

**CÂMARA  
MUNICIPAL  
CASCAIS**

**RELATÓRIO**

# **EXECUÇÃO ORÇAMENTAL**

| DMAG | DFP | DPCO | JULHO 2017



## ÍNDICE

Análise Orçamental Global	5
Receita	7
Receitas Correntes	10
Receitas de Capital	16
Despesa	20
Alterações e Revisões Orçamentais	23
Despesas Correntes	24
Despesas de Capital	28
Equilíbrio Orçamental	31
Grandes Opções do Plano (PPI+AMR)	32
Evolução Mensal da Liquidez do Município	34
Dívidas de Entidades Financiadoras	36
Análise Financeira e Patrimonial	37
Balanço	37
Demonstração de Resultados	40
Indicadores Económico Financeiros	42



## Índice de Quadros

Quadro 1 - Principais indicadores económicos	5
Quadro 2 - Evolução da receita	7
Quadro 3 - Execução da receita	9
Quadro 4 - Receitas correntes	10
Quadro 5 - Evolução das receitas correntes	12
Quadro 6 - Evolução dos impostos diretos	14
Quadro 7 - Receitas de capital	16
Quadro 8 - Evolução das receitas de capital	18
Quadro 9 - Execução do Orçamento da Despesa	20
Quadro 10 - Evolução da despesa	22
Quadro 11 - Alterações e Revisões Orçamentais segundo a natureza	23
Quadro 12 - Despesas correntes	24
Quadro 13 - Despesa de aquisição de serviços	27
Quadro 14 - Despesas de capital	28
Quadro 15 - Equilíbrio Orçamental	31
Quadro 16 - Evolução das Grandes Opções do Plano	32
Quadro 17 - Taxa de execução por unidade orgânica	33
Quadro 18 - Evolução mensal da liquidez do Município	34
Quadro 19 - Dividas de Entidades Financiadoras	36
Quadro 20 - Balanço	38
Quadro 21 - Demonstração de Resultados	40
Quadro 22 - DR - Estrutura de custos e proveitos	41
Quadro 23 - Indicadores Económico Financeiros	42



## Índice de Gráficos

Gráfico 1- Evolução dos indicadores económicos	6
Gráfico 2 - Evolução da taxa de execução da receita	8
Gráfico 3 - Estrutura das receitas correntes	11
Gráfico 4 - Evolução das receitas correntes	13
Gráfico 5 - Evolução da estrutura dos impostos diretos	15
Gráfico 6 - Estrutura da receita de capital	17
Gráfico 7 - Evolução das receitas de capital	19
Gráfico 8 - Evolução da taxa de execução da despesa	21
Gráfico 9 - Evolução das despesas correntes	25
Gráfico 10 - Estrutura das despesas correntes	26
Gráfico 11 - Evolução das despesas de capital	29
Gráfico 12 - Estrutura das despesas de capital	30
Gráfico 13 - Evolução das disponibilidades médias diárias	35

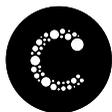


## ANÁLISE ORÇAMENTAL GLOBAL

No quadro seguinte apresenta-se a evolução dos principais indicadores económicos da Autarquia no fim do mês de julho, nos anos de 2014 a 2017.

Principais indicadores económicos (Unidade monetária: euro)	julho 2014	julho 2015	julho 2016	julho 2017
Total Recebimentos	78.449.099,41	78.335.750,08	80.271.187,55	111.453.466,60
Total Pagamentos	77.447.284,82	77.496.911,00	76.615.118,20	85.329.909,52
Saldo do Mês	1.001.814,59	838.839,08	3.656.069,35	26.123.557,08
Saldo de Correntes	1.661.015,50	9.707.458,81	12.044.871,59	34.660.628,41
Autonomia Financeira: [1-(Fundos OE/Total da Receita)]	88,73%	89,76%	89,86%	92,30%
Indicador de Desenvolvimento do Município: (Investimento + Transferências / Total da Despesa)	12,7%	10,1%	8,4%	20,2%
Indicador de Desenvolvimento do Município per capita (euros): (Despesas de Investimento + Transferências de Capital / População Residente)	41,7	31,1	31,1	82,5

Quadro 1 - Principais indicadores económicos



O saldo de correntes (Receitas Correntes Cobradas - Despesas Correntes Pagas) liberta valores para cobertura de Investimento, situação demonstrada no mês de julho de 2017 (€34.660.628,41), conforme se atesta no quadro acima dos “Principais indicadores económicos”.

O índice de autonomia financeira situou-se nos 92,30%, demonstrando ter havido uma ligeira subida de 2,44% relativamente ao período homólogo do ano anterior.

O indicador de desenvolvimento do Município per capita, no final de julho de 2017, é de 82,5, revelando ser substancialmente superior ao registado nos últimos anos.

O Gráfico 1 apresenta a evolução dos indicadores económicos, no quadriénio 2014-2017, respeitantes ao mês de julho.

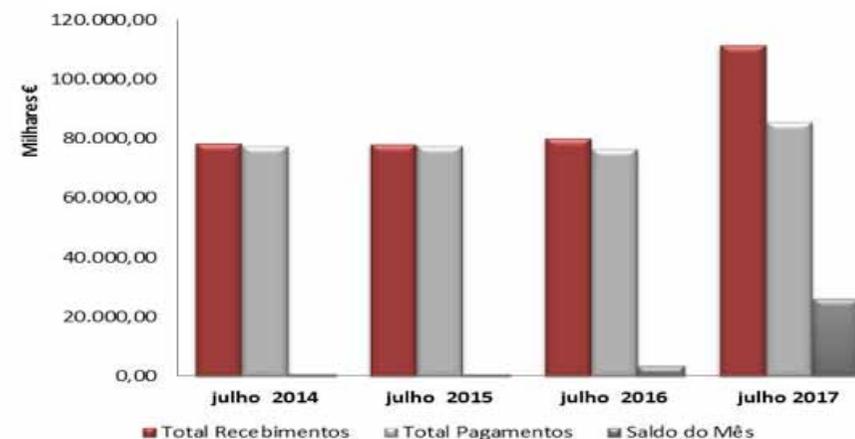


Gráfico 1 - Evolução dos indicadores económicos



## RECEITA

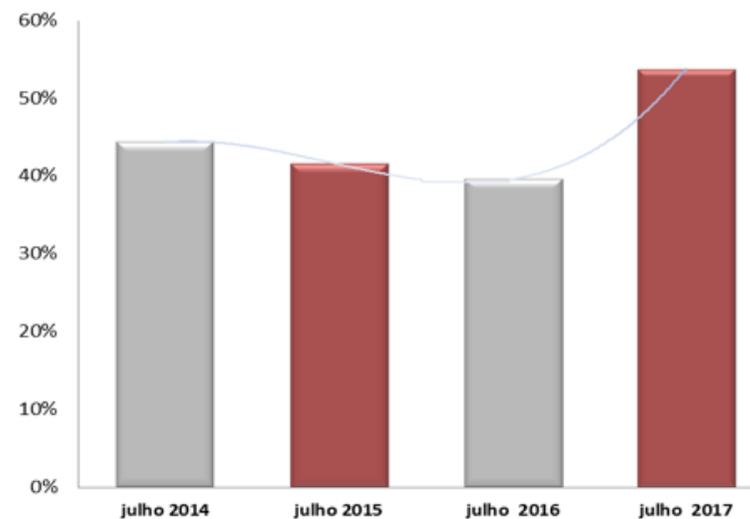
A taxa de execução da Receita, no final de julho de 2017, atingiu os 53,7%, representando em valores absolutos €111.453.466,60, conforme se atesta no Quadro 2. Em destaque, com um peso de cerca de 57 % do seu total, assinala-se a recolha de receita através dos “Impostos diretos” € 63.246.025,47 (dos quais € 36.392.310,54 correspondem a imposto municipal sobre transmissões onerosas de imóveis e € 22.555.439,37 a imposto municipal sobre imóveis).

<b>Receita</b> (Unidade monetária: euro)	<b>julho 2014</b>	<b>julho 2015</b>	<b>julho 2016</b>	<b>julho 2017</b>
<b>Valor Orçamentado</b>	176.748.687,63	188.582.237,46	202.488.113,20	207.555.037,24
<b>Valor Executado</b>	78.449.099,41	78.335.750,08	80.271.187,55	111.453.466,60
<b>Taxa de Execução</b>	<b>44,4%</b>	<b>41,5%</b>	<b>39,6%</b>	<b>53,7%</b>

**Quadro 2** - Evolução da receita



No Gráfico 2 visualizamos a evolução da taxa de execução da receita no mês de julho, nos últimos quatro anos. Facilmente se depreende que após um decréscimo no período compreendido entre julho-2014 e julho-2016, verifica-se em julho-2017 um crescimento de 14,1% relativamente ao período de 2016.



**Gráfico 2** - Evolução da taxa de execução da receita



No Quadro 3 observa-se, detalhadamente, a execução das receitas correntes e de capital, no fim do mês de julho de 2017.

Designação (Unidade monetária: euro)	julho 2017		
	Dotada	Cobrada	Execução (%)
<b>Impostos directos</b>	110.557.016,00	63.246.025,47	57,2%
Imposto Municipal sobre Imóveis	54.401.289,00	22.555.439,37	41,5%
Imposto Único de Circulação	5.822.704,00	3.966.029,63	68,1%
Imposto Municipal sobre Transmissões	45.308.022,00	36.392.310,54	80,3%
Derrama	5.024.791,00	332.245,93	6,6%
Impostos abolidos	200,00	0,00	0,0%
<b>Impostos indirectos</b>	11.933.138,00	7.271.451,71	60,9%
<b>Taxas, multas e outras penalidades</b>	13.856.312,00	9.827.482,86	70,9%
<b>Rendimentos da propriedade</b>	105.093,00	61.962,54	59,0%
<b>Transferências correntes</b>	25.455.119,00	14.271.592,04	56,1%
Fundos OE	25.025.702,00	14.200.429,60	56,7%
Outras	429.417,00	71.162,44	16,6%
<b>Venda de bens e serviços correntes</b>	7.354.703,00	5.133.385,84	69,8%
<b>Outras receitas correntes</b>	380.164,00	194.296,35	51,1%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>169.641.545,00</b>	<b>100.006.196,81</b>	<b>59,0%</b>
<b>Venda de bens de investimento</b>	16.754.234,00	7.499.878,42	44,8%
<b>Transferências de capital</b>	2.947.323,00	27.825,86	0,9%
Fundos OE	2.799.654,00	1.490,36	0,1%
Outras	147.669,00	26.335,50	17,8%
<b>Activos financeiros</b>	120,00	0,00	0,0%
<b>Passivos financeiros</b>	15.190.176,00	900.000,00	5,9%
<b>Outras receitas de capital</b>	240.060,00	221.771,69	92,4%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>35.131.913,00</b>	<b>8.649.475,97</b>	<b>24,6%</b>
Reposições não abatidas nos pagamentos	10,00	16.224,58	162245,8%
Outras Receitas	10,00	16.224,58	162245,8%
<b>Total da Receita sem saldo gerência</b>	204.773.468,00	108.671.897,36	53,1%
<b>Saldo de Gerência</b>	2.781.569,24	2.781.569,24	100,0%
<b>Total da Receita</b>	<b>207.555.037,24</b>	<b>111.453.466,60</b>	<b>53,7%</b>

Quadro 3 - Execução da receita



## RECEITAS CORRENTES

A percentagem de realização das Receitas Correntes é, em julho de 2017, de 59,0%, correspondendo a uma arrecadação de € 100.006.196,81 (Quadro 4).

