



CÂMARA
MUNICIPAL
CASCAIS

Relatório

Execução Orçamental

| DMAG | DFI | DPCO | AGOSTO 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 - Dividas 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)	agosto 2020	agosto 2021	agosto 2022	agosto 2023
Total Recebimentos	193 509 789,12	212 369 239,89	241 335 571,28	292 378 655,78
Total Pagamentos	133 841 372,96	146 467 140,20	149 855 597,31	171 863 685,66
Saldo do Mês	59 668 416,16	65 902 099,69	91 479 973,97	120 514 970,12
Saldo de Correntes	9 263 325,42	42 639 139,14	66 864 936,44	52 817 989,90
Autonomia Financeira: [1-(Fundos OE/Total da Receita)]	87,21%	89,62%	90,88%	91,47%
Indicador de Desenvolvimento do Município: (Investimento + Transferências / Total da Despesa)	20,3%	29,0%	27,3%	20,8%
Indicador de Desenvolvimento do Município per capita (euros): (Despesas de Investimento + Transferências de Capital / População Residente)	131,7	203,0	192,9	166,6

Quadro 1 - Principais indicadores económicos

O saldo de correntes (receitas correntes - despesas correntes) liberta valores para cobertura de Investimento, situação demonstrada no fim do período de 2020- 2023, conforme se verifica no quadro-1. agosto de 2023 atingiu o montante de 52,8 milhões de euros.

O índice de autonomia financeira situou-se nos 91,47%, 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 agosto de 2023, é de € 166,6.

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

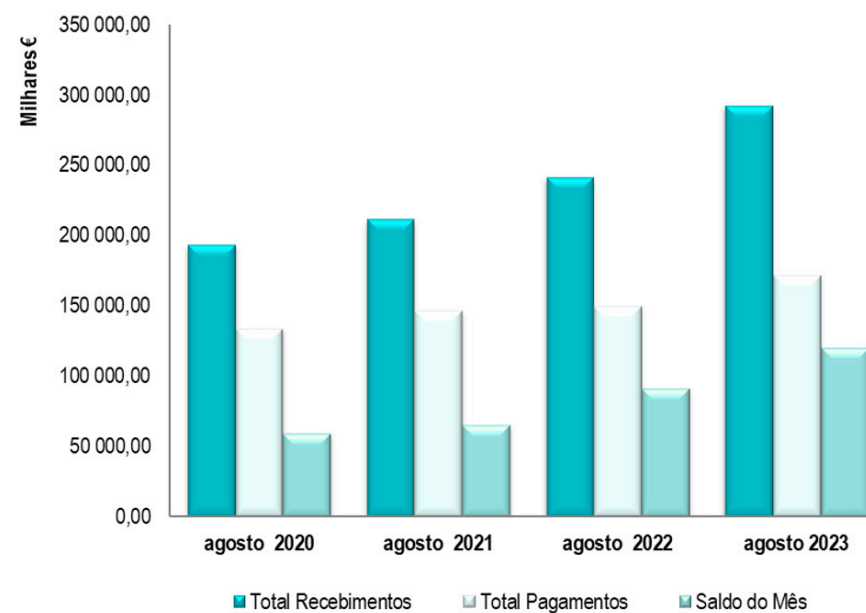


Gráfico 1 - Evolução dos indicadores económicos

RECEITA

No quadro-2 observa-se, em detalhe, a distribuição da receita orçada para 2023, bem como a execução das receitas correntes e de capital, no fim do período em análise.

