



CÂMARA
MUNICIPAL
CASCAIS

Relatório

Execução Orçamental

| DMAG | DFI | DPCO | NOVEMBRO 2023



ÍNDICE

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



Índice de Quadros

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



Índice de Gráficos

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

ANÁLISE ORÇAMENTAL GLOBAL

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

Principais indicadores económicos (Unidade monetária: euro)	novembro 2020	novembro 2021	novembro 2022	novembro 2023
Total Recebimentos	253 946 414,79	276 851 478,23	318 197 614,31	376 972 154,02
Total Pagamentos	190 530 933,73	215 961 146,65	212 561 099,24	247 226 573,55
Saldo do Mês	63 415 481,06	60 890 331,58	105 636 515,07	129 745 580,47
Saldo de Correntes	25 999 327,26	56 402 475,61	93 715 110,43	81 656 607,19
Autonomia Financeira: [1-(Fundos OE/Total da Receita)]	88,35%	90,81%	91,24%	92,35%
Indicador de Desenvolvimento do Município: (Investimento + Transferências / Total da Despesa)	22,9%	29,0%	25,1%	22,9%
Indicador de Desenvolvimento do Município per capita (euros): (Despesas de Investimento + Transferências de Capital / População Residente)	211,5	299,9	251,9	263,9

Quadro 1 - Principais indicadores económicos

O saldo de correntes liberta valores para cobertura de Investimento, situação demonstrada no fim do período de 2020 - 2023, conforme se verifica no quadro-1 novembro de 2023 atingiu o montante de 81,7 milhões de euros. O saldo (receitas totais - despesas totais) é bastante favorável (129,7 milhões de euros) indicando solidez financeira.

O índice de autonomia financeira situou-se nos 92,35%, 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 de novembro de 2023, é de € 263,9

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

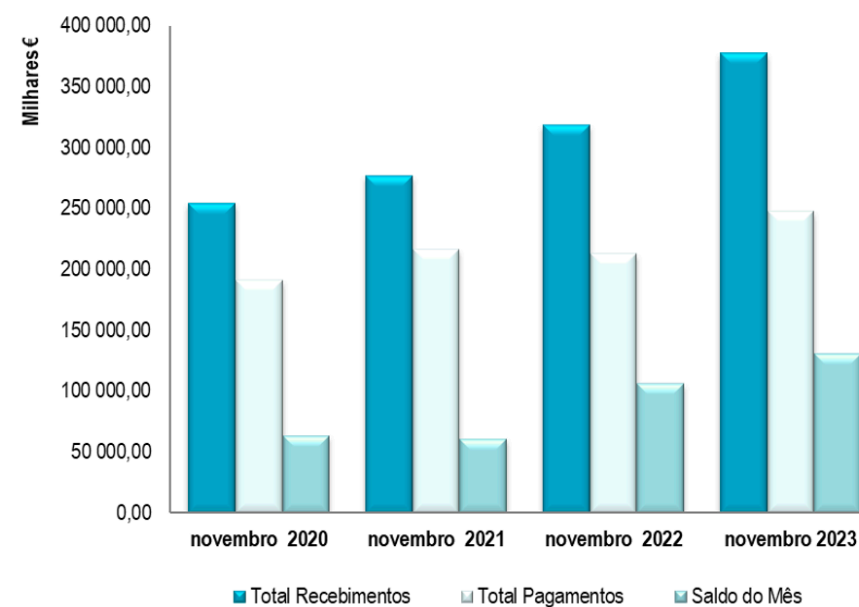


Gráfico 1 - Evolução dos indicadores económicos

RECEITA

(unidade: euro)

Designação (Unidade monetária: euro)	Orçamento Inicial 2023	novembro 2023		
		Dotada	Cobrada	% de Execução
Impostos directos	186 690 161,00	187 840 980,84	179 438 487,83	95,5%
Taxas, multas e outras penalidades	25 016 454,00	25 803 882,00	30 306 368,34	117,4%
Rendimentos da propriedade	415 894,00	469 901,00	429 575,65	91,4%
Transferências correntes	45 954 094,00	47 028 421,00	41 726 631,11	88,7%
Venda de bens e serviços correntes	21 415 480,00	21 956 260,00	18 582 992,64	84,6%
Outras receitas correntes	330 735,00	334 820,00	166 613,27	49,8%
Receitas Correntes	279 822 818,00	283 434 264,84	270 650 668,84	95,5%
Venda de bens de investimento	2 395 088,00	2 679 855,00	716 083,75	26,7%
Transferências de capital	4 766 060,00	9 718 077,00	4 002 470,33	41,2%
Activos financeiros	120,00	120,00	0,00	0,0%
Passivos financeiros	45 000 060,00	38 623 229,00	25 978 535,38	67,3%
Outras receitas de capital	7 312 081,00	10 933 086,00	6 026 197,16	55,1%
Receitas de Capital	59 473 409,00	61 954 367,00	36 723 286,62	59,3%
Reposições não abatidas nos pagamentos	10,00	122 663,00	123 397,56	100,6%
Outras Receitas	10,00	122 663,00	123 397,56	100,6%
Total da Receita sem saldo gerência	339 296 237,00	345 511 294,84	307 497 353,02	89,0%
Saldo de Gerência	0,00	69 474 801,16	69 474 801,00	100,0%
Total das Receitas	339 296 237,00	414 986 096,00	376 972 154,02	90,8%

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 de candidaturas.

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 90,8%, representando em valores absolutos uma cobrança na ordem dos 377 milhões de euros. Observando-se ser o período com maior volume de receita arrecadada.