Receitas Correntes - julho 2017 (Unidade monetária: euro)	Orçamento	Execução	%
Impostos diretos	110.557.016,00	63.246.025,47	57,2%
Impostos indiretos	11.933.138,00	7.271.451,71	60,9%
Taxas, multas e outras penalidades	13.856.312,00	9.827.482,86	70,9%
Rendimentos da propriedade	105.093,00	61.962,54	59,0%
Transferências correntes	25.455.119,00	14.271.592,04	56,1%
- Fundos OE	25.025.702,00	14.200.429,60	56,7%
- Outras	429.417,00	71.162,44	16,6%
Venda de bens e serviços correntes	7.354.703,00	5.133.385,84	69,8%
Outras receitas correntes	380.164,00	194.296,35	51,1%
<b>Total das Receitas Correntes</b>	<b>169.641.545,00</b>	<b>100.006.196,81</b>	<b>59,0%</b>

Quadro 4 - Receitas correntes



O Gráfico 3 mostra a estrutura das receitas correntes no fim do mês de julho.

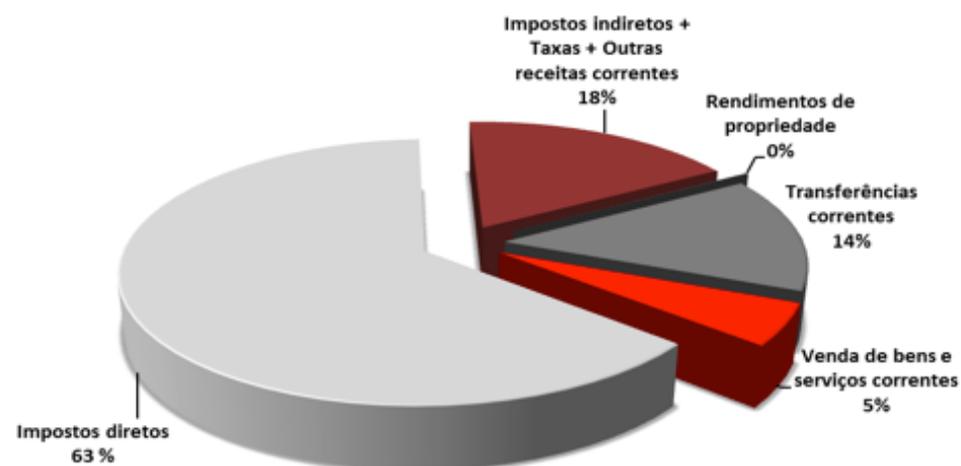


Gráfico 3 - Estrutura das receitas correntes



Os dados aferidos no final do mês de julho de 2017 demonstram um aumento de € 20.492.108,90 nas Receitas Correntes, relativamente ao apurado em julho de 2016, com uma representação de 25,8%. Em evidência encontramos as provenientes de “Impostos diretos”, cujo crescimento atingiu os € 12.833.498,99, conforme se pode verificar no Quadro 5.

<b>Evolução da Receita Corrente</b> (Unidade monetária: euro)	<b>julho 2014</b>	<b>julho 2015</b>	<b>Variação</b> <b>2014/2015</b>	<b>julho 2016</b>	<b>Variação</b> <b>2015/2016</b>	<b>julho 2017</b>	<b>Variação</b> <b>2016/2017</b>
<b>Impostos diretos</b>	43.015.094,89	50.051.941,70	16,4%	50.412.526,48	0,7%	63.246.025,47	25,5%
<b>Impostos indiretos + Taxas + Outras receitas correntes</b>	10.922.087,88	11.382.242,34	4,2%	11.604.762,91	2,0%	17.293.230,92	49,0%
<b>Rendimentos de propriedade</b>	255.931,05	175.942,12	(31,3%)	57.580,25	(67,3%)	61.962,54	7,6%
<b>Transferências correntes</b>	9.089.707,50	10.669.933,18	17,4%	12.609.956,82	18,2%	14.271.592,04	13,2%
- Fundos OE	8.791.208,18	10.114.009,36	15,0%	12.443.595,65	23,0%	14.200.429,60	14,1%
- Outras	298.499,32	555.923,82	86,2%	166.361,17	(70,1%)	71.162,44	(57,2%)
<b>Venda de bens e serviços correntes</b>	4.022.556,91	4.409.083,37	9,6%	4.829.261,45	9,5%	5.133.385,84	6,3%
<b>Total das Receitas Correntes</b>	<b>67.305.378,23</b>	<b>76.689.142,71</b>	<b>13,9%</b>	<b>79.514.087,91</b>	<b>3,7%</b>	<b>100.006.196,81</b>	<b>25,8%</b>

**Quadro 5** - Evolução das receitas correntes



No próximo gráfico observa-se a evolução das receitas correntes, no mês de julho, nos anos 2014 a 2017.

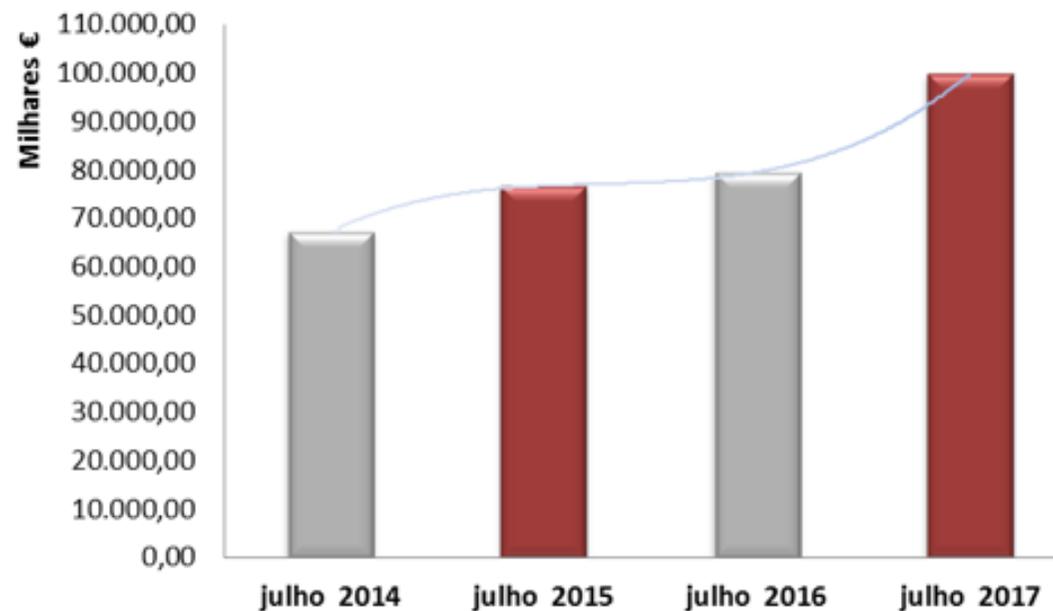
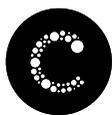


Gráfico 4 - Evolução das receitas correntes



A evolução dos impostos diretos no fim do mês de julho, nos anos de 2014 a 2017, está espelhada no Quadro 6.

<b>Evolução dos Impostos Diretos</b> (Unidade monetária: euro)	<b>julho 2014</b>	<b>julho 2015</b>	<b>Variação 2014/2015</b>	<b>julho 2016</b>	<b>Variação 2015/2016</b>	<b>julho 2017</b>	<b>Variação 2016/2017</b>
Imposto Municipal sobre Imóveis	22.230.703,46	22.504.458,95	1,2%	22.062.425,42	(2,0%)	22.555.439,37	2,2%
Imposto Único de Circulação	3.871.845,94	3.631.669,35	(6,2%)	3.598.425,15	(0,9%)	3.966.029,63	10,2%
Imposto Municipal sobre Transmissões	16.903.051,54	23.739.919,97	40,4%	24.554.655,09	3,4%	36.392.310,54	48,2%
Derrama	0,00	175.648,34	0,0%	197.020,82	12,2%	332.245,93	68,6%
Impostos Abolidos	9.493,95	245,09	(97,4%)	0,00	(100,0%)	0,00	0,0%
<b>Total de Receitas de Impostos Directos</b>	<b>43.015.094,89</b>	<b>50.051.941,70</b>	<b>16,4%</b>	<b>50.412.526,48</b>	<b>0,7%</b>	<b>63.246.025,47</b>	<b>25,5%</b>

**Quadro 6** - Evolução dos impostos diretos



Das receitas provenientes dos Impostos Diretos verifica-se, no final de julho de 2017, um crescimento de 25,5% relativamente ao registado no mesmo período de 2016, destacando-se as receitas provenientes da Derrama e do IMT, com um crescimento de 68,6% e 48,2% respetivamente.

O Gráfico 5 evidencia a evolução da estrutura dos impostos diretos no mês de julho (2014 - 2017).

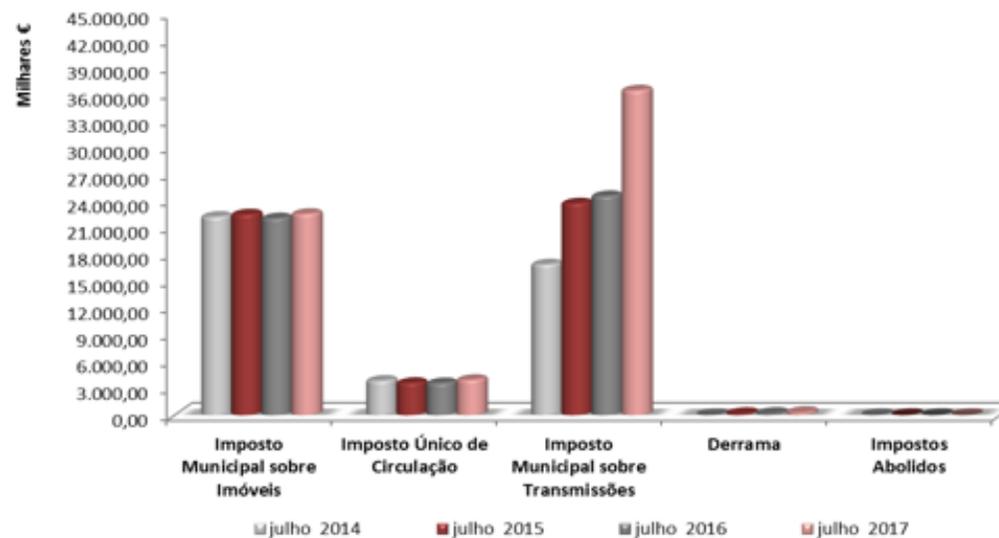
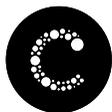


Gráfico 5 - Evolução da estrutura dos impostos diretos



## RECEITAS DE CAPITAL

A execução das Receitas de Capital, em julho de 2017, atingiu € 8.649.475,97, representado 24,6% do valor orçamentado (Quadro 7).