(unidade: euro)

Designação (Unidade monetária: euro)	Orçamento Inicial 2023	agosto 2023		
		Dotada	Cobrada	% de Execução
Impostos directos	186 690 161,00	186 690 161,00	126 799 296,05	67,9%
Taxas, multas e outras penalidades	25 016 454,00	25 032 006,00	16 369 327,10	65,4%
Rendimentos da propriedade	415 894,00	415 894,00	230 900,52	55,5%
Transferências correntes	45 954 094,00	47 004 793,00	30 265 198,97	64,4%
Venda de bens e serviços correntes	21 415 480,00	21 895 605,00	13 744 489,86	62,8%
Outras receitas correntes	330 735,00	334 820,00	117 465,53	35,1%
Receitas Correntes	279 822 818,00	281 373 279,00	187 526 678,03	66,6%
Venda de bens de investimento	2 395 088,00	2 679 855,00	623 214,35	23,3%
Transferências de capital	4 766 060,00	6 465 962,00	2 891 776,04	44,7%
Activos financeiros	120,00	120,00	0,00	0,0%
Passivos financeiros	45 000 060,00	45 000 060,00	25 978 535,38	57,7%
Outras receitas de capital	7 312 081,00	9 029 898,00	5 761 294,09	63,8%
Receitas de Capital	59 473 409,00	63 175 895,00	35 254 819,86	55,8%
Reposições não abatidas nos pagamentos	10,00	117 052,00	122 356,89	104,5%
Outras Receitas	10,00	117 052,00	122 356,89	104,5%
Total da Receita sem saldo gerência	339 296 237,00	344 666 226,00	222 903 854,78	64,7%
Saldo de Gerência	0,00	69 474 801,00	69 474 801,00	100,0%
Total das Receitas	339 296 237,00	414 141 027,00	292 378 655,78	70,6%

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 74,8 milhões de euros, resultado essencialmente da incorporação do saldo da gerência anterior (69,5 milhões de euros) e de 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.

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 70,6%, representando em valores absolutos uma cobrança na ordem dos 292,4 milhões de euros. Observando-se ser o período com maior volume de receita arrecadada.

(unidade: euro)

Receita (Unidade monetária: euro)	agosto 2020	agosto 2021	agosto 2022	agosto 2023
Valor Orçamentado	324 962 109,02	318 793 565,03	360 497 988,62	414 141 027,00
Valor Executado	193 509 789,12	212 369 239,89	241 335 571,28	292 378 655,78
Taxa de Execução	59,5%	66,6%	66,9%	70,6%