(unidade: euro)

Receita (Unidade monetária: euro)	novembro 2020	novembro 2021	novembro 2022	novembro 2023
Valor Orçamentado	332 388 528,02	329 233 257,03	390 008 067,62	414 986 096,00
Valor Executado	253 946 414,79	276 851 478,23	318 197 614,31	376 972 154,02
Taxa de Execução	76,4%	84,1%	81,6%	90,8%

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

No gráfico visualizamos a evolução da taxa de execução da receita

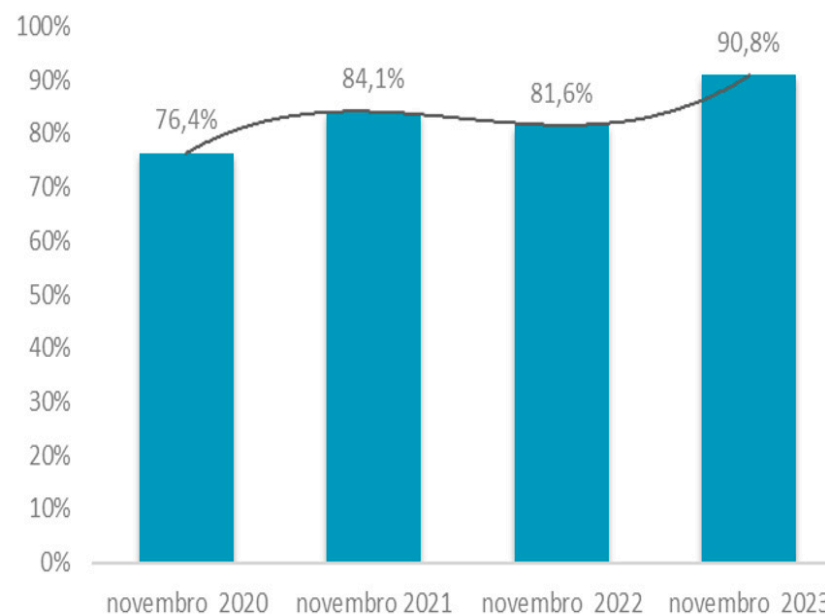


Gráfico 2 - Evolução da taxa de execução da receita

Relativamente ao período homólogo assiste-se a um crescimento no montante de 58,8 milhões de euros (18,5%) no total das receitas cobradas, passando de 318,2 milhões de euros (2022) para 377 milhões de euros (2023). Este resultado decorre basicamente do aumento verificado (28,9 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)	novembro 2022			novembro 2023			Δ Período Homólogo
	Dotada	Cobrada	% de Execução	Dotada	Cobrada	% de Execução	
Impostos directos	180 148 574,00	178 724 289,04	99,2%	187 840 980,84	179 438 487,83	95,5%	0,4%
Imposto Municipal sobre Imóveis	57 896 223,00	36 557 623,64	63,1%	54 189 892,84	36 565 045,91	67,5%	0,0%
Imposto Único de Circulação	10 188 496,00	7 282 066,04	71,5%	10 718 411,00	7 570 276,82	70,6%	-4,0%
Imposto Municipal sobre Transmissões	103 541 075,00	126 025 357,70	121,7%	112 537 010,00	124 616 315,77	110,7%	(1,1%)
Demrama	8 520 740,00	8 659 241,66	104,0%	10 390 171,00	10 704 491,79	103,0%	20,8%
Impostos abolidos/Impostos directos diversos	40,00	0,00	0,0%	5 496,00	(17 642,46)	(321,0%)	--
Taxas, multas e outras penalidades	23 931 026,00	16 372 936,66	68,4%	25 803 882,00	30 306 368,34	117,4%	85,1%
Rendimentos da propriedade	389 060,00	296 722,86	76,3%	469 901,00	429 575,65	91,4%	44,8%
Transferências correntes	43 120 661,00	38 454 215,81	89,2%	47 028 421,00	41 726 631,11	88,7%	8,5%
Estado	39 803 127,00	37 006 334,31	93,0%	43 534 731,00	40 962 886,17	94,1%	10,7%
Participação fixa no IRS	22 483 909,00	21 640 762,00	96,2%	24 788 509,00	22 103 089,00	89,2%	2,1%
Participação do IVA	1 269 561,00	937 866,00	73,9%	1 565 803,00	1 435 313,00	91,7%	53,0%
Transferência de competências - Lei 50/2018	11 567 617,00	11 591 503,02	100,2%	13 155 201,00	17 172 059,00	130,5%	48,1%
Outras	4 482 040,00	2 836 203,29	63,3%	4 025 218,00	252 425,17	6,3%	(91,1%)
Diversos	3 317 534,00	1 447 881,50	43,6%	3 493 690,00	763 744,84	21,9%	(47,3%)
Venda de bens e serviços correntes	26 061 622,00	15 505 261,58	59,5%	21 956 260,00	18 582 992,64	84,6%	19,8%
Outras receitas correntes	313 825,00	272 871,13	87,0%	334 820,00	166 613,27	49,8%	(38,8%)
Receitas Correntes	273 962 768,00	249 626 237,08	91,1%	283 434 284,84	270 650 668,84	95,5%	8,4%
Venda de bens de investimento	9 744 475,00	2 330 153,40	23,9%	2 679 855,00	716 083,75	26,7%	(69,3%)
Transferências de capital	4 475 882,00	1 650 969,33	36,9%	9 718 077,00	4 002 470,33	41,2%	142,4%
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	4 288 288,00	1 650 969,33	38,5%	9 717 997,00	4 002 470,33	41,2%	142,4%
Activos financeiros	120,00	0,00	0,0%	120,00	0,00	0,0%	0,0%
Passivos financeiros	32 698 261,00	0,00	0,0%	38 623 229,00	25 978 535,38	67,3%	--
Outras receitas de capital	8 383 499,00	3 846 178,28	45,9%	10 933 086,00	6 026 197,16	55,1%	56,7%
Receitas de Capital	55 302 237,00	7 827 301,01	14,2%	61 954 367,00	36 723 286,62	59,3%	389,2%
Reposições não abilitadas nos pagamentos	204 751,00	205 704,60	100,5%	122 663,00	123 397,56	100,6%	(40,0%)
Total da Receita sem saldo gerência	329 489 756,00	257 659 302,69	78,2%	345 511 284,84	307 497 353,02	89,0%	19,3%
Saldo de Gerência	60 538 311,62	60 538 311,62	100,0%	69 474 801,16	69 474 801,00	100,0%	14,8%
Total da Receita	390 028 067,62	318 197 614,31	81,6%	414 986 086,00	376 972 154,02	90,8%	18,5%

Quadro 4 - Evolução da receita 2022 - 2023

RECEITAS CORRENTES

A percentagem de realização das receitas correntes é, no final de novembro de 2023, de 95,5%, correspondendo a uma arrecadação no montante de 270,6 milhões de euros. Neste grupo o maior enfoque pertence ao capítulo das receitas provenientes dos impostos diretos (179,4 milhões de euros), cuja representação é de 66,3% do total das receitas correntes cobradas.