Receitas Capital - julho 2017 (Unidade Monetária: euro)	Orçamento	Execução	%
<b>Venda de bens de investimento</b>	16.754.234,00	7.499.878,42	44,8%
<b>Transferências de capital</b>	2.947.323,00	27.825,86	0,9%
Fundos OE	2.799.654,00	1.490,36	0,1%
Outras	147.669,00	26.335,50	17,8%
<b>Ativos financeiros</b>	120,00	0,00	0,0%
<b>Passivos financeiros</b>	15.190.176,00	900.000,00	5,9%
<b>Outras receitas de capital</b>	240.060,00	221.771,69	92,4%
<b>Total das Receitas de Capital</b>	<b>35.131.913,00</b>	<b>8.649.475,97</b>	<b>24,6%</b>

Quadro 7 - Receitas de capital



No gráfico que se segue observa-se a estrutura das receitas de capital no fim do mês de julho.

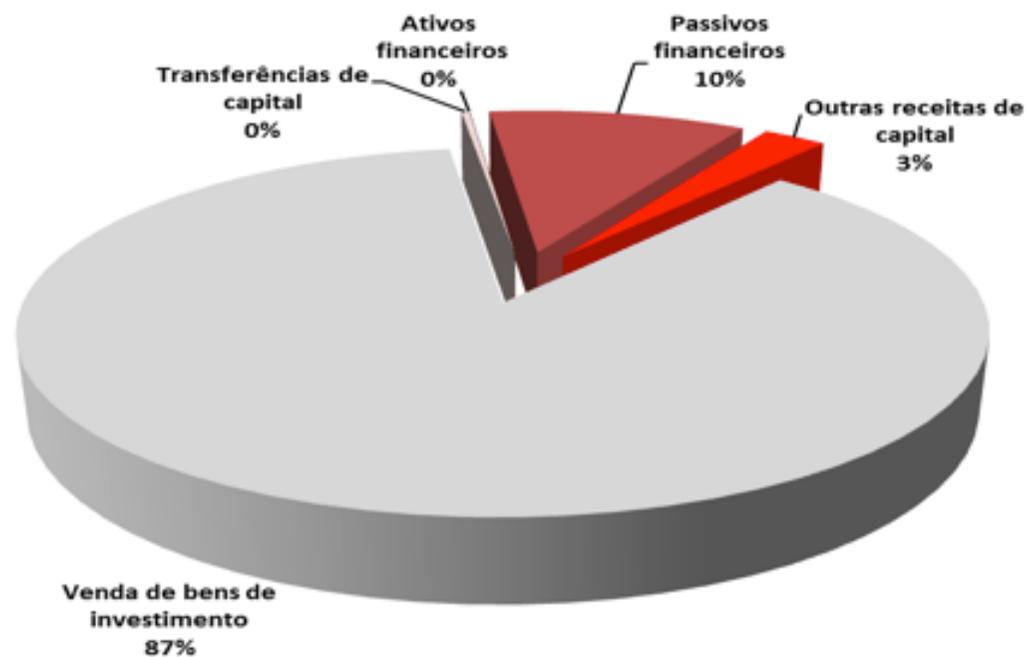
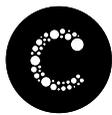


Gráfico 6 - Estrutura da receita de capital



Relativamente às Receitas de Capital, no Quadro 8 observa-se a sua evolução nos últimos anos, no mês de julho, por grandes rubricas.

<b>Evolução da Receita Capital</b> (Unidade monetária: euro)	<b>julho 2014</b>	<b>julho 2015</b>	<b>Varição 2014/2015</b>	<b>julho 2016</b>	<b>Varição 2015/2016</b>	<b>julho 2017</b>	<b>Varição 2016/2017</b>
<b>Venda de bens de investimento</b>	211.184,23	96.185,70	(54,5%)	217.948,72	126,6%	7.499.878,42	3341,1%
<b>Transferências de capital</b>	194.451,93	448.949,56	130,9%	403.426,49	(10,1%)	27.825,86	(93,1%)
- Fundos OE	52.092,86	0,00	0,0%	0,00	0,0%	1.490,36	--
- Outras	142.359,07	448.949,56	215,4%	403.426,49	(10,1%)	26.335,50	(93,5%)
<b>Ativos financeiros</b>	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
<b>Passivos financeiros</b>	10.105.870,00	1.000.000,00	(90,1%)	0,00	0,0%	900.000,00	--
<b>Outras receitas de capital</b>	598.451,34	94.426,07	(84,2%)	110.905,35	17,5%	221.771,69	100,0%
<b>Total das Receitas de Capital</b>	<b>11.109.957,50</b>	<b>1.639.561,33</b>	<b>(85,2%)</b>	<b>732.280,56</b>	<b>(55,3%)</b>	<b>8.649.475,97</b>	<b>1081,2%</b>

**Quadro 8** - Evolução das receitas de capital



Os dados aferidos demonstram que as receitas de capital, após um período de 2 anos em que se verificou uma queda acentuada (2015 e 2016), tiveram um crescimento de €7.917.195,41 relativamente ao período homólogo de 2016. Esta situação resulta essencialmente do elevado crescimento nas receitas obtidas com a Venda de bens de investimento -Terrenos (€ 3.396.418,44) e Edifícios (€4.096.058,33) e da utilização do empréstimo a médio e longo prazos, no montante de € 900.000,00 (situação não verificada no período homólogo de 2016).

No Gráfico 7 observa-se a evolução das receitas de capital no fim do mês de julho, no quadriénio 2014 - 2017.

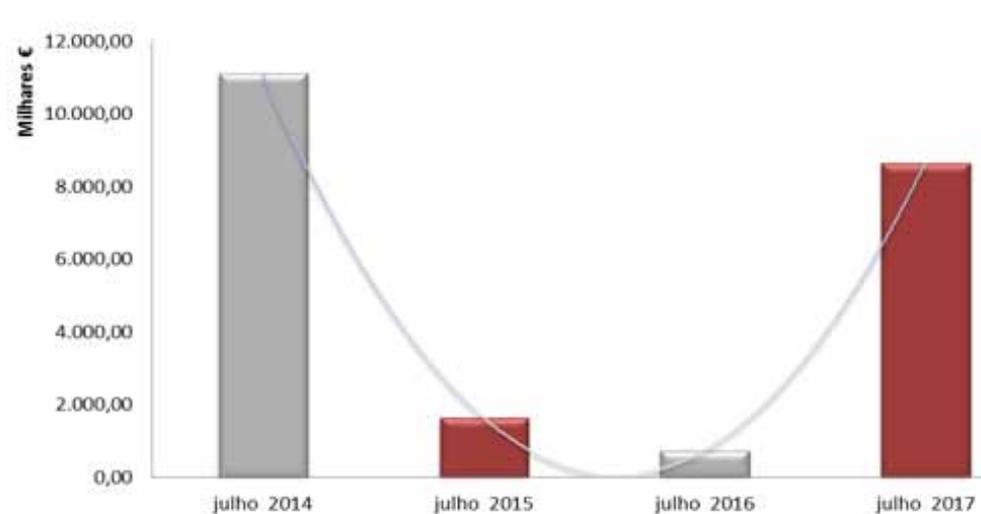


Gráfico 7 - Evolução das receitas de capital



## DESPESA

A taxa de Execução do Orçamento da Despesa, no final de julho de 2017, é de 41,1 %, representando um nível de pagamentos de € 85.329.909,52 (Quadro 9).

Despesa (Unidade monetária: euro)	julho 2014	julho 2015	julho 2016	julho 2017
Valor Orçamentado	176.748.687,63	188.582.237,46	202.488.113,20	207.555.037,24
Valor Executado	77.447.284,82	77.496.911,00	76.615.118,20	85.329.909,52
<b>Taxa de Execução</b>	<b>43,8%</b>	<b>41,1%</b>	<b>37,8%</b>	<b>41,1%</b>

**Quadro 9** - Execução do Orçamento da Despesa



O Gráfico 8 traduz a evolução da taxa de execução da despesa, no fim do mês de julho, nos anos 2014 a 2017.

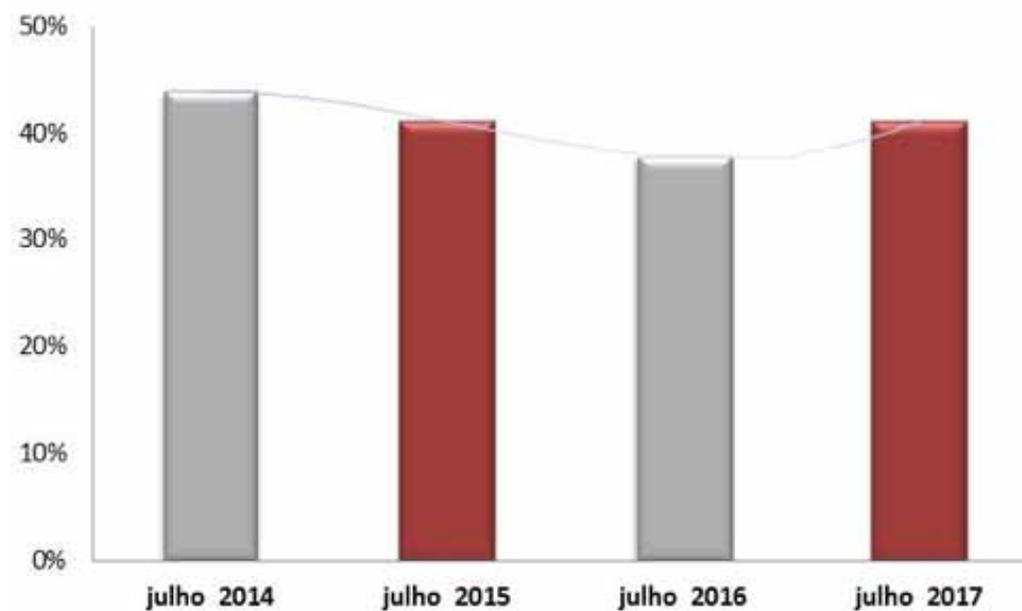


Gráfico 8 - Evolução da taxa de execução da despesa



No Quadro 10 assiste-se a um crescimento na despesa total paga, passando de € 76.615.118,20 (julho 2016) para €85.329.909,52 (julho 2017), com uma execução de 37,8% e de 41,1% respetivamente. A diferença, no montante de €8.714.791,32, é resultado de despesas no âmbito de empreitadas, essencialmente arruamentos e obras complementares.