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

No gráfico visualizamos a evolução da taxa de execução da receita

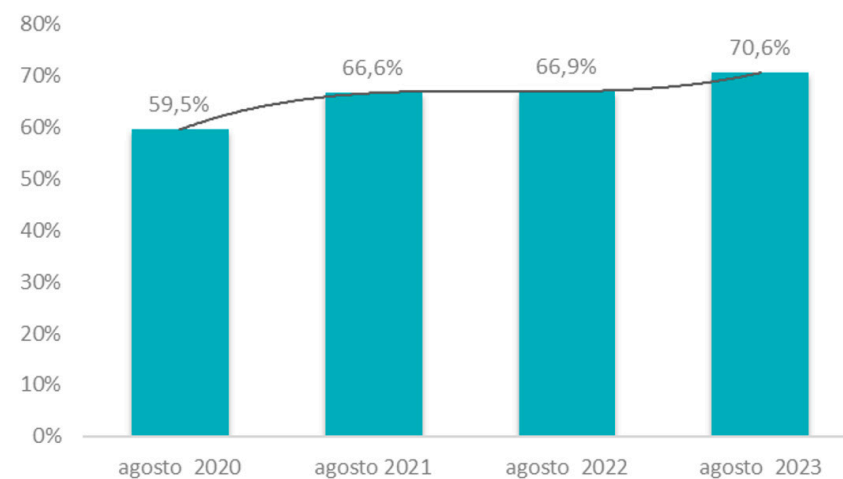


Gráfico 2 - Evolução da taxa de execução da receita

Relativamente ao período homólogo assiste-se a um crescimento no montante de 51 milhões de euros (21,2%) no total das receitas cobradas, passando de 241,3 milhões de euros (2022) para 292,4 milhões de euros (2023). Este resultado decorre basicamente do aumento verificado (28,2 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)	agosto 2022			agosto 2023			Δ Período Homólogo
	Dotada	Cobrada	% de Execução	Dotada	Cobrada	% de Execução	
Impostos directos	155 071 312,00	124 610 819,83	80,4%	186 690 161,00	126 799 296,06	67,9%	1,8%
Imposto Municipal sobre Imóveis	57 896 223,00	24 824 914,92	42,9%	58 320 655,00	24 958 427,70	42,8%	0,5%
Imposto Único de Circulação	10 188 496,00	5 444 395,82	53,4%	10 718 411,00	5 801 525,57	54,1%	6,6%
Imposto Municipal sobre Transmissões	78 465 813,00	93 870 530,29	119,6%	112 537 010,00	87 296 083,04	77,6%	(7,0%)
Derrama	8 520 740,00	470 978,80	5,5%	5 114 045,00	8 743 259,74	171,0%	1756,4%
Impostos abolidos/Contribuição autárquica	40,00	0,00	0,0%	40,00	0,00	0,0%	0,0%
Taxas, multas e outras penalidades	23 210 277,00	9 978 477,82	43,0%	25 032 006,00	16 369 327,10	65,4%	64,0%
Rendimentos da propriedade	383 808,00	143 674,14	37,4%	415 894,00	230 900,52	55,5%	60,7%
Transferências correntes	42 252 929,00	27 963 701,18	66,2%	47 004 793,00	30 265 198,97	64,4%	8,2%
Estado	39 127 282,00	26 548 428,14	67,9%	43 497 034,00	29 681 003,47	68,2%	11,8%
Participação fixa no IRS	22 483 909,00	15 738 736,00	70,0%	24 788 509,00	16 525 672,00	66,7%	5,0%
Participação do IVA	1 269 561,00	756 012,00	59,5%	1 565 803,00	1 043 864,00	66,7%	38,1%
Transferência de competências - Lei 50/2018	11 567 617,00	7 356 681,16	63,6%	13 155 201,00	11 932 789,00	90,7%	62,2%
Outras	3 806 195,00	2 696 988,98	70,9%	3 987 521,00	1 78 678,47	4,5%	(93,4%)
Diversos	3 125 647,00	1 415 273,04	45,3%	3 507 759,00	584 195,50	16,7%	(58,7%)
Venda de bens e serviços correntes	26 057 206,00	10 646 759,33	40,9%	21 895 605,00	13 744 489,86	62,8%	29,1%
Outras receitas correntes	271 505,00	214 177,07	78,9%	334 820,00	117 465,53	35,1%	(45,2%)
Receitas Correntes	247 247 037,00	173 557 609,37	70,2%	281 373 279,00	187 526 678,03	66,6%	8,0%
Venda de bens de investimento	9 109 808,00	2 242 584,38	24,6%	2 679 855,00	623 214,35	23,3%	(72,2%)
Transferências de capital	5 853 051,00	1 125 166,72	19,2%	6 465 962,00	2 891 776,04	44,7%	157,0%
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	5 665 457,00	867 370,47	15,3%	6 465 882,00	2 891 776,04	44,7%	233,4%
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%	45 000 060,00	25 978 535,38	57,7%	--
Outras receitas de capital	5 051 390,00	3 667 148,44	72,6%	9 029 898,00	5 761 294,09	63,8%	57,1%
Receitas de Capital	52 712 630,00	7 034 889,54	13,3%	63 175 895,00	35 254 819,86	55,8%	401,1%
Reposições não abatidas nos pagamentos	10,00	204 750,75	2047507,5%	117 052,00	122 356,89	104,5%	(40,2%)
Outras Receitas	10,00	204 750,75	2047507,5%	117 052,00	122 356,89	104,5%	(40,2%)
Total da Receita sem saldo gerência	299 959 677,00	180 787 259,66	60,3%	344 686 226,00	222 903 854,78	64,7%	23,3%
Saldo de Gerência	60 538 311,62	60 538 311,62	100,0%	69 474 801,00	69 474 801,00	100,0%	14,8%
Total da Receita	360 497 988,62	241 325 571,28	66,9%	414 141 027,00	292 378 655,78	70,8%	21,2%