O gráfico mostra a estrutura das receitas correntes

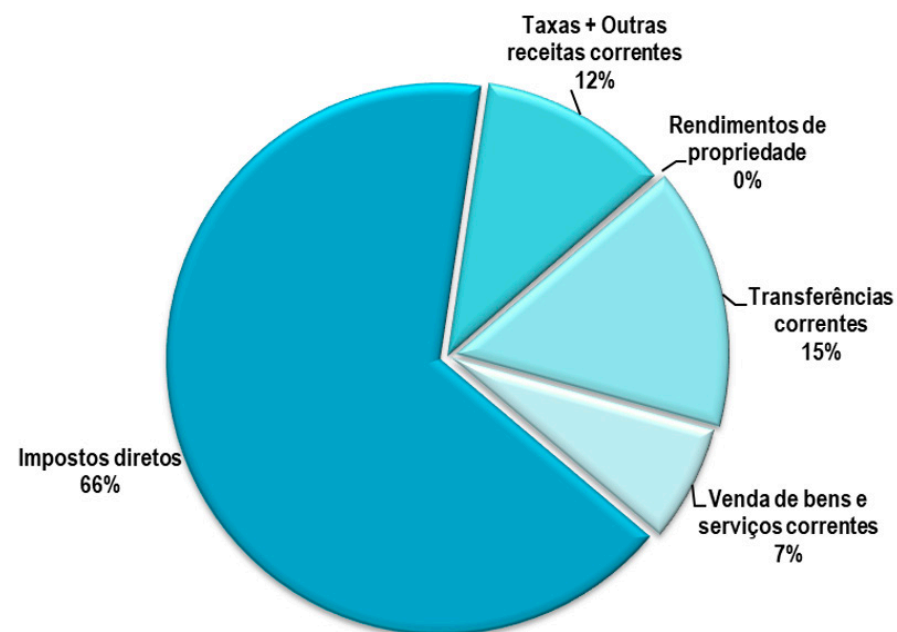


Gráfico 3 - Estrutura das receitas correntes

Os dados aferidos, no fim do período em análise, demonstram que houve um acréscimo de 8,4 % no total das receitas correntes cobradas (21 milhões de euros), relativamente ao apurado no mesmo período de 2022, resultante essencialmente do aumento verificado na liquidação de taxas, multas e outras penalidades (13,9 milhões de euros), conforme se pode observar no quadro-5.

(unidade: euro)

Evolução da Receita Corrente (Unidade monetária: euro)	novembro 2020	novembro 2021	Δ 2020/2021	novembro 2022	Δ 2021/2022	novembro 2023	Δ 2022/2023
Impostos diretos	107 088 436,66	139 189 795,04	30,0%	178 724 289,04	28,4%	179 438 487,83	0,4%
Taxas + Outras receitas correntes	12 143 982,89	17 651 516,81	45,4%	16 645 807,79	(5,7%)	30 472 981,61	83,1%
Rendimentos de propriedade	187 066,02	297 834,47	59,2%	296 722,86	(0,4%)	429 575,65	44,8%
Transferências correntes	32 524 349,84	33 720 504,96	3,7%	38 454 215,81	14,0%	41 726 631,11	8,5%
- Estado	30 917 319,05	33 396 616,29	8,0%	37 006 334,31	10,8%	40 962 886,17	10,7%
- Diversos	1 607 030,79	323 888,67	(79,8%)	1 447 881,50	347,0%	763 744,94	(47,3%)
Venda de bens e serviços correntes	17 011 627,02	15 359 136,35	(9,7%)	15 505 261,58	1,0%	18 582 992,64	19,8%
Total das Receitas Correntes	168 955 462,43	206 218 787,63	22,1%	249 626 297,08	21,0%	270 650 668,84	8,4%

Quadro 5 - Evolução das receitas correntes 2020 – 2023

O gráfico espelha a evolução das receitas correntes

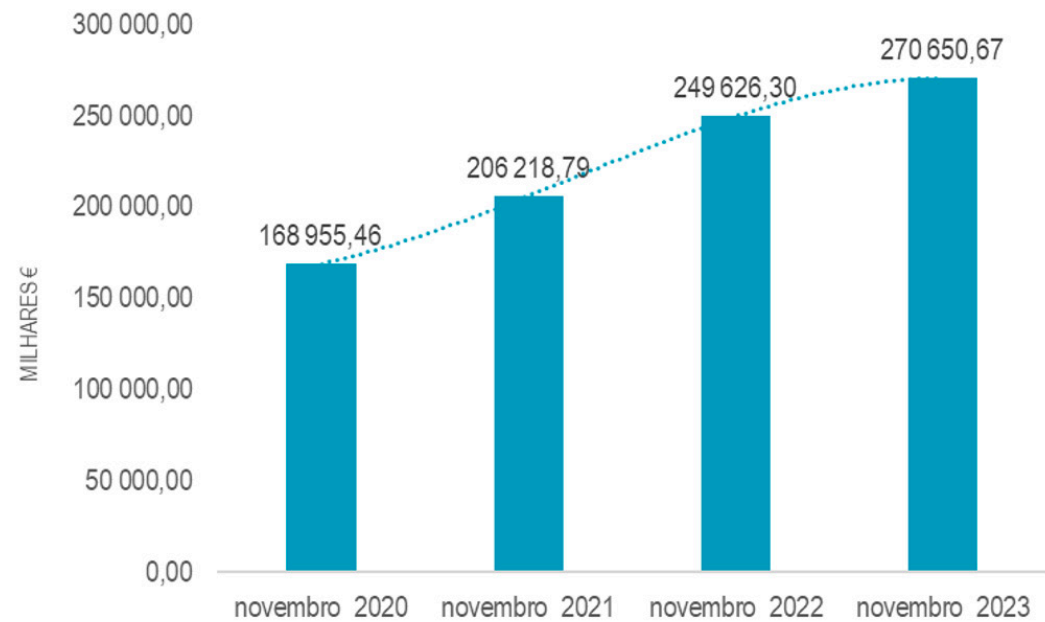


Gráfico 4 - Evolução das receitas correntes

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)	novembro 2020	novembro 2021	Δ 2020/2021	novembro 2022	Δ 2021/2022	novembro 2023	Δ 2022/2023
Imposto Municipal sobre Imóveis	35 388 973,80	35 164 919,87	(0,6%)	36 557 623,64	4,0%	36 565 045,91	0,0%
Imposto Único de Circulação	6 254 411,03	6 703 223,08	7,2%	7 282 066,04	8,6%	7 570 276,82	4,0%
Imposto Municipal sobre Transmissões	57 747 753,21	91 648 939,54	58,7%	126 025 357,70	37,5%	124 616 315,77	(1,1%)
Derrama	7 697 298,62	5 672 712,55	(26,3%)	8 859 241,66	56,2%	10 704 491,79	20,8%
Total de Receitas de Impostos Directos	107 088 436,66	139 189 795,04	30,0%	178 724 289,04	28,4%	179 438 487,83	0,4%

Quadro 6 - Evolução dos impostos diretos 2020 - 2023

Das receitas provenientes dos impostos diretos verifica-se no final de novembro de 2023 um ténue crescimento (0,4%) relativamente ao registado no mesmo período de 2022, representando um diferencial no montante de 0,7 milhões de euros, resultante sobretudo da receita proveniente da derrama (20,8%).