Designação (Unidade monetária: euro)	julho 2016									julho 2017									Var. Período Homólogo
	Dotação actual	Cabimentado	% de Cabim.	Comprometido	% de Compro.	Facturado	% de Fact.	Pago	% de Execução	Dotação actual	Cabimentado	% de Cabim.	Comprometido	% de Compro.	Faturado	% de Fact.	Pago	% de Execução	
Despesas com o pessoal	43.061.026,00	23.750.674,82	55,2%	23.444.796,36	54,4%	23.222.819,35	53,9%	22.706.280,82	52,73%	43.475.400,00	23.922.639,62	55,0%	23.713.828,92	54,5%	23.655.127,12	54,4%	23.066.588,03	53,1%	1,6%
Aquisição de bens e serviços	84.196.635,00	73.323.298,00	87,1%	68.913.832,80	81,8%	43.538.871,86	51,7%	38.183.162,83	45,35%	66.685.481,00	57.513.899,91	86,2%	49.988.711,85	75,0%	30.813.671,34	46,2%	29.386.562,79	44,1%	(23,0%)
Juros e outros encargos	1.555.804,00	849.054,52	54,6%	849.000,52	54,6%	276.961,07	17,8%	276.961,07	17,80%	1.180.510,00	851.181,32	72,1%	851.065,32	72,1%	232.992,79	19,7%	232.992,79	19,7%	(15,9%)
Transferências correntes	14.552.201,00	12.136.468,61	83,4%	9.996.050,02	68,7%	6.621.546,25	45,5%	5.635.551,25	38,73%	18.346.445,00	14.832.495,68	80,8%	11.193.555,85	61,0%	8.277.625,31	45,1%	8.035.025,95	43,8%	42,6%
Subsídios	387.435,00	387.411,95	100,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,00%	10.810.021,00	10.749.999,96	99,4%	10.649.999,96	98,5%	5.340.000,06	49,4%	4.450.000,05	41,2%	--
Outras despesas correntes	3.316.629,20	1.523.301,93	45,9%	751.843,09	22,7%	668.192,05	20,1%	667.260,35	20,12%	678.032,24	208.683,10	30,8%	187.421,80	27,6%	176.665,77	26,1%	174.398,79	25,7%	(73,9%)
<b>Despesas Correntes</b>	<b>147.069.730,20</b>	<b>111.970.209,83</b>	<b>76,1%</b>	<b>103.955.522,79</b>	<b>70,7%</b>	<b>74.328.390,58</b>	<b>50,5%</b>	<b>67.469.216,32</b>	<b>45,88%</b>	<b>141.175.889,24</b>	<b>108.078.899,59</b>	<b>76,6%</b>	<b>96.584.583,70</b>	<b>68,4%</b>	<b>68.496.082,39</b>	<b>48,5%</b>	<b>65.345.568,40</b>	<b>46,3%</b>	<b>(3,1%)</b>
Aquisição de bens de capital	32.828.467,00	23.592.391,89	71,9%	12.517.533,63	38,1%	5.535.268,08	16,9%	4.311.126,96	13,13%	48.299.734,00	39.203.931,92	81,2%	30.220.218,25	62,6%	14.111.378,53	29,2%	13.371.341,41	27,7%	210,2%
Transferências de capital	7.611.968,00	7.069.184,75	92,9%	3.904.196,33	51,3%	2.553.188,85	33,5%	2.117.060,55	27,81%	11.992.085,00	11.518.198,33	96,0%	5.970.192,13	49,8%	3.857.077,86	32,2%	3.857.077,86	32,2%	82,2%
Ativos financeiros	950.884,00	950.884,00	100,0%	950.884,00	100,0%	475.442,00	50,0%	475.442,00	50,00%	955.884,00	955.884,00	100,0%	950.884,00	99,5%	475.442,00	49,7%	475.442,00	49,7%	0,0%
Passivos financeiros	13.935.508,00	12.698.076,10	91,1%	4.198.076,10	30,1%	2.241.732,37	16,1%	2.241.732,37	16,09%	5.000.000,00	4.878.851,06	97,6%	4.878.851,06	97,6%	2.271.724,95	45,4%	2.271.724,95	45,4%	1,3%
Outras despesas de capital	91.556,00	17.055,00	18,6%	1.965,00	2,1%	540,00	0,6%	540,00	0,59%	131.445,00	61.920,22	47,1%	41.309,78	31,4%	8.899,76	6,8%	8.754,90	6,7%	1521,3%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>55.418.383,00</b>	<b>44.327.591,74</b>	<b>80,0%</b>	<b>21.572.655,06</b>	<b>38,9%</b>	<b>10.806.171,30</b>	<b>19,5%</b>	<b>9.145.901,88</b>	<b>16,5%</b>	<b>66.379.148,00</b>	<b>56.618.785,53</b>	<b>85,3%</b>	<b>42.061.455,22</b>	<b>63,4%</b>	<b>20.724.523,10</b>	<b>31,2%</b>	<b>19.984.341,12</b>	<b>30,1%</b>	<b>118,5%</b>
<b>Total das Despesas</b>	<b>202.488.113,20</b>	<b>156.297.801,57</b>	<b>77,2%</b>	<b>125.528.177,85</b>	<b>62,0%</b>	<b>85.134.561,88</b>	<b>42,0%</b>	<b>76.615.118,20</b>	<b>37,8%</b>	<b>207.555.037,24</b>	<b>164.697.685,12</b>	<b>79,4%</b>	<b>138.646.038,92</b>	<b>66,8%</b>	<b>89.220.605,49</b>	<b>43,0%</b>	<b>85.329.909,52</b>	<b>41,1%</b>	<b>11,4%</b>

**Quadro 10** - Evolução da despesa



## ALTERAÇÕES E REVISÕES ORÇAMENTAIS

No decurso do mês de julho de 2017 registaram-se duas alterações ao orçamento 2017, mantendo-se inalterado o valor do orçamento no montante de €207.555.037,24.

Classificação Económica	Designação (Unidade monetária: euro)	Dotação Início do ano	janeiro 2017		fevereiro 2017		março 2017		abril 2017		maio 2017		junho 2017		julho 2017		Dotação Final Valor	Peso %
			Alterações e Revisões		Alterações e Revisões		Alterações e Revisões		Alterações e Revisões		Alterações e Revisões		Alterações e Revisões		Alterações e Revisões			
			Reforços	Deduções	Reforços	Deduções	Reforços	Deduções	Reforços	Deduções	Reforços	Deduções	Reforços	Deduções	Reforços	Deduções		
01	Despesas com o pessoal	43.475.400,00	0,00	0,00	239.000,00	239.000,00	0,00	0,00	471.500,00	471.500,00	22.000,00	22.000,00	499.800,00	499.800,00	240.500,00	240.500,00	43.475.400,00	20,9%
02	Aquisição de bens e serviços	67.006.844,00	2.080.440,00	3.413.377,00	4.350.325,00	2.500.000,00	729.706,00	149.548,00	3.580.344,00	1.788.883,00	760.906,00	2.214.305,00	836.762,00	2.106.905,00	2.401.131,00	2.778.795,00	66.794.645,00	32,2%
03	Juros e outros encargos	1.250.510,00	0,00	0,00	0,00	0,00	330.000,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	1.180.510,00	0,6%
04	Transferências correntes	10.896.510,00	289.307,00	3.279.811,00	3.232.477,00	0,00	2.629.929,00	21.500,00	3.203.970,00	570.490,00	661.730,00	324.693,00	2.138.000,00	1.071.000,00	3.016.986,00	2.454.970,00	18.346.445,00	8,8%
05	Subsídios	11.854.410,00	1.500.000,00	524.400,00	35.000,00	0,00	10.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.040.000,00	0,00	24.999,00	10.810.021,00	5,2%
06	Outras despesas correntes	2.487.083,00	5.050.000,00	4.439,00	21.388,00	6.000.000,00	2.116.109,24	0,00	0,00	2.116.109,00	40.000,00	0,00	2.500,00	368.500,00	0,00	550.000,00	678.032,24	0,3%
	<b>Despesas Correntes</b>	<b>136.970.757,00</b>	<b>8.919.747,00</b>	<b>7.222.027,00</b>	<b>7.878.190,00</b>	<b>8.739.000,00</b>	<b>5.815.754,24</b>	<b>171.048,00</b>	<b>7.255.814,00</b>	<b>5.246.382,00</b>	<b>1.484.636,00</b>	<b>2.560.998,00</b>	<b>3.477.062,00</b>	<b>6.086.205,00</b>	<b>5.658.617,00</b>	<b>6.149.264,00</b>	<b>141.285.053,24</b>	<b>68,1%</b>
07	Aquisição de bens de capital	44.542.871,00	4.914.148,00	5.066.755,00	1.850.667,00	1.774.395,00	3.217.625,00	665.972,00	1.577.984,00	5.240.338,00	2.397.831,00	132.000,00	3.520.976,00	958.833,00	6.570.277,00	6.454.352,00	48.299.734,00	23,3%
08	Transferências de capital	8.482.679,00	497.279,00	540.257,00	1.360.030,00	511.918,00	390.755,00	0,00	1.475.889,00	367.339,00	813.458,00	94.377,00	17.000,00	0,00	780.000,00	420.278,00	11.882.921,00	5,7%
09	Ativos financeiros	955.884,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	955.884,00	0,5%
10	Passivos financeiros	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000.000,00	2,4%
11	Outras despesas de capital	54.970,00	0,00	2.135,00	0,00	0,00	10,00	0,00	47.600,00	0,00	1.000,00	20.000,00	30.000,00	0,00	20.000,00	0,00	131.445,00	0,1%
	<b>Despesas de Capital</b>	<b>59.036.404,00</b>	<b>5.411.427,00</b>	<b>5.609.147,00</b>	<b>3.215.697,00</b>	<b>2.286.313,00</b>	<b>4.108.390,00</b>	<b>665.972,00</b>	<b>3.101.473,00</b>	<b>6.107.677,00</b>	<b>3.212.289,00</b>	<b>246.377,00</b>	<b>3.567.976,00</b>	<b>958.833,00</b>	<b>7.370.277,00</b>	<b>6.879.630,00</b>	<b>66.269.984,00</b>	<b>31,9%</b>
	<b>Total das Despesas</b>	<b>196.007.161,00</b>	<b>14.331.174,00</b>	<b>12.831.174,00</b>	<b>11.093.887,00</b>	<b>11.025.313,00</b>	<b>9.924.144,24</b>	<b>837.020,00</b>	<b>10.357.287,00</b>	<b>11.354.659,00</b>	<b>4.696.925,00</b>	<b>2.807.375,00</b>	<b>7.045.038,00</b>	<b>7.045.038,00</b>	<b>13.028.894,00</b>	<b>13.028.894,00</b>	<b>207.555.037,24</b>	<b>100%</b>

**Quadro 11** - Alterações e Revisões Orçamentais segundo a natureza



## DESPESAS CORRENTES

O grau de execução orçamental das Despesas Correntes, no fim do mês de julho, foi de 46,3%, registando-se um volume de pagamentos de €65.345.568,40, destacando-se, em termos de execução, os pagamentos alusivos a despesas de pessoal e aquisição de bens e serviços, com uma realização de 53,1% e 44,1% respetivamente (Quadro 12).

Despesas Correntes - julho 2017 (Unidade monetária: euro)	Orçamento	Facturado	% Factura do	Pago	% Pago
Pessoal	43.475.400,00	23.655.127,12	54,4%	23.066.588,03	53,1%
Aquisição de bens e serviços	66.685.481,00	30.813.671,34	46,2%	29.386.562,79	44,1%
Juros e outros encargos	1.180.510,00	232.992,79	19,7%	232.992,79	19,7%
Transferências	18.346.445,00	8.277.625,31	45,1%	8.035.025,95	43,8%
Subsídios	10.810.021,00	5.340.000,06	49,4%	4.450.000,05	41,2%
Outras despesas correntes	678.032,24	176.665,77	26,1%	174.398,79	25,7%
<b>Total das Despesas Correntes</b>	<b>141.175.889,24</b>	<b>68.496.082,39</b>	<b>48,5%</b>	<b>65.345.568,40</b>	<b>46,3%</b>

Quadro 12 - Despesas correntes



O Gráfico 9 espelha a evolução das despesas correntes no mês de julho, no quadriénio 2014 - 2017.