Quadro 4 - Evolução da receita 2022 - 2023

RECEITAS CORRENTES

A percentagem de realização das receitas correntes é, no final de agosto de 2023, de 66,6%, correspondendo a uma arrecadação no montante de 187,5 milhões de euros. Neste grupo o maior enfoque pertence ao capítulo das receitas provenientes dos impostos diretos (126,8 milhões de euros), cuja representação é de 67,6% do total das receitas correntes cobradas.

O gráfico mostra a estrutura das receitas correntes

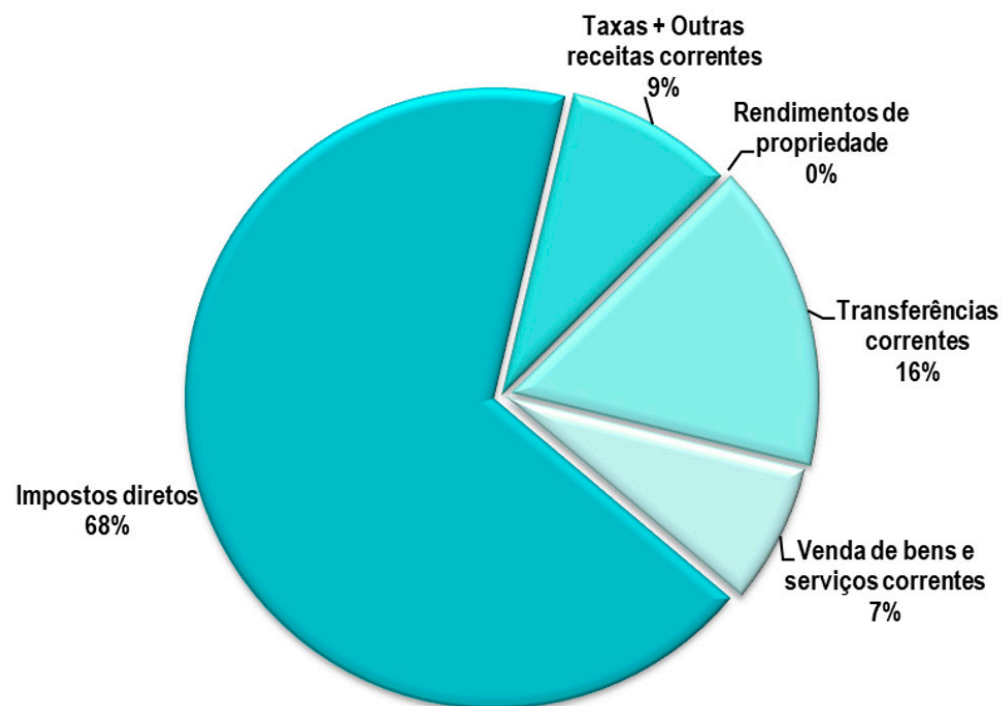


Gráfico 3 - Estrutura das receitas correntes

Os dados aferidos, no fim do período em análise, demonstram que houve um acréscimo de 8 % no total das receitas correntes cobradas (14 milhões de euros), relativamente ao apurado no mesmo período de 2022, resultante essencialmente do aumento verificado na liquidação de taxas, multas e outras penalidades (64%) e na venda de bens e serviços correntes (29,1%).