À semelhança dos períodos homólogos, no fim do período de 2023, as receitas provenientes do IMT (124,6 milhões de euros) destacam-se com elevada representação no total das receitas provenientes dos impostos diretos (69,4%).

RECEITAS DE CAPITAL

A percentagem de realização das receitas de capital é, no fim de novembro de 2023, de 59,3%, correspondendo a uma arrecadação na ordem dos 36,7 milhões de euros. Neste grupo o maior enfoque pertence ao capítulo dos passivos financeiros (26 milhões de euros), com uma representação de 70,7 % no total das receitas cobradas de capital.

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

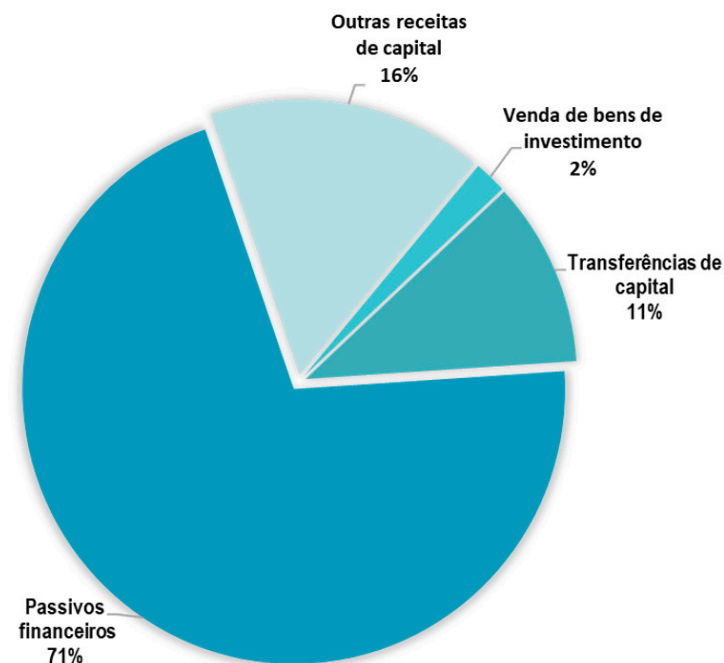


Gráfico 5 - Estrutura das receitas de capital

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)	novembro 2020	novembro 2021	Δ 2020/2021	novembro 2022	Δ 2021/2022	novembro 2023	Δ 2022/2023
Venda de bens de investimento	1 694 633,88	1 342 650,26	(20,8%)	2 330 153,40	73,5%	716 083,75	(69,3%)
Transferências de capital	3 489 309,12	2 899 743,96	(16,9%)	1 650 969,33	(43,1%)	4 002 470,33	142,4%
Estado	1 966 115,00	0,00	(100,0%)	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Diversos	1 523 194,12	2 899 743,96	90,4%	1 650 969,33	(43,1%)	4 002 470,33	142,4%
Passivos financeiros	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	25 978 535,38	--
Outras receitas de capital	4 794 448,02	2 079 880,63	(56,6%)	3 846 178,28	84,9%	6 026 197,16	56,7%
Total das Receitas de Capital	9 978 391,02	6 322 274,85	(36,6%)	7 827 301,01	23,8%	36 723 286,62	369,2%

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 369,2%.

Relativamente ao período homólogo de 2022, novembro de 2023 encerra com um diferencial na ordem dos 28,9 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

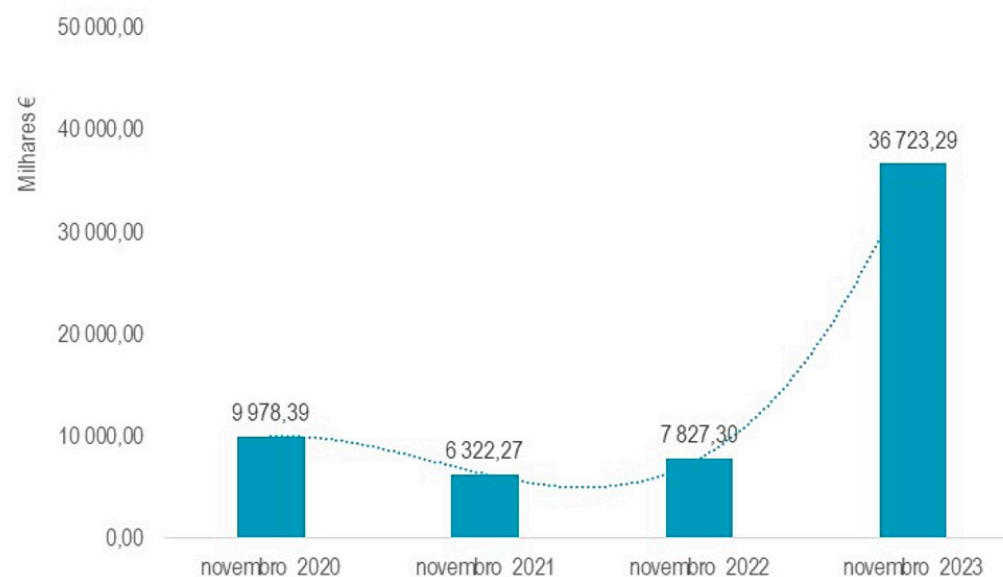


Gráfico 6 - Evolução das receitas de capital

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 59,6 %, representando um nível de pagamentos na ordem dos 247,2 milhões de euros. Relativamente ao ano anterior verifica-se um crescimento na ordem dos 34,7 milhões de euros (16,3%) na despesa paga, conforme se pode verificar no quadro-9.

