%	8 426 420,02	40,5%	(57,7%)
Despesas com Pessoal	53 114 894,00	38 117 076,94	71,8%	54 835 948,00	54 278 909,06	99,0%	50 787 382,37	92,6%	39 230 973,14	71,5%	2,9%
Despesas Gerais	43 269 080,00	25 245 031,42	58,3%	56 136 882,00	46 415 548,70	82,7%	45 619 634,78	81,3%	28 486 199,31	50,7%	12,8%
<b>Total Geral:</b>	<b>329 233 257,03</b>	<b>187 360 977,17</b>	<b>56,9%</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>1,7%</b>

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

No final do mês de outubro de 2022 o total do financiamento definido é de 390,0 milhões de euros, revelando ser superior, em cerca de 60,8 milhões de euros, relativamente à verba dotada no período homólogo.

A taxa de execução orçamental das GOP é de 48,9%, correspondendo a um volume de pagamentos de 190,6 milhões de euros, dos quais 39,2 milhões de euros relativos a “despesas com pessoal” (71,5%), 37,6 milhões de euros dizem respeito a “atividades de âmbito geral” (52,0%) e 30,9 milhões de euros são alusivos a “habitação e urbanismo” (37,4%).

## 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	11 729 614,08	14 413 636,44	4 978 736,34	13 156 500,00	1 303 678,50	3 413 974,70	0,00	0,00
Cultura, Desporto e Juventude	311 896,96	3 045 630,23	0,00	282 666,66	0,00	0,00	0,00	0,00
Ação Social	117 647,10	5 792 235,90	0,00	3 651 189,76	0,00	0,00	0,00	0,00
Saúde	1 349 970,46	2 360 558,00	300 000,00	4 099 120,00	300 000,00	284 570,00	0,00	0,00
Habituação e urbanismo	16 480 602,70	11 238 249,81	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	243 391,21	231 452,40	230 615,90	231 453,40	230 615,90	158 442,55	0,00	0,00
Desenvolvimento económico/ abasteci	0,00	94 668,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transportes e Comunicações	3 122 606,14	11 097 037,33	0,00	5 478 267,18	0,00	3 679 455,86	0,00	0,00
Meio ambiente	693 854,72	2 264 161,65	678 563,36	590 410,90	500 000,00	187 300,00	0,00	0,00
Actividades de âmbito geral	55 742 750,55	331 120,50	56 470 322,15	60 000,00	57 517 591,18	50 000,00	41 179 000,00	0,00
Modernização e estruturas	2 865 536,61	2 748 257,99	715 872,91	522 382,60	279 187,72	400 324,00	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	18 129 094,04	8 441 977,77	9 131 198,62	6 767 152,08	7 347 843,01	6 344 190,51	7 093 220,40	0,00
	<b>118 867 141,14</b>	<b>118 058 986,02</b>	<b>95 809 083,09</b>	<b>90 907 600,05</b>	<b>91 176 068,00</b>	<b>70 579 785,09</b>	<b>68 144 770,14</b>	<b>56 098 523,00</b>
Valor anual aprovado em Plurianual	<b>334 868 983,00</b>		<b>289 342 404,00</b>		<b>249 544 969,00</b>		<b>248 390 187,00</b>	
% obrigações sobre o aprovado Plurianual	70,75		64,53		64,82		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 70,7% (2023), 64,5% (2024), 64,8% (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 outubro, na ordem dos 0,82 milhões de euros.

DMCR/DPL/DCOF

outubro 2022 <span style="float: right;">(unidade: euro)</span>			
Origem - Projeto	2021	2022	Total
<b>POR LISBOA 2020</b>			
<b>PACTO - AML</b>			
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 €
<b>PAICD</b>			
Requalificação urbanística da zona sul do Bairro da Cruz Vermelha 2ª Fase - 08-4943-FEDER-000093	0,00 €	72 885,33 €	72 885,33 €
<b>Total de PO Lisboa 2020</b>	<b>410 619,89 €</b>	<b>111 144,14 €</b>	<b>521 764,03 €</b>
<b>PORLisboa 2020 - DGAL</b>			
PEPAL - Programa de Estágios Profissionais na Administração Local - 2020 - LISBOA-05-3118-FSE-00012	0,00 €	35 570,49 €	35 570,49 €
<b>Total de Lisboa 2020 - DGAL</b>	<b>0,00 €</b>	<b>35 570,49 €</b>	<b>35 570,49 €</b>
<b>FSUE</b>			
Despesas de Emergência para Combate ao Covid19 - Cascais - FSUE-02-9999-FSUE-000036	0,00 €	56 868,16 €	56 868,16 €
<b>Total FSUE</b>	<b>0,00 €</b>	<b>56 868,16 €</b>	<b>56 868,16 €</b>
<b>Fundação Calouste Gulbenkian</b>			
Academias Gulbenkian do Conhecimento - Cascais	0,00 €	1 415,25 €	1 415,25 €
<b>Total de POSEUR 2020</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1 415,25 €</b>	<b>1 415,25 €</b>
<b>IFAP</b>			
Regime de Fruta Escolar 2021/22	0,00 €	9 892,06 €	9 892,06 €
Regime de Leite Escolar 2021/22	0,00 €	7 838,77 €	7 838,77 €
<b>Total de IFAP</b>	<b>0,00 €</b>	<b>17 730,83 €</b>	<b>17 730,83 €</b>
<b>MAR 2020 - A2S - DLBC Costeiro</b>			
Requalificação da Embarcação Municipal "Estou para Ver" - MAR-04.03.01-FEAMP-0221	0,00 €	145 194,53 €	145 194,53 €
<b>Total MAR 2020</b>	<b>0,00 €</b>	<b>145 194,53 €</b>	<b>145 194,53 €</b>
<b>União Europeia</b>			
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 €
<b>Total de EU</b>	<b>0,00 €</b>	<b>42 311,58 €</b>	<b>42 311,58 €</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>410 619,89 €</b>	<b>410 234,98 €</b>	<b>820 854,87 €</b>

**Quadro 14** - Dividas de Entidades Financiadoras

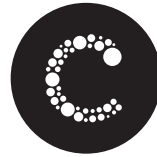
## INDICADORES ECONÓMICO FINANCEIROS

Indicador	Rácio	outubro 2021	outubro 2022
Peso das despesas com pessoal nas despesas totais	Despesas com pessoal (pagas) / Despesas totais (pagas)	20,34%	20,58%
Arrecadação de impostos e taxas, por habitante b)	Impostos e taxas cobradas / N° habitantes	677,46	844,29
Grau de execução da receita	Receita orçamentada/Receita cobrada	79,1%	76,41%
Despesas de Investimento	Despesas de Investimento / Despesas Totais	25,67%	23,36%
Investimentos (incluindo as transferências de capital), por habitante b)	(Aquisições de bens de capital (cap 07) + Transferências de capital) / N° habitantes	263,72	230,19
Grau de cobertura da despesa	Receita total/Despesa total	1,39	1,56
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	0,17	0,15
Prazo médio Pagamentos (em dias) a)		13	21

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