(unidade: euro)

Evolução da Receita Corrente (Unidade monetária: euro)	agosto 2020	agosto 2021	Δ 2020/2021	agosto 2022	Δ 2021/2022	agosto 2023	Δ 2022/2023
Impostos diretos	70 172 523,98	95 602 509,87	36,2%	124 610 819,83	30,3%	126 799 296,05	1,8%
Taxas + Outras receitas correntes	7 692 981,81	12 255 374,77	59,3%	10 192 654,89	(16,8%)	16 486 792,63	61,8%
Rendimentos de propriedade	123 944,98	255 021,70	105,8%	143 674,14	(43,7%)	230 900,52	60,7%
Transferências correntes	23 722 163,16	25 356 709,61	6,9%	27 963 701,18	10,3%	30 265 198,97	8,2%
- Estado	22 174 428,65	25 095 641,13	13,2%	26 548 428,14	5,8%	29 681 003,47	11,8%
- Diversos	1 547 734,51	261 068,48	(83,1%)	1 415 273,04	442,1%	584 195,50	(58,7%)
Venda de bens e serviços correntes	11 344 459,26	10 786 914,20	(4,9%)	10 646 759,33	(1,3%)	13 744 489,86	29,1%
Total das Receitas Correntes	113 056 073,19	144 256 530,15	27,6%	173 557 609,37	20,3%	187 526 678,03	8,0%

Quadro 5 - Evolução das receitas correntes 2020 – 2023

O gráfico espelha a evolução das receitas correntes

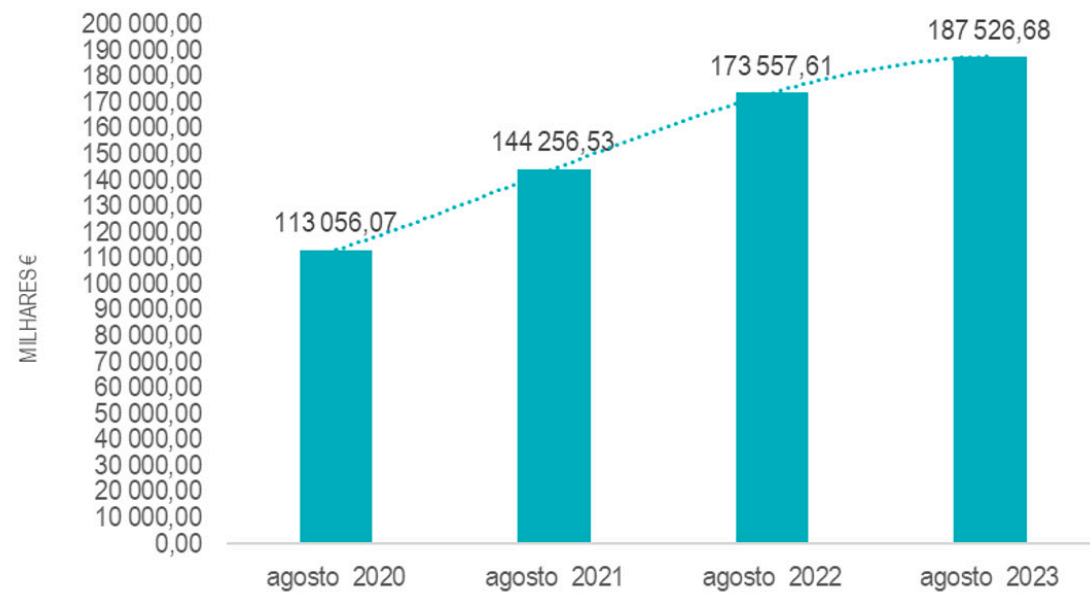


Gráfico 4 - Evolução das receitas correntes

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)	agosto 2020	agosto 2021	Δ 2020/2021	agosto 2022	Δ 2021/2022	agosto 2023	Δ 2022/2023
Imposto Municipal sobre Imóveis	23 328 977,27	24 454 297,42	4,8%	24 824 914,92	1,5%	24 958 427,70	0,5%
Imposto Único de Circulação	4 860 373,56	5 072 371,68	4,4%	5 444 395,82	7,3%	5 801 525,57	6,6%
Imposto Municipal sobre Transmissões	41 841 868,76	65 516 654,58	56,6%	93 870 530,29	43,3%	87 296 083,04	(7,0%)
Derrama	141 304,39	559 186,19	295,7%	470 978,80	(15,8%)	8 743 259,74	1756,4%
Total de Receitas de Impostos Directos	70 172 523,98	95 602 509,87	36,2%	124 610 819,83	30,3%	126 799 296,05	1,8%