(unidade: euro)

Designação (Unidade monetária: euro)	Orçamento inicial 2023	novembro 2023		
		Dotação actual	Pago	% de Execução
Despesas com o pessoal	59 499 968,00	61 800 970,00	50 708 732,56	82,1%
Aquisição de bens e serviços	120 889 725,00	151 337 993,00	94 799 277,90	62,6%
Juros e outros encargos	2 314 650,00	2 275 650,00	674 678,32	29,65%
Transferências correntes	21 977 862,00	46 421 563,00	31 437 136,26	67,7%
Subsídios	20 104 039,00	18 997 544,00	9 748 086,67	51,3%
Outras despesas correntes	9 052 624,00	7 600 349,00	1 626 149,94	21,4%
Despesas Correntes	233 838 868,00	288 434 069,00	188 994 061,65	65,5%
Aquisição de bens de capital	85 365 126,00	103 298 750,00	48 616 229,86	47,1%
Transferências de capital	16 536 475,00	19 053 740,00	7 891 798,18	41,4%
Ativos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,0%
Passivos financeiros	3 530 428,00	3 580 428,00	1 538 673,47	43,0%
Outras despesas de capital	25 340,00	619 109,00	185 810,39	30,0%
Despesas de Capital	105 457 369,00	126 552 027,00	58 232 511,90	46,0%
Total das Despesas	339 296 237,00	414 986 096,00	247 226 573,55	59,6%

Quadro 8 - Despesa orçada /Execução da despesa



(unidade: euro)

Despesa (Unidade monetária: euro)	novembro 2020	novembro 2021	novembro 2022	novembro 2023
Valor Orçamentado	332 388 528,02	329 233 257,03	390 008 067,62	414 986 096,00
Valor Executado	190 530 933,73	215 961 146,65	212 561 099,24	247 226 573,55
Taxa de Execução	57,3%	65,6%	54,5%	59,6%

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

O gráfico traduz a evolução da taxa de execução da despesa

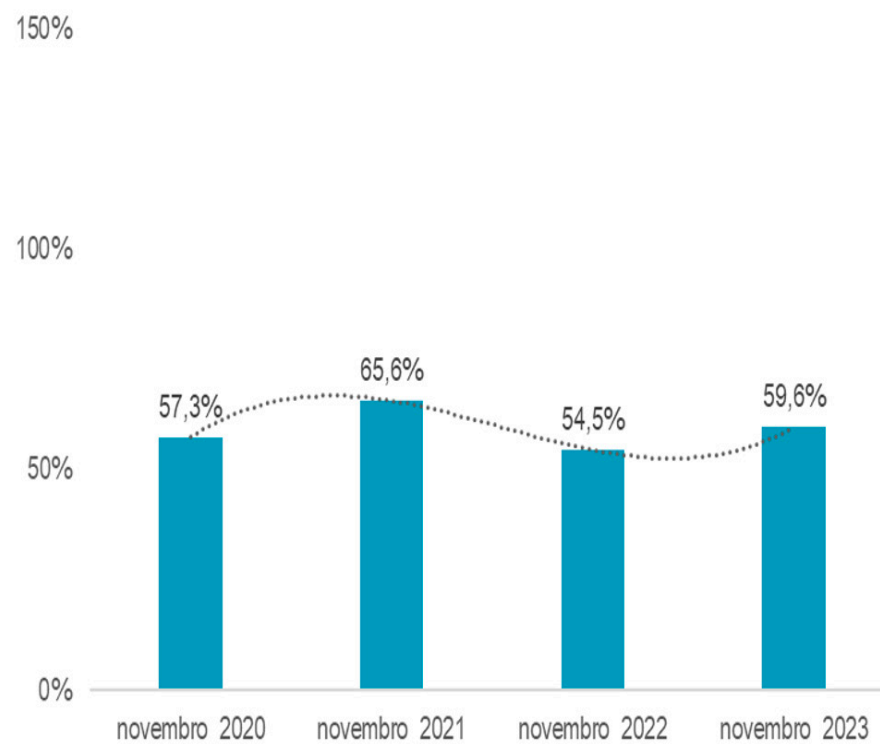


Gráfico 7 - Evolução da taxa de execução da despesa

Verifica-se um crescimento do montante da despesa total paga (16,3%) relativamente ao período homólogo, passando de 212,6 milhões de euros (2022) para 247,2 milhões de euros (2023), com uma execução de 54,5% e de 59,6% respetivamente. Este aumento resultou essencialmente do crescimento verificado nos pagamentos aferidos no capítulo das despesas correntes (33,1 milhões de euros), nomeadamente com aquisição de bens e serviços (19,6 milhões de euros) e com transferências correntes (12,1 milhões de euros).

(unidade: euro)

Designação (Unidade monetária: euro)	novembro 2022							novembro 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	54 710 948,00	52 578 909,06	96,1%	51 513 381,45	94,2%	44 873 316,38	82,0%	61 800 970,00	61 705 218,39	99,8%	58 449 563,00	94,6%	50 708 732,56	82,1%	13,0%
Aquisição de bens e serviços	131 215 635,00	114 288 087,96	87,1%	110 262 331,84	84,0%	75 199 433,27	57,3%	151 337 993,00	132 694 087,10	87,7%	127 600 870,69	84,3%	94 799 277,90	62,6%	26,1%
Juros e outros encargos	1 016 820,00	279 120,99	27,5%	279 120,99	27,5%	170 117,39	16,7%	2 275 650,00	1 957 262,41	86,0%	1 957 262,41	86,0%	674 678,32	29,6%	296,6%
Transferências correntes	37 434 809,00	32 660 386,30	87,2%	22 958 430,23	61,3%	19 343 970,76	51,7%	46 421 563,00	42 425 158,52	91,4%	36 199 627,55	78,0%	31 437 136,26	67,7%	62,5%
Subsídios	18 328 213,00	18 151 216,56	99,0%	17 807 966,57	97,2%	12 312 375,19	67,2%	18 997 544,00	16 443 130,73	86,6%	16 381 527,98	86,2%	9 748 086,67	51,3%	(20,8%)
Outras despesas correntes	5 043 849,00	4 076 679,08	80,8%	4 075 929,08	80,8%	4 011 974,66	79,5%	7 600 349,00	1 838 587,17	24,2%	1 707 664,45	22,5%	1 626 149,94	21,4%	(59,5%)
Despesas Correntes	247 750 274,00	222 034 399,95	89,6%	206 897 160,16	83,5%	155 911 186,65	62,9%	288 434 069,00	257 063 444,32	89,1%	242 296 516,08	84,0%	188 994 061,65	65,5%	21,2%
Aquisição de bens de capital	112 780 869,62	101 523 936,85	90,0%	88 583 578,45	78,5%	48 287 271,58	42,8%	103 298 750,00	92 992 503,01	90,0%	82 443 630,00	79,8%	48 616 229,86	47,1%	0,7%
Transferências de capital	20 589 334,00	16 303 922,12	79,2%	10 259 209,96	49,8%	5 136 373,20	24,9%	19 053 740,00	17 601 774,97	92,4%	12 424 011,78	65,2%	7 891 798,18	41,4%	53,6%
Passivos financeiros	8 730 432,00	3 930 374,12	45,0%	3 930 374,12	45,0%	3 198 296,35	36,6%	3 580 428,00	3 571 001,88	99,7%	3 154 334,20	88,1%	1 538 673,47	43,0%	(51,9%)
Outras despesas de capital	157 158,00	40 446,78	25,7%	40 446,78	25,7%	27 971,46	17,8%	619 109,00	190 573,24	30,8%	190 573,24	30,8%	185 810,39	30,0%	564,3%
Despesas de Capital	142 257 793,62	121 798 679,87	85,6%	102 813 609,31	72,3%	56 649 912,59	39,8%	126 552 027,00	114 355 853,10	90,4%	98 212 549,22	77,6%	58 232 511,90	46,0%	2,8%
Total das Despesas	390 008 067,62	343 833 079,82	88,2%	309 710 769,47	79,4%	212 561 099,24	54,5%	414 986 096,00	371 419 297,42	89,5%	340 509 065,30	82,1%	247 226 573,55	59,6%	16,3%