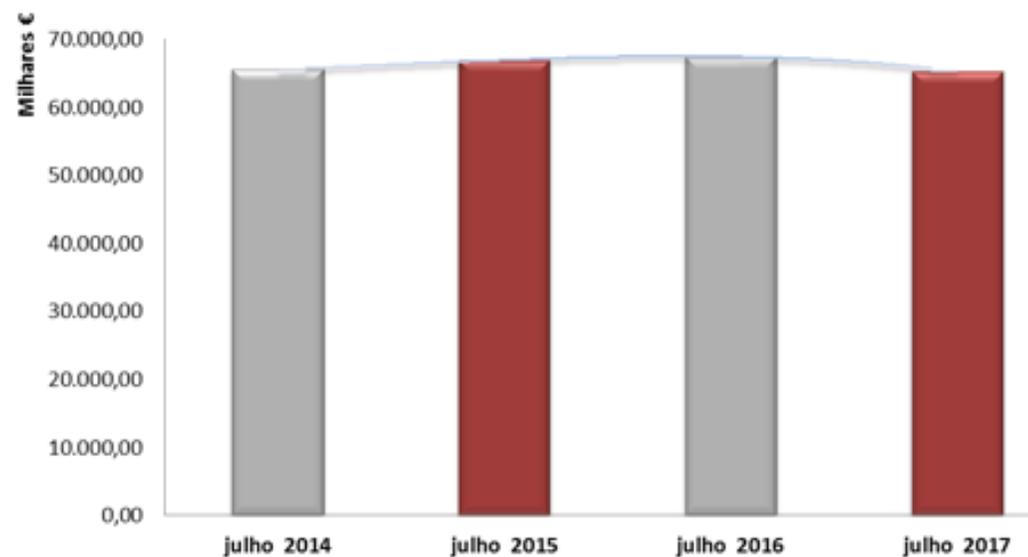


Gráfico 9 - Evolução das despesas correntes



No contexto das Despesas Correntes, em julho de 2017, verifica-se que têm maior destaque as despesas alusivas a “Aquisição de bens e serviços” (46%), seguidas das com “Pessoal” (35%) Gráfico 10.

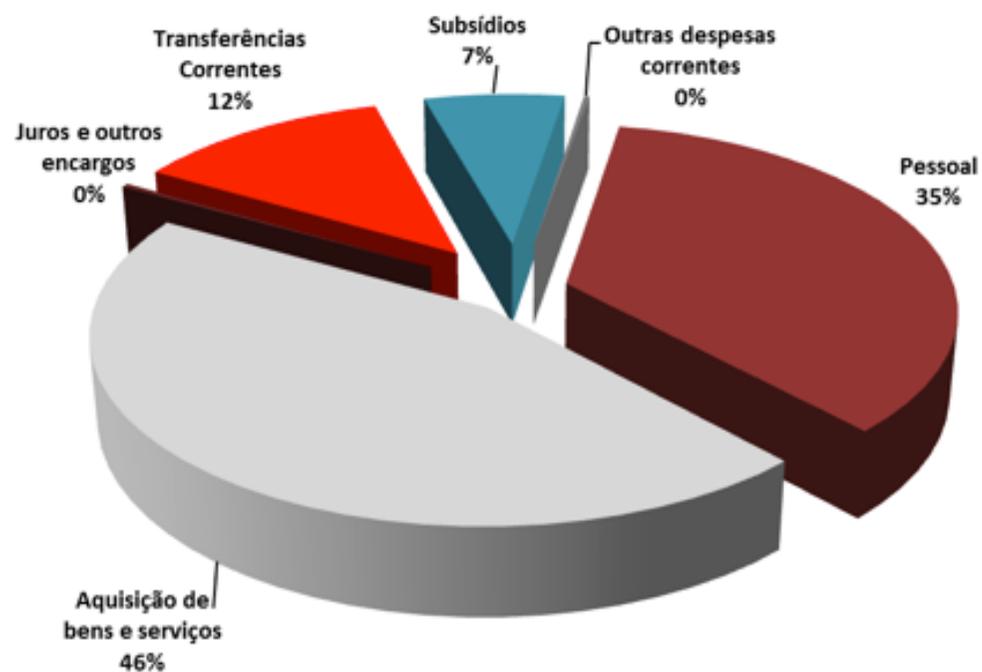


Gráfico 10 - Estrutura das despesas correntes



No Quadro 13 está representada a despesa com “Aquisição de serviços”, no final de julho de 2017, de forma pormenorizada.

Na classificação económica de aquisição de serviços, verificamos que as rubricas “02.02.24 – Encargos de cobrança de receitas” e “02.02.13 – Deslocações e estadas”, registam as taxas de execução mais elevadas no fim de julho de 2017, respetivamente com 66,4% e 55,9%.

Rubrica	Aquisição de Serviços - julho2017 (Unidade monetária: euro)	Dotação Actual	Cabimentado	Comprometido	% Comprometido	Pago	% Pago
020201	Encargos das instalações	5.233.220,00	4.801.511,28	3.635.471,28	69,5%	2.275.197,54	43,5%
020202	Limpeza e higiene	1.927.367,00	1.922.340,49	1.747.473,85	90,7%	573.955,18	29,8%
020203	Conservação de bens	1.138.003,00	981.907,30	870.511,95	76,5%	372.463,65	32,7%
020204	Locação de edificios	1.850.294,00	1.024.932,09	1.011.834,39	54,7%	410.107,07	22,2%
020206	Locação de material de transporte	302.000,00	217.000,63	95.100,63	31,5%	78.324,25	25,9%
020208	Locação de outros bens	692.562,00	414.269,56	368.467,39	53,2%	313.804,07	45,3%
020209	Comunicações	795.000,00	773.846,32	711.459,43	89,5%	181.480,83	22,8%
020210	Transportes	1.588.936,00	1.478.260,87	787.133,82	49,5%	404.348,39	25,4%
020211	Representação dos serviços	18.387,00	8.198,74	2.868,78	15,6%	2.859,28	15,6%
020212	Seguros	521.877,00	476.858,78	476.858,78	91,4%	200.868,75	38,5%
020213	Deslocações e estadas	293.951,00	174.596,75	168.388,11	57,3%	164.324,28	55,9%
020214	Estudos, pareceres, projectos e consultadoria	2.067.051,00	1.481.789,82	1.447.070,31	70,0%	396.237,50	19,2%
020215	Formação	185.711,00	62.944,91	45.649,81	24,6%	14.146,46	7,6%
020216	Seminários, exposições e similares	32.743,00	32.732,89	32.732,89	100,0%	0,00	0,0%
020217	Publicidade	637.623,00	444.726,07	329.646,32	51,7%	216.831,23	34,0%
020218	Vigilância e segurança	2.544.500,00	2.441.506,66	2.379.751,16	93,5%	1.056.897,71	41,5%
020219	Assistência técnica	1.144.324,00	761.377,87	738.969,94	64,6%	346.783,34	30,3%
020220	Outros trabalhos especializados	27.959.214,00	24.303.717,40	23.193.086,53	83,0%	14.909.501,22	53,3%
020224	Encargos de cobrança de receitas	2.500.000,00	2.500.000,00	1.661.140,97	66,4%	1.661.140,97	66,4%
020225	Outros serviços	5.781.548,00	4.947.214,00	3.920.218,08	67,8%	1.419.784,10	24,6%
	<b>Total</b>	<b>57.214.311,00</b>	<b>49.249.732,43</b>	<b>43.623.834,42</b>	<b>76,2%</b>	<b>24.999.055,82</b>	<b>43,7%</b>

**Quadro 13** - Despesa de aquisição de serviços



## DESPESAS DE CAPITAL

O grau de execução orçamental das Despesas de Capital, no final de julho de 2017, é de 30,1%, com um volume de pagamentos no montante de € 19.984.341,12.

Neste grupo, o destaque, em termos de execução, vai para o capítulo de “Aquisição de bens de capital”, com uma execução de €13.371.341,41, conforme se pode interpretar no Quadro 14.

Despesas Capital - julho 2017 (Unidade monetária: euro)	Orçamento	Faturado	Execução	%
Aquisição de bens de capital	48.299.734,00	14.111.378,53	13.371.341,41	27,7%
Transferências de capital	11.992.085,00	3.857.077,86	3.857.077,86	32,2%
Ativos financeiros	955.884,00	475.442,00	475.442,00	49,7%
Passivos financeiros	5.000.000,00	2.271.724,95	2.271.724,95	45,4%
Outras despesas de capital	131.445,00	8.899,76	8.754,90	6,7%
<b>Total das Despesas Capital</b>	<b>66.379.148,00</b>	<b>20.724.523,10</b>	<b>19.984.341,12</b>	<b>30,1%</b>

Quadro 14 - Despesas de capital



O Gráfico 11 reflete a evolução das despesas de capital no mês de julho, nos últimos quatro anos.

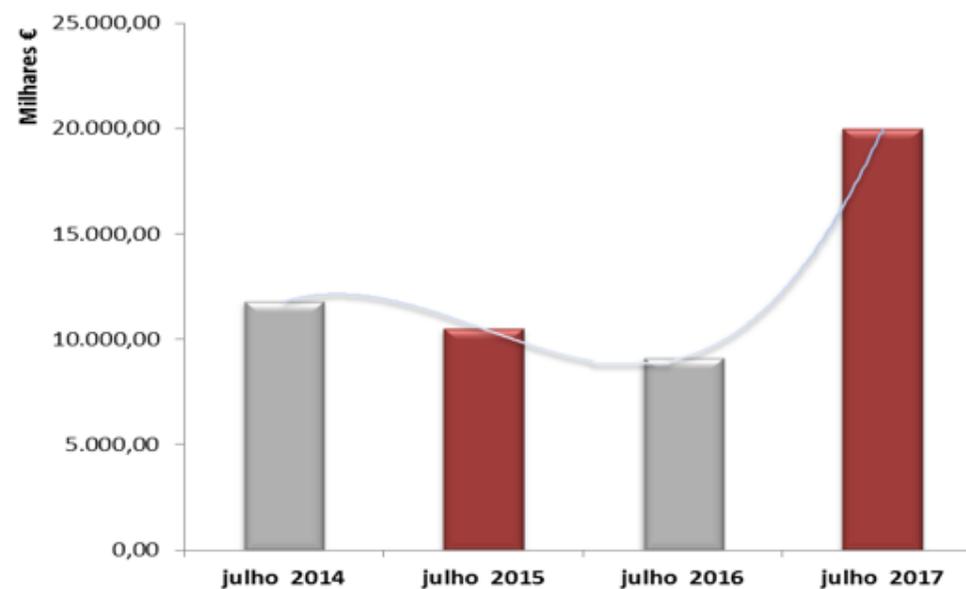
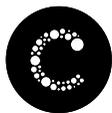
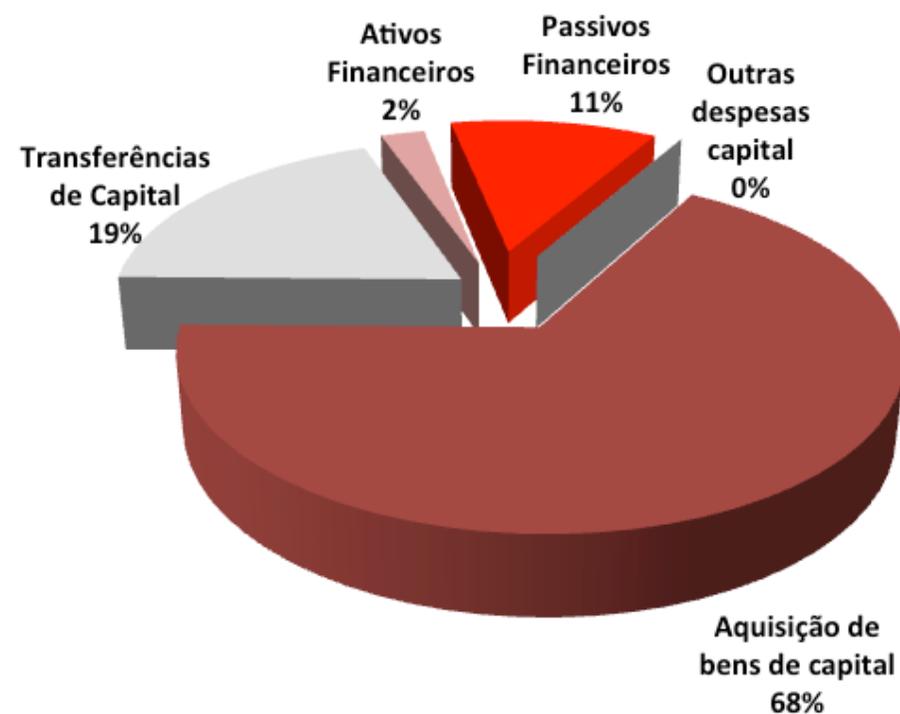