Quadro 6 - Evolução dos impostos diretos 2020 - 2023

Das receitas provenientes dos impostos diretos verifica-se no final de agosto de 2023 um ligeiro crescimento (1,8%) relativamente ao registado no mesmo período de 2022, representando um diferencial no montante de 2,2 milhões de euros. À semelhança dos períodos homólogos, no fim do período de 2023, as receitas provenientes do IMT (87,3 milhões de euros) destacam-se com elevada representação no total das receitas provenientes dos impostos diretos (68,8%).

RECEITAS DE CAPITAL

A percentagem de realização das receitas de capital é, no fim de agosto de 2023, de 55,8%, correspondendo a uma arrecadação na ordem dos 35,2 milhões de euros. Neste grupo o maior enfoque pertence ao capítulo dos passivos financeiros (26 milhões de euros), com uma representação de 73,7 % no total das receitas cobradas de capital.

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

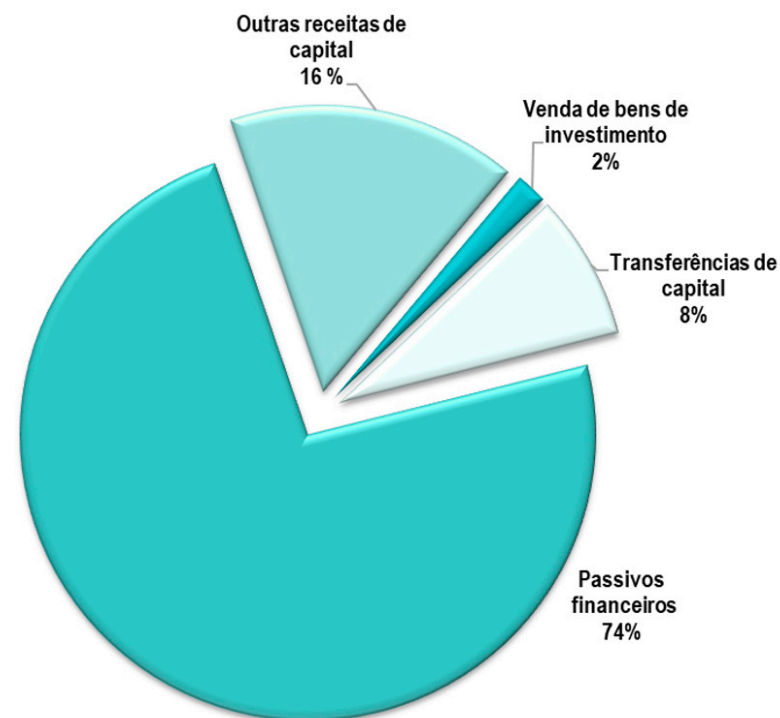


Gráfico 5 - Estrutura das receitas de capital

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)	agosto 2020	agosto 2021	Δ 2020/2021	agosto 2022	Δ 2021/2022	agosto 2023	Δ 2022/2023
Venda de bens de investimento	1 666 644,72	1 268 067,93	(23,9%)	2 242 584,38	76,9%	623 214,35	(72,2%)
Transferências de capital	2 222 260,61	2 327 834,86	4,8%	1 125 166,72	(51,7%)	2 891 776,04	157,0%
Estado	1 966 115,00	0,00	(100,0%)	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Diversos	256 145,61	2 327 834,86	808,8%	867 370,47	(62,7%)	2 891 776,04	233,4%
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%	25 978 535,38	--
Outras receitas de capital	1 553 231,71	1 366 075,85	(12,0%)	3 667 148,44	168,4%	5 761 294,09	57,1%
Total das Receitas de Capital	5 442 137,04	4 961 978,64	(8,8%)	7 034 899,54	41,8%	35 254 819,86	401,1%

Quadro 7 - Evolução das receitas de capital 2019 - 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 2021, destacando-se o período de 2022-2023 com um crescimento de 401,1%.