Quadro 10 - Evolução da despesa 2022 - 2023

DESPESAS CORRENTES

O grau de execução orçamental das despesas correntes, no fim do período, foi de 65,5%, registando-se um volume de pagamentos na ordem dos 189 milhões de euros. Neste grupo destacam-se os pagamentos alusivos a despesas no âmbito de aquisição de bens e serviços (94,8 milhões de euros), inerentes essencialmente a aquisição de serviços (89,2 milhões de euros), seguidas das com pessoal (50,7 milhões de euros). O gráfico mostra a estrutura das despesas correntes

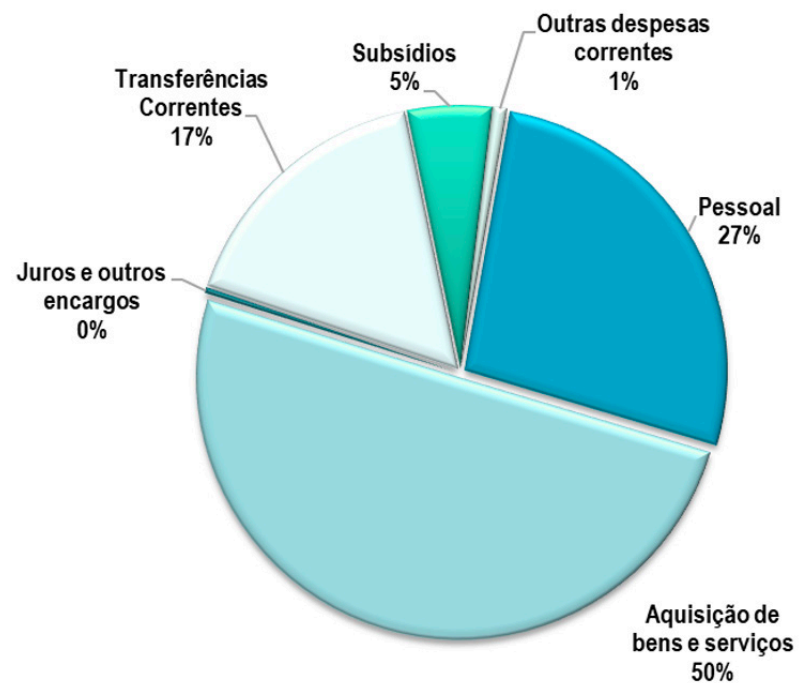


Gráfico 8 - Estrutura das despesas correntes

DESPESAS DE CAPITAL

O grau de execução orçamental das despesas de capital, no final do período, é de 46%, com um volume de pagamentos no montante de 58,2 milhões euros.

Neste grupo evidenciam-se os pagamentos respeitantes a aquisição de bens de capital (48,6 milhões de euros), relativas sobretudo a investimentos em edifícios, terrenos e construções diversas (42,8 milhões de euros).

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

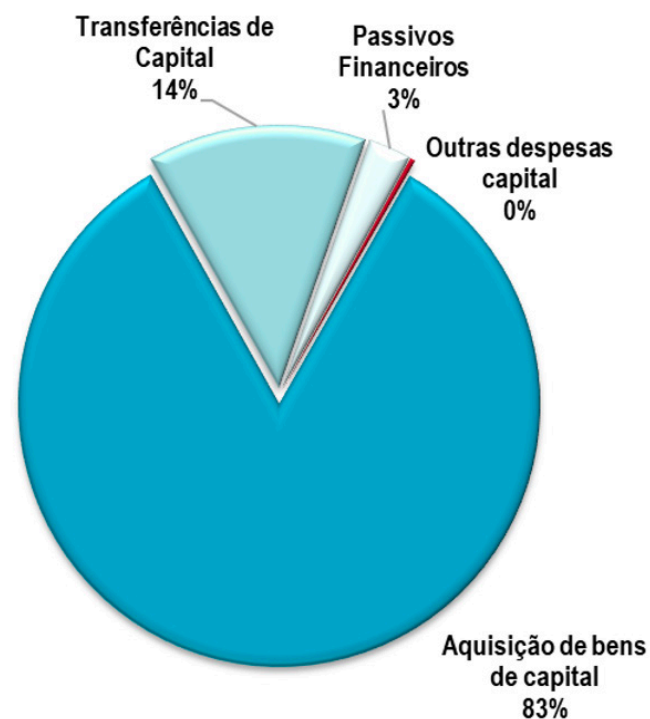


Gráfico 9 - Estrutura das despesas de capital

EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

O Orçamento, no final de outubro, encontra-se equilibrado (78,2 milhões de euros) uma vez que o total da receita corrente bruta cobrada (270,6 milhões de euros) é superior ao total da despesa corrente paga adicionada das amortizações médias de empréstimos de M/L prazos (192,4 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 - novembro 2023			
		Despesa corrente paga	188 994 061,65
Receita corrente cobrada	270 650 668,84		
		Amortizações médias de empréstimos M/L prazos	3 429 802,77
Total (1)	270 650 668,84	Total (2)	192 423 864,42
Receita corrente cobrada ≥ Despesa corrente paga + Amortizações Médias Empréstimos M/L Prazos (3)=(1)-(2)			78 226 804,42