Gráfico 11 - Evolução das despesas de capital



Na estrutura das Despesas de Capital é a “Aquisição de bens de capital” que detêm o maior peso, 68% do total, seguido das “Transferências de capital” e dos “Passivos financeiros”, com 19% e 11% respetivamente (Gráfico 12).



**Gráfico 12** - Estrutura das despesas de capital



## EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

O Orçamento, no final de julho 2017, encontra-se equilibrado uma vez que o total da receita corrente bruta orçamentada (€169.641.545,00) é superior ao total da despesa corrente orçamentada adicionada das amortizações médias de empréstimos de M/L prazos (€ 145.284.237,07), de acordo com o art.º 40 da Lei nº. 73/2013, de 3 de setembro.

Equilíbrio Orçamental - julho 2017			
		<b>Despesa Corrente orçamentada</b>	<b>141.175.889,24</b>
<b>Receita Corrente bruta orçamentada</b>	<b>169.641.545,00</b>	<b>Amortizações Médias de Empréstimos M/L prazos</b>	<b>4.108.347,83</b>
<b>Total (1)</b>	<b>169.641.545,00</b>	<b>Total (2)</b>	<b>145.284.237,07</b>
<b>Receita Corrente bruta ≥ Despesa corrente + Amortizações Médias Empréstimos M/L Prazos (3)=(1)-(2)</b>			<b>24.357.307,93</b>

Quadro 15 - 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 16).

Designação (Unidade monetária: euro)	julho 2016			julho 2017						Variação Período Homólogo (Pago)	
	Financiamento Definido	Pago	% de Execução	Financiamento Definido	Cabimento	% de Cabim.	Compromisso	% de Comp.	Pago		% de Execução
Educação	9.788.078,00	2.708.448,24	27,7%	10.700.769,00	9.235.916,51	86,3%	6.071.395,23	56,7%	3.170.641,36	29,6%	17,1%
Cultura	2.820.487,00	1.338.710,50	47,5%	5.968.514,00	3.939.280,03	66,0%	2.478.626,10	41,5%	1.683.635,42	28,2%	25,8%
Desporto	2.417.631,00	584.149,81	24,2%	4.841.376,00	3.257.237,65	67,3%	2.771.548,97	57,2%	973.879,27	20,1%	66,7%
Juventude	1.554.919,00	535.217,54	34,4%	2.141.969,00	1.857.101,65	86,7%	804.456,59	37,6%	640.298,77	29,9%	19,6%
Ação Social	7.381.600,00	1.228.451,87	16,6%	11.086.842,00	8.397.148,75	75,7%	6.989.365,29	63,0%	2.678.749,94	24,2%	118,1%
Saúde	272.527,00	103.505,00	38,0%	598.934,00	446.839,90	74,6%	413.282,50	69,0%	337.167,50	56,3%	225,7%
Habituação e Urbanismo	11.082.884,00	2.009.265,84	18,1%	12.864.044,00	11.624.927,13	90,4%	7.433.450,92	57,8%	2.660.781,83	20,7%	32,4%
Saneamento e Salubridade	11.067.063,00	5.548.048,94	50,1%	8.752.683,00	6.309.975,47	72,1%	6.307.340,87	72,1%	4.469.224,00	51,1%	(19,4%)
Proteção Civil	2.101.259,00	832.475,22	39,6%	2.278.694,00	1.880.068,76	82,5%	1.770.229,07	77,7%	926.533,62	40,7%	11,3%
Polícia Municipal	121.240,00	17.031,95	14,0%	102.710,00	49.658,39	48,3%	49.658,39	48,3%	28.550,42	27,8%	67,6%
Desenv. Econ./Abast.Público	494.701,00	114.322,38	23,1%	693.039,00	394.201,62	56,9%	219.404,97	31,7%	158.867,09	22,9%	39,0%
Transportes e Comunicações	3.891.958,00	151.480,19	3,9%	13.973.909,00	11.727.077,09	83,9%	11.324.400,86	81,0%	4.885.509,20	35,0%	3125,2%
Meio Ambiente	3.313.750,00	475.650,57	14,4%	2.152.858,00	1.657.281,82	77,0%	1.254.533,81	58,3%	656.013,10	30,5%	37,9%
Atividades de Âmbito Geral	41.460.583,00	23.278.444,37	56,1%	39.700.447,00	38.563.477,33	97,1%	32.543.930,21	82,0%	18.716.307,86	47,1%	(19,6%)
Modernização e Estruturas	12.245.038,00	1.829.158,93	14,9%	12.468.714,00	9.836.202,61	78,9%	7.172.714,42	57,5%	4.544.836,09	36,4%	148,5%
Despesas com Pessoal	43.061.026,00	22.706.280,82	52,7%	43.475.400,00	23.922.639,62	55,0%	23.713.828,92	54,5%	23.066.588,03	53,1%	1,6%
Despesas Gerais	49.413.369,20	13.154.476,03	26,6%	35.754.135,24	31.598.650,79	88,4%	27.327.871,80	76,4%	15.732.326,02	44,0%	19,6%
<b>Total Geral:</b>	<b>202.488.113,20</b>	<b>76.615.118,20</b>	<b>37,8%</b>	<b>207.555.037,24</b>	<b>164.697.685,12</b>	<b>79,4%</b>	<b>138.646.038,92</b>	<b>66,8%</b>	<b>85.329.909,52</b>	<b>41,1%</b>	<b>11,4%</b>

**Quadro 16** - Evolução das Grandes Opções do Plano

Em julho de 2017 o total do Financiamento Definido é de € 207.555.037,24, superior em € 5.066.924,04 à verba dotada em julho de 2016.

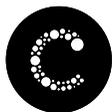
A taxa de execução das GOP, no final de julho de 2017, é de 41,1%, correspondendo a pagamentos no montante de €85.329.909,52, dos quais € 23.066.588,03 dizem respeito a “Despesas com pessoal” (taxa de execução de 53,1%), seguidos das “Atividades de âmbito geral”, com um volume de pagamentos de € 18.716.307,86 (taxa de execução de 47,1%).

No Quadro 17 estão registadas as taxas de execução, em julho 2017, por unidade orgânica. As mais significativas são:

- DIN (66,4%), responsável pelo Departamento de Inteligência Territorial;
- GRIP (53,3%), responsável pelo Gabinete de Relações Internacionais, Públicas e Protocolo;
- Despesas de Pessoal (53,1%), no âmbito dos Recursos Humanos;
- DMAG (48,1%), responsável pelo apoio à gestão;
- Despesas Gerais (44,0%), no âmbito das despesas de funcionamento e encargos obrigatórios.

Unidade Orgânica (Unidade monetária: euro)	Financiamento Definido	Cabimento	Exe. %	Compromisso	Exe. %	Faturado	Pago	Exe. %	Responsável Político
GRIP	525.392,00	423.355,54	80,6%	311.040,82	59,2%	292.120,30	280.044,49	53,3%	Sr. Presidente
DHS	6.197.901,00	5.530.792,51	89,2%	4.089.451,65	66,0%	2.498.486,36	2.468.444,18	39,8%	Ver. Frederico Almeida
DED/DAPI	8.377.296,00	7.039.859,02	84,0%	5.403.251,24	64,5%	2.595.537,41	2.580.937,78	30,8%	Ver. Frederico Almeida
DED/DESP	4.025.616,00	2.589.437,65	64,3%	2.103.748,97	52,3%	1.033.713,26	973.879,27	24,2%	Ver. Nuno Piteira Lopes
DED/DJUV	2.141.969,00	1.857.101,65	86,7%	804.456,59	37,6%	690.099,31	640.298,77	29,9%	Ver. Ricardo Augustus Leite
DGT	544.565,00	280.662,43	51,5%	151.615,67	27,8%	126.094,67	125.505,68	23,0%	Ver. Nuno Piteira Lopes
DIT	44.916.113,00	35.321.723,17	78,6%	29.720.947,43	66,2%	15.010.489,03	14.550.634,65	32,4%	Ver. Nuno Piteira Lopes
DIN	235.937,00	197.609,98	83,8%	197.609,98	83,8%	186.790,38	156.557,85	66,4%	Ver. Miguel Pinto Luz
DPE	686.694,00	322.187,01	46,9%	322.187,01	46,9%	57.476,06	49.819,31	7,3%	Ver. Miguel Pinto Luz
DIC	10.103.855,00	8.075.240,62	79,9%	5.110.239,91	50,6%	3.755.257,68	3.640.184,75	36,0%	Ver. Miguel Pinto Luz
DIC/DPRE	353.577,00	310.353,74	87,8%	149.277,09	42,2%	93.737,09	93.737,09	26,5%	Ver. Ricardo Augustus Leite
DMAG	35.541.897,00	34.818.038,48	98,0%	30.010.482,75	84,4%	19.129.886,41	17.077.984,29	48,1%	Sr. Presidente
DFP	9.071.698,00	8.296.443,39	91,5%	5.601.166,71	61,7%	2.374.094,74	2.090.040,75	23,0%	Sr. Presidente
DHJ	3.031.823,00	2.066.205,52	68,2%	1.691.318,07	55,8%	855.914,67	847.842,57	28,0%	Ver. Paula Gomes da Silva
DPF	102.710,00	49.658,39	48,3%	49.658,39	48,3%	31.025,18	28.550,42	27,8%	Sr. Presidente
SPC	2.233.439,00	1.838.256,11	82,3%	1.728.416,42	77,4%	941.814,53	926.533,62	41,5%	Sr. Presidente
DAT	235.020,00	159.469,50	0,0%	159.469,50	0,0%	0,00	0,00	0,0%	Sr. Presidente
<b>Despesas de Pessoal</b>	<b>43.475.400,00</b>	<b>23.922.639,62</b>	<b>55,0%</b>	<b>23.713.828,92</b>	<b>54,5%</b>	<b>23.655.127,12</b>	<b>23.066.588,03</b>	<b>53,1%</b>	<b>Ver. Paula Gomes da Silva</b>
<b>Despesas Gerais</b>	<b>35.754.135,24</b>	<b>31.598.650,79</b>	<b>88,4%</b>	<b>27.327.871,80</b>	<b>76,4%</b>	<b>15.892.941,29</b>	<b>15.732.326,02</b>	<b>44,0%</b>	<b>Sr. Presidente</b>

**Quadro 17** - Taxa de execução por unidade orgânica



## EVOLUÇÃO MENSAL DA LIQUIDEZ DO MUNICÍPIO

A média diária das disponibilidades orçamentais do Município, no final de julho, situa-se em € 29.301.026,53, substancialmente superior à registada nos períodos em análise, conforme se certifica no Quadro 18.