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)	novembro 2022			novembro 2023						Δ Período Homólogo	
	Financiamento Definido	Pago	% de Execução	Financiamento Definido	Cabimento	% de Cabim.	Compromisso	% de Comp.	Pago		% de Execução
Educação	30 802 576,00	17 628 118,56	57,2%	33 044 658,00	30 504 241,45	92,3%	27 854 495,67	84,3%	19 387 899,95	58,7%	10,0%
Cultura	12 085 553,00	7 555 364,76	62,5%	7 077 363,00	6 096 160,04	86,1%	5 431 733,61	76,7%	4 586 785,61	64,8%	(39,3%)
Desporto	8 743 426,00	2 847 205,17	32,6%	8 558 052,00	7 690 886,31	89,9%	7 336 111,84	85,7%	5 145 498,25	60,1%	80,7%
Juventude	4 414 903,00	1 632 846,43	37,0%	6 190 136,00	5 762 374,71	93,1%	4 698 950,13	75,9%	3 954 998,34	63,9%	142,2%
Ação Social	12 699 798,00	3 182 310,65	25,1%	14 191 570,00	12 059 356,50	85,0%	9 546 788,29	67,3%	7 723 196,92	54,4%	142,7%
Saúde	9 719 109,00	5 444 212,86	56,0%	11 940 380,00	8 509 686,69	71,3%	7 181 974,31	60,1%	4 714 420,07	39,5%	(13,4%)
Habitação e Urbanismo	78 294 433,62	34 005 247,97	43,4%	71 104 503,00	63 191 130,64	88,9%	55 736 011,31	78,4%	37 451 646,30	52,7%	10,1%
Saneamento e Salubridade	9 819 007,00	7 609 598,36	77,5%	9 362 585,00	9 125 171,56	97,5%	9 067 231,19	96,8%	5 651 511,99	60,4%	(25,7%)
Proteção Civil	2 425 666,00	1 586 955,99	65,4%	2 772 049,00	2 618 829,51	94,5%	2 352 793,73	84,9%	2 104 425,18	75,9%	32,6%
Polícia Municipal	287 239,00	150 741,18	52,5%	1 186 957,00	1 064 362,31	89,7%	305 283,52	25,7%	214 331,16	18,1%	42,2%
Desenv. Econ./Abast.Público	1 264 768,00	717 089,92	56,7%	1 279 770,00	999 140,87	78,1%	703 318,45	55,0%	546 278,50	42,7%	(23,8%)
Transportes e Comunicações	3 738 743,00	1 455 650,86	38,9%	6 536 734,00	5 412 586,44	82,8%	5 155 543,19	78,9%	1 661 453,75	25,42%	14,1%
Meio Ambiente	6 799 621,00	1 740 476,12	25,6%	9 409 857,00	7 994 699,22	85,0%	6 355 245,89	67,5%	4 072 676,21	43,3%	134,0%
Atividades de Âmbito Geral	72 127 789,00	41 057 058,29	56,9%	83 671 705,00	75 537 219,01	90,3%	72 035 277,41	86,1%	58 722 241,35	70,2%	43,0%
Modernização e Estruturas	21 576 710,00	9 060 327,37	42,0%	25 996 487,00	23 354 690,28	89,8%	19 419 917,23	74,7%	10 280 166,43	39,5%	13,5%
Despesas com Pessoal	54 710 948,00	44 873 315,38	82,0%	61 800 970,00	61 705 218,39	99,8%	58 449 563,00	94,6%	50 708 732,56	82,1%	13,0%
Despesas Gerais	60 497 778,00	32 014 579,37	52,9%	60 862 320,00	49 793 543,49	81,8%	48 878 826,53	80,3%	30 300 310,98	49,8%	(5,4%)
Total Geral:	390 008 067,62	212 561 099,24	54,5%	414 986 096,00	371 419 297,42	89,5%	340 509 065,30	82,1%	247 226 573,55	59,6%	16,3%

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 59,6%, correspondendo a um volume de pagamentos na ordem dos 247,2 milhões de euros, dos quais destacam-se 50,7 milhões de euros relativos a “despesas com pessoal” (82,1%) e 58,7 milhões de euros respeitantes a despesas com “atividades de âmbito geral” (70,2%).

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 novembro, 69,35% (2024), 67,60% (2025), 57,26% (2026) e 45,02% (2027).

Designação	2024		2025		2026		2027	
	Compromissos	Processos em curso	Compromissos	Processos em curso	Compromissos	Processos em curso	Compromissos	Processos em curso
Educação	24 811 167,42	563 108,34	20 754 004,71	22 404,00	10 819 966,37	12 300,00	0,00	0,00
Cultura, Desporto e Juventude	1 274 591,11	748 734,36	150 000,00	422 688,91	0,00	0,00	0,00	0,00
Ação Social	3 644 832,02	2 709 069,09	699 955,20	5 601 554,56	0,00	2 591 342,00	0,00	0,00
Saúde	4 832 163,43	414 987,86	1 002 013,17	114 233,42	0,00	0,00	0,00	0,00
Habitación e urbanismo	29 651 307,56	19 446 712,43	15 030 355,83	11 909 208,56	15 016 072,21	5 936 084,09	15 016 072,21	0,00
Saneamento e salubridade	8 315 489,76	1 551 945,67	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	4 491 796,63	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	147 120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transportes e Comunicações	15 278 892,54	2 984 214,84	4 265 481,65	774 449,57	1 210 923,79	0,00	0,00	0,00
Meio ambiente	1 081 624,41	579 169,50	515 411,90	238 232,50	0,00	30 442,50	0,00	0,00
Actividades de âmbito geral	60 795 003,09	1 624 439,28	54 988 604,57	56 100,91	35 138 448,21	28 699,00	35 563 746,93	0,00
Modernização e estruturas	2 141 801,52	4 665 938,03	1 483 521,79	2 051 861,83	544 074,52	1 673 194,13	0,00	1 249 458,60
Despesas com Pessoal	0,00	61 800 970,00	0,00	61 800 970,00	0,00	61 800 970,00	0,00	61 800 970,00
Despesas gerais	19 822 414,58	11 108 042,90	13 474 202,99	7 390 306,01	12 957 891,61	6 880 700,99	7 431 944,36	0,00
	172 110 169,84	112 836 248,93	121 445 675,31	94 769 010,27	80 759 493,67	83 340 732,71	63 019 358,26	66 002 428,60
Valor anual aprovado em Plurianual	410 887 208,00		319 831 027,00		286 568 364,00		286 566 102,00	
% obrigações sobre o aprovado Plurianual	69,35		67,60		57,26		45,02	

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 1,5 milhões de euros.

DMCR/DPL/DCOF			
novembro de 2023			
Origem - Projeto	2022	2023	Total
PRR			
Obras de melhoramentos de acessibilidades do fogo sito na Rua Conde Monte Real, nº 9, R/C Dto 2750-440	0,00 €	834,03 €	834,03 €
Cascais - Projeto nº 2236 priv	0,00 €	217,87 €	217,87 €
Obras de melhoramentos de acessibilidades do fogo sito na Rua João Grave, nº 43-Alcabideche - Projeto nº 2238 priv	0,00 €	2 000,00 €	2 000,00 €
Obras de melhoramento de acessibilidades do Mercado da Vila Cascais - Projeto nº 924	0,00 €	1 070,40 €	1 070,40 €
Obras de melhoramento de acessibilidades CIAPS - Centro de Interpretação Ambiental da Pedra do Sal - Projeto nº 927	0,00 €	272 359,29 €	272 359,29 €
Operação Integrada Local - São Domingos de Rana - Projeto nº 1155	0,00 €	212 193,95 €	212 193,95 €
Operação Integrada Local - Alcabideche - Projeto nº 1153	0,00 €	488 675,54 €	488 675,54 €
Total de PRR	0,00 €	488 675,54 €	488 675,54 €
POR LISBOA 2020			
Construção de uma nova USF em Carcavelos- Lisboa-06-4842-FEDER-000089	0,00 €	47 937,37 €	47 937,37 €
PACTO - AML			
Cascais Sai à Rua - Inserção de pessoas em situações de sem-abrigo" (USBOA-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 €
Construir o Sucesso em cada Escola - Em Cascais ninguém fica para trás -07-5266-FSE-000057	0,00 €	149 816,70 €	149 816,70 €
PAICD			
Requalificação urbanística da zona sul do Bairro da Cruz Vermelha 2ª Fase - 08-4943-FEDER-000093	0,00 €	1 265,85 €	1 265,85 €
Total de PO Lisboa 2020	0,00 €	562 074,60 €	562 074,60 €
PORLisboa 2020 - DGAL			
PEPAL - Programa de Estágios Profissionais na Administração Local - 2020 - USBOA-05-3118-FSE-00012	0,00 €	20 222,01 €	20 222,01 €
Total de Lisboa 2020 - DGAL	0,00 €	20 222,01 €	20 222,01 €
FSUE			
Despesas de Emergência para Combate ao Covid19 - Cascais - FSUE-02-9999-FSUE-000036	0,00 €	71 744,53 €	71 744,53 €
Total FSUE	0,00 €	71 744,53 €	71 744,53 €
FA - ICNF - FFP			
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 €
Total de FA - ICNF - FFP	0,00 €	13 500,00 €	13 500,00 €
ACM - FAMI			
SOS Ucrânia - Cascais - PT/2022/FAMI/819	0,00 €	117 242,40 €	117 242,40 €
Total de ACM - FAMI	0,00 €	117 242,40 €	117 242,40 €
IEFP			
Emprego Apoiado em Mercado Aberto- 001/EAEE/23	0,00 €	3 229,26 €	3 229,26 €
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 €
Total de IEFP	0,00 €	13 778,85 €	13 778,85 €
MAR 2020 - A25 - DLBC Casteiro			
Requalificação do Cais de Aprestos - Cascais 2021 - MAR-04.03.01-FEAMP-0633	0,00 €	42 872,18 €	42 872,18 €
Requalificação da Embarcação Municipal "Estou para Ver" - MAR-04.03.01-FEAMP-0221	0,00 €	146 816,97 €	146 816,97 €
Total de MAR 2020	0,00 €	189 689,15 €	189 689,15 €
COMPETE 2020 - APA			
Projeto de Requalificação da Ribeira de Sassoeiros - Cascais - 2ª Fase (trços 8, 9 e 10) - POCI-07-62G9-FEDER-18:	690,00 €	0,00 €	690,00 €
Total COMPETE 2020	690,00 €	0,00 €	690,00 €
União Europeia			
C-Streets - Cooperative Streets	0,00 €	16 204,70 €	16 204,70 €
MU.ST.SEE - Multi-stakeholder cooperation to STrengthen skills development for Social Economy Entrepreneurship	0,00 €	4 305,55 €	4 305,55 €
SeaForester - EEA.BG.CALL3.002.2019	0,00 €	1 777,74 €	1 777,74 €
Total de UE	0,00 €	22 287,99 €	22 287,99 €
TOTAL GERAL	690,00 €	1 499 215,06 €	1 499 905,06 €

Quadro 14 - Dividas de Entidades Financiadoras

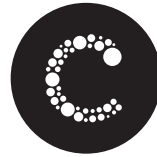
INDICADORES ECONÓMICO FINANCEIROS

Indicador	Rácio	novembro 2022	novembro 2023
Peso das despesas com pessoal nas despesas totais	Despesas com pessoal (pagas) / Despesas totais (pagas)	21,11%	20,51%
Arrecadação de impostos e taxas, por habitante b)	Impostos e taxas cobradas / N° habitantes	911,00	979,39
Grau de execução da receita	Receita orçamentada/Receita cobrada	81,6%	90,84%
Despesas de Investimento	Despesas de Investimento / Despesas Totais	22,72%	19,66%
Investimentos (incluindo as transferências de capital), por habitante b)	(Aquisições de bens de capital (cap 07) + Transferências de capital) / N° habitantes	249,46	263,86
Grau de cobertura da despesa	Receita total/Despesa total	1,50	1,52
Independência financeira	Receitas próprias/Receita total	0,87	0,81
Peso dos impostos e taxas no total da receita corrente	Impostos e taxas /Receitas correntes	0,78	0,77
Peso das transferências correntes no total da receita corrente	Transferências correntes/ Receitas correntes	0,15	0,15
Prazo médio Pagamentos (em dias) a)		21	23

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

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

Quadro 15 - Indicadores Económico Financeiros 2022 - 2023



CÂMARA
MUNICIPAL
CASCAIS