Dias Úteis (Unidade monetária: euro)	jul. 2014	jul. 2015	jul. 2016	jul. 2017
1	3.728.695,72	1.876.787,45	6.198.324,34	28.746.782,05
2	3.733.781,69	1.987.194,57	6.223.665,58	28.888.931,21
3	3.704.991,93	1.930.480,09	6.187.307,23	28.905.232,81
4	3.701.577,03	1.925.010,53	6.327.781,38	28.912.159,46
5	3.725.760,06	1.942.603,79	6.273.174,61	28.911.519,55
6	3.551.924,53	1.972.243,80	6.246.524,68	28.944.508,34
7	3.530.547,86	1.957.596,10	5.544.075,25	28.985.769,25
8	2.466.283,44	1.980.391,81	4.506.114,05	29.046.560,89
9	2.470.852,07	1.988.718,56	4.540.985,90	29.057.348,69
10	2.443.450,44	1.322.474,81	4.565.639,52	27.929.554,80
11	3.337.134,30	2.458.485,80	4.578.554,77	28.735.965,54
12	3.343.602,81	2.417.732,94	5.711.996,28	29.324.864,85
13	3.339.164,21	2.169.481,41	5.557.199,11	29.285.982,87
14	2.604.596,93	8.111.745,29	4.976.084,69	37.744.357,93
15	6.554.278,14	7.627.996,25	7.550.938,51	33.437.545,22
16	5.076.103,41	6.709.808,80	7.048.610,82	30.115.384,54
17	4.863.393,08	5.641.704,77	7.067.293,58	29.572.516,57
18	4.864.770,73	5.267.680,90	6.095.449,20	29.506.152,06
19	3.483.382,91	2.244.018,66	3.699.773,02	26.855.706,76
20	3.257.086,19	2.199.931,70	3.597.819,56	26.291.156,70
21	3.256.709,38	838.577,68	3.656.069,35	26.123.557,08
22	3.106.410,72	825.694,87		
23	3.165.899,66	838.847,35		
24				
<b>Média</b>	<b>3.622.191,18</b>	<b>2.879.791,65</b>	<b>5.531.113,40</b>	<b>29.301.026,53</b>

Quadro 18 - Evolução mensal da liquidez do Município



A evolução das disponibilidades médias diárias, nos últimos quatro anos, está espelhada no gráfico abaixo.

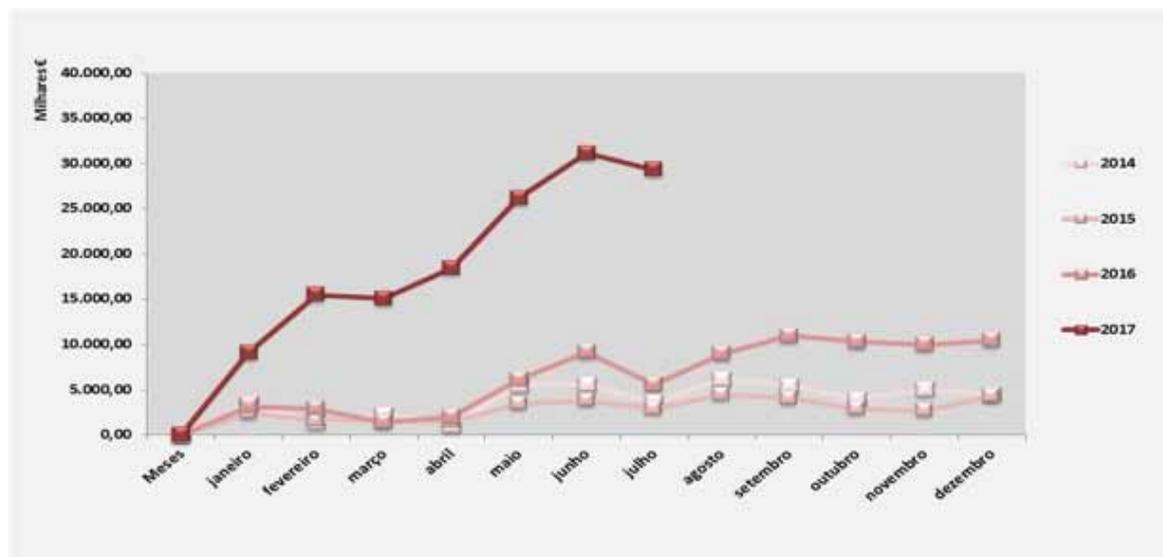
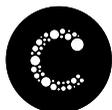


Gráfico 13 - Evolução das disponibilidades médias diárias



## DÍVIDAS DE ENTIDADES FINANCIADORAS

Dívidas de Entidades Financiadoras (Unidade monetária: euro)	31-07-2017				
	Origem - Projecto	2015	2016	2017	Total
<b>Projectos ao QREN - PORLisboa</b>					
Requalificação do Mercado de Carcavelos	649.727,00	0,00	0,00	<b>649.727,00</b>	(1)
Sistema Integrado de Gestão de Educação	30.400,00	0,00	0,00	<b>30.400,00</b>	(1)
Construção da Ciclovia da Rebelva e Arranjos Exteriores Confinantes	231.331,75	0,00	0,00	<b>231.331,75</b>	(1)
Trabalhos na rede viária entre Alcoitão e o Nó das Fisgas - Alcibideche	240.866,61	0,00	0,00	<b>240.866,61</b>	(1)
Circular Interna Manique	492.566,10	0,00	0,00	<b>492.566,10</b>	(1)
Trabalhos complementares à Estrada de Manique	240.529,90	0,00	0,00	<b>240.529,90</b>	(1)
Requalificação da ligação da Rotunda das Fisgas - Bicesse	232.370,57	0,00	0,00	<b>232.370,57</b>	(1)
<b>Total de PORLisboa</b>	<b>2.117.791,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.117.791,93</b>	
<b>PRODER</b>					
Perímetros florestais - Corredores Ecológicos	0,00	0,00	10.384,00	<b>10.384,00</b>	
<b>Total de PRODER</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.384,00</b>	<b>10.384,00</b>	
<b>União Europeia</b>					
ClimaAdapt Local (Adapt.EU)	0,00	2.175,25	0,00	<b>2.175,25</b>	
	<b>0,00</b>	<b>2.175,25</b>	<b>0,00</b>	<b>2.175,25</b>	
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>2.117.791,93</b>	<b>2.175,25</b>	<b>10.384,00</b>	<b>2.130.351,18</b>	

Nota:

(1) Estes projetos estão em regime de contratação condicionada em overbooking, pelo que, as transferências correspondentes aos pedidos de pagamento estão sujeitas à libertação de fundos pela entidade financiadora, não sendo garantida a sua efetivação.



## ANÁLISE FINANCEIRA E PATRIMONIAL

### Balanço

O Balanço e estruturas do Ativo e dos Fundos Próprios e Passivo apresentam-se no quadro seguinte:

Contas	ATIVO	31-07-2017			31-07-2016		
		AB	AP	AL	AB	AP	AL
	<b>Imobilizado</b>						
	<i>Bens de domínio público</i>						
451	Terrenos e recursos naturais	13.879.915		13.879.915	14.046.243		14.046.243
452	Edifícios	894.210	235.601	658.610	1.582.134	352.643	1.229.491
453	Outras construções e infra-estruturas	108.987.662	59.694.072	49.293.590	98.355.424	52.448.756	45.906.668
455	Bens do património histórico, artístico e cultural	2.994.607	111.365	2.883.241	2.980.849	105.967	2.874.882
459	Outros bens de domínio público	80.816	31.699	49.117	80.816	29.679	51.137
445	Imobilizações em curso	7.733.568		7.733.568	12.352.304		12.352.304
		<b>134.570.778</b>	<b>60.072.737</b>	<b>74.498.041</b>	<b>129.397.769</b>	<b>52.937.045</b>	<b>76.460.725</b>
	<i>Imobilizações incorpóreas</i>						
432	Despesas de investigação e desenvolvimento	6.079.629	5.324.547	755.082	5.528.984	5.016.978	512.006
433	Propriedade industrial e outros direitos	10.021.882	9.149.478	872.404	10.036.176	9.186.898	849.277
		<b>16.101.511</b>	<b>14.474.025</b>	<b>1.627.486</b>	<b>15.565.160</b>	<b>14.203.876</b>	<b>1.361.284</b>
	<i>Imobilizações Corpóreas</i>						
421	Terrenos e recursos naturais	155.824.653		155.824.653	150.599.822		150.599.822
422	Edifícios e outras construções	243.898.186	51.718.212	192.179.974	206.337.845	46.521.618	159.816.228
423	Equipamento básico	7.634.552	5.676.811	1.957.741	6.848.230	5.403.227	1.445.004
424	Equipamento de transporte	6.837.728	6.189.163	648.565	6.768.176	6.125.502	642.674
425	Ferramentas e utensílios	467.928	421.203	46.725	427.053	414.410	12.643
426	Equipamento administrativo	9.607.268	8.807.187	800.081	9.005.511	8.712.755	292.756
429	Outras imobilizações corpóreas	18.452.022	15.239.303	3.212.720	15.773.961	13.486.587	2.287.374
442	Imobilizações em curso	2.342.567		2.342.567	10.950.080		10.950.080
448	Adiantamentos por conta de imobilizações corpóreas	3.265.087		3.265.087	3.647.796		3.647.796
		<b>448.329.991</b>	<b>88.051.878</b>	<b>360.278.113</b>	<b>410.358.476</b>	<b>80.664.098</b>	<b>329.694.377</b>
	<i>Investimentos Financeiros</i>						
411	Partes de capital	34.718.004		34.718.004	34.718.004		34.718.004
412	Obrigações e títulos de participação	6.656.186		6.656.186	6.656.186		6.656.186
414	Investimentos em imóveis	25.509.156	707.842	24.801.314	27.510.254	742.574	26.767.680
447	Adiantamentos por conta de investimentos financeiros	231.005		231.005			
		<b>67.114.352</b>	<b>707.842</b>	<b>66.406.510</b>	<b>68.884.444</b>	<b>742.574</b>	<b>68.141.870</b>

**Quadro 19 - Balanço**



<b>Circulante</b>							
<i>Existências</i>							
<b>36</b>	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	1.454.999	717.715	737.284	1.490.336		1.490.336
		<b>1.454.999</b>	<b>717.715</b>	<b>737.284</b>	<b>1.490.336</b>		<b>1.490.336</b>
<b>282</b>	<i>Dívidas de terceiros - Médio e longo prazo</i>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<i>Dívidas de terceiros - Curto prazo</i>							
<b>212</b>	Contribuintes, c/c	3.526.148		3.526.148	4.402.542		4.402.542
<b>213</b>	Utentes, c/c	111.915		111.915	105.545		105.545
<b>214</b>	Terceiros - Operações de Tesouraria	5.369		5.369	3.012		3.012
<b>218</b>	Clientes, contribuintes e utentes de cobrança duvidosa	14.227.738	14.227.738	0	12.961.545	12.961.545	0
<b>229</b>	Adiantamentos a fornecedores	3.219		3.219	2.559		2.559
<b>261</b>	Fornecedores de imobilizado	1.215.807	1.215.807	0			0
<b>24</b>	Estado	419.338		419.338	486.726		486.726
<b>262+263+267+268</b>	Outros devedores	167.697	111.307	56.389	231.217	111.307	119.909
		<b>19.677.231</b>	<b>15.554.853</b>	<b>4.122.378</b>	<b>18.193.146</b>	<b>13.072.853</b>	<b>5.120.294</b>
<i>Titulos negociáveis</i>							
		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Depósitos em instituições financeiras e caixa</i>							
<b>12</b>	Depósitos em instituições financeiras	27.984.783		27.984.783	5.327.411		5.327.411
<b>11</b>	Caixa	11.307		11.307	50.698		50.698
		<b>27.996.090</b>	<b>0</b>	<b>27.996.090</b>	<b>5.378.109</b>	<b>0</b>	<b>5.378.109</b>
<i>Acréscimos e diferimentos</i>							
<b>271</b>	Acréscimos de proveitos	7.262		7.262	47.211		47.211
<b>272</b>	Custos diferidos	113.688		113.688	92.874		92.874
		<b>120.950</b>	<b>0</b>	<b>120.950</b>	<b>140.086</b>	<b>0</b>	<b>140.086</b>
<b>Total do Activo</b>		<b>715.365.901</b>	<b>179.579.050</b>	<b>535.786.851</b>	<b>649.407.526</b>	<b>161.620.446</b>	<b>487.787.080</b>

**Quadro 20 - Balanço**



Contas	FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO	31-07-2017	31-07-2016
	<b>Fundos próprios</b>		
51	Património	361.624.931	318.130.102
	<b>Reservas</b>		
571	Reservas legais	7.194.640	5.924.925
575	Subsídios	1.409.178	1.409.178
576	Doações	64.578.319	63.621.429
59	Resultados transitados	3.566.469	6.553.757
88	<b>Resultado Líquido do Exercício</b>	<b>17.591.493</b>	<b>(60.472)</b>
		<b>455.965.029</b>	<b>395.578.919</b>
	<b>Passivo</b>		
292	Provisões para riscos e encargos	9.297.351	9.783.126
	<b>Dívidas a terceiros - Médio e longo prazo</b>		
231/9	Empréstimos obtidos	27.875.946	33.072.132
2612	Dividas a fornecedores M/L	13.297.634	0
	<b>Dívidas a terceiros - Curto prazo</b>		
231	Empréstimos obtidos	2.340.531	
269	Adiantamentos por conta de vendas	2.915	2.915
221	Fornecedores, c/c	2.372.886	5.502.276
228	Fornecedores - Facturas em recepção e conferência	2.718.201	5.543.668
261	Fornecedores de imobilizado	2.926.112	11.641.270
24	Estado e outros entes públicos	1.181.974	1.155.615
262+263+267+268	Outros credores	1.856.116	7.552.250
265	Operações de Tesouraria	53.275	75.540
		<b>13.452.010</b>	<b>31.473.534</b>
	<b>Acréscimos e diferimentos</b>		
273	Acréscimos de custos	2.502.420	5.115.016
274	Proveitos diferidos	13.396.461	12.764.354
		<b>15.898.881</b>	<b>17.879.369</b>
	<b>Total do Passivo e Capital Próprio</b>	<b>535.786.851</b>	<b>487.787.080</b>

Quadro 20 - Balanço



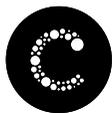
## DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

A demonstração do resultado do exercício (DRE) é uma demonstração contabilística dinâmica que se destina a evidenciar a formação do resultado líquido num exercício, através do confronto dos Proveitos e Ganhos versus Custos e Perdas.

No final de julho de 2017 registou-se um crescimento de 29190,3% no resultado líquido do exercício, face a julho de 2016, passando de (60.472,00) para € 17.591.493,00.

Contas	DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS	31-07-2017	31-07-2016	Δ no ano
<b>Custos e Perdas</b>				
61	Mercadorias	214.785	217.853	(1,4%)
62	Fornecimentos e serviços externos	34.843.909	30.131.333	15,6%
63	Transf. Subs. correntes concedidos e prest. sociais	7.962.634	6.891.829	15,5%
64	Custos com o pessoal	21.360.063	20.409.711	4,7%
65	Outros custos e perdas operacionais	66.395	44.987	47,6%
66	Amortizações do exercício	8.824.583	13.498.833	(34,6%)
67	Provisões do exercício	2.037.283	661.949	207,8%
	<b>(A)</b>	<b>75.309.652</b>	<b>71.856.495</b>	<b>4,8%</b>
68	Custos e perdas financeiras	268.854	367.887	(26,9%)
	<b>(C)</b>	<b>75.578.505</b>	<b>72.224.382</b>	<b>4,6%</b>
69	Custos e perdas extraordinárias	4.009.524	3.790.266	5,8%
	<b>(E)</b>	<b>79.588.029</b>	<b>76.014.648</b>	<b>4,7%</b>
88	<b>Resultado líquido do exercício</b>	<b>17.591.493</b>	<b>(60.472)</b>	<b>29190,3%</b>
		<b>97.179.522</b>	<b>75.954.176</b>	<b>27,9%</b>
<b>Proveitos e Ganhos</b>				
71	Vendas e prestações de serviços	880.985	716.727	22,9%
72	Impostos e taxas	69.888.601	56.089.210	24,6%
73	Proveitos suplementares	205.255	111.870	83,5%
74	Transferências e subsídios obtidos	14.155.795	12.885.686	9,9%
	<b>(B)</b>	<b>85.130.636</b>	<b>69.803.493</b>	<b>22,0%</b>
78	Proveitos e ganhos financeiros	3.033.151	3.963.908	(23,5%)
	<b>(D)</b>	<b>88.163.787</b>	<b>73.767.402</b>	<b>19,5%</b>
79	Proveitos e ganhos extraordinários	9.015.735	2.186.775	312,3%
	<b>(F)</b>	<b>97.179.522</b>	<b>75.954.176</b>	<b>27,9%</b>
<b>Resumo:</b>				
	<b>Resultados Operacionais: (B)-(A)</b>	<b>9.820.984</b>	<b>(2.053.001)</b>	<b>578,4%</b>
	<b>Resultados Financeiros: (D-B)-(C-A)</b>	<b>2.764.297</b>	<b>3.596.021</b>	<b>(23,1%)</b>
	<b>Resultados Correntes: (D)-(C)</b>	<b>12.585.281</b>	<b>1.543.020</b>	<b>715,6%</b>
	<b>Resultados Líquidos do Exercício (F)-(E)</b>	<b>17.591.493</b>	<b>(60.472)</b>	<b>29190,3%</b>

**Quadro 21** - Demonstração de Resultados



A Demonstração de Resultados por natureza apresenta os resultados das operações económicas (custos e proveitos).

Contas	DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS	31-07-2017	Estrutura	31-07-2016	Estrutura
	<b>Custos e Perdas</b>	<b>79.588.029</b>	<b>100,0%</b>	<b>76.014.648</b>	<b>100,0%</b>
61	Mercadorias	214.785	0,3%	217.853	0,3%
62	Fornecimentos e serviços externos	34.843.909	43,8%	30.131.333	39,6%
63	Transf. Subs. correntes concedidos e prest. sociais	7.962.634	10,0%	6.891.829	9,1%
64	Custos com o pessoal	21.360.063	26,8%	20.409.711	26,8%
65	Outros custos e perdas operacionais	66.395	0,1%	44.987	0,1%
66	Amortizações do exercício	8.824.583	11,1%	13.498.833	17,8%
67	Provisões do exercício	2.037.283	2,6%	661.949	0,9%
68	Custos e perdas financeiras	268.854	0,3%	367.887	0,5%
69	Custos e perdas extraordinárias	4.009.524	5,0%	3.790.266	5,0%
	<b>Proveitos e Ganhos</b>	<b>97.179.522</b>	<b>100,0%</b>	<b>75.954.176</b>	<b>100,0%</b>
71	Vendas e prestações de serviços	880.985	0,9%	716.727	0,9%
72	Impostos e taxas	69.888.601	71,9%	56.089.210	73,8%
73	Proveitos suplementares	205.255	0,2%	111.870	0,1%
74	Transferências e subsídios obtidos	14.155.795	14,6%	12.885.686	17,0%
76	Outros proveitos e ganhos operacionais	0	0,0%	0	0,0%
78	Proveitos e ganhos financeiros	3.033.151	3,1%	3.963.908	5,2%
79	Proveitos e ganhos extraordinários	9.015.735	9,3%	2.186.775	2,9%

Quadro 22 - DR - Estrutura de custos e proveitos

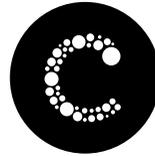


## INDICADORES ECONÓMICO FINANCEIROS

Indicador	Rácio	julho 2016	julho 2017
Peso das despesas com pessoal nas despesas totais	Despesas com pessoal (pagas) / Despesas totais (pagas)	29,64%	27,03%
Arrecadação de impostos e taxas, por habitante	Impostos e taxas cobradas / N <sup>o</sup> habitantes	300,56	390,02
Grau de execução da receita	Receita orçamentada/Receita cobrada	39,64%	53,70%
Despesas de Investimento	Despesas de Investimento / Despesas Totais	5,63%	15,67%
Investimentos (incluindo as transferências de capital), por habitante nos dois últimos anos	(Aquisições de bens de capital (cap 07) + Transferências de capital) / N <sup>o</sup> habitantes	31,13	82,45
Dívidas a terceiros por habitante	Dívidas totais a pagar / N <sup>o</sup> habitantes	312,24	255,52
Liquidez imediata	Disponibilidades / Passivo Circulante	0,18	2,42
Endividamento líquido por habitante	(Dívidas totais a pagar - (Dívidas a receber + Disponibilidades + Títulos negociáveis)) / N <sup>o</sup> habitantes	261,39	107,46
Grau de Dependência dos Empréstimos	Empréstimos de curto, médio e longo prazo / Activo líquido	0,07	0,06
Capacidade de endividamento de médio e longo prazo	Dividas a terceiros médio e longo prazo / Capitais permanentes	0,07	0,06
Prazo médio Pagamentos (em dias) a)		91	18

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

Quadro 23 - Indicadores Económico Financeiros



**CÂMARA**  
**MUNICIPAL**  
CASCAIS