Relativamente ao período homólogo de 2022, agosto de 2023 encerra com um diferencial na ordem dos 28,2 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

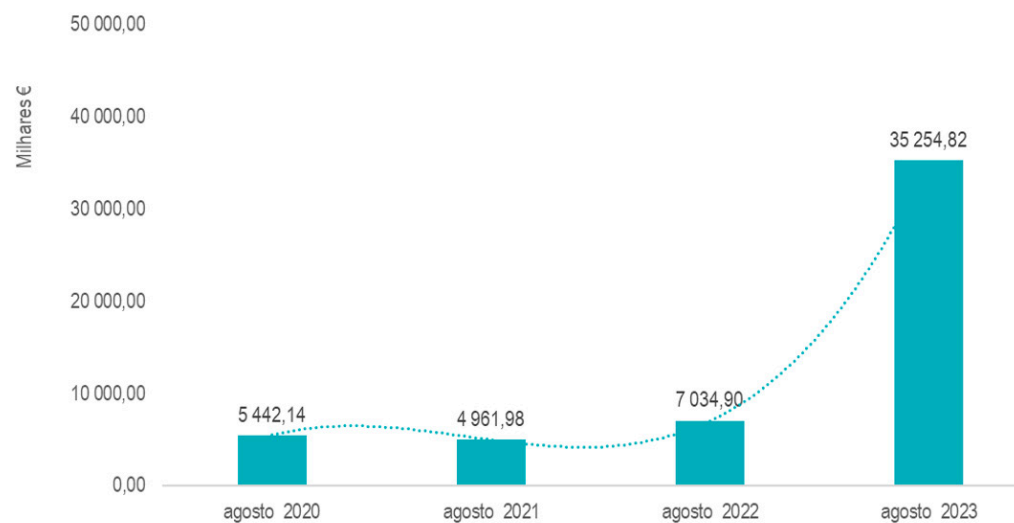


Gráfico 6 - Evolução das receitas de capital

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 41,5 %, representando um nível de pagamentos na ordem dos 171,9 milhões de euros. Relativamente ao ano anterior verifica-se um crescimento na ordem dos 22 milhões de euros (14,7%) na despesa paga, conforme se pode verificar no quadro-9.

(unidade: euro)

Designação (Unidade monetária: euro)	Orçamento inicial 2023	agosto 2023		
		Dotação actual	Pago	% de Execução
Despesas com o pessoal	59 499 968,00	60 099 970,00	35 745 353,80	59,5%
Aquisição de bens e serviços	120 889 725,00	146 747 012,00	65 940 099,44	44,9%
Juros e outros encargos	2 314 650,00	2 314 650,00	644 300,27	27,84%
Transferências correntes	21 977 862,00	43 670 195,00	25 299 941,88	57,9%
Subsídios	20 104 039,00	16 886 274,00	5 546 683,53	32,8%
Outras despesas correntes	9 052 624,00	3 072 632,00	1 532 309,21	49,9%
Despesas Correntes	233 838 868,00	272 790 733,00	134 708 688,13	49,4%
Aquisição de bens de capital	85 365 126,00	117 589 580,00	29 576 223,07	25,2%
Transferências de capital	16 536 475,00	20 021 530,00	6 102 526,31	30,5%
Ativos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,0%
Passivos financeiros	3 530 428,00	3 680 428,00	1 455 018,22	39,5%
Outras despesas de capital	25 340,00	58 756,00	21 229,93	36,1%
Despesas de Capital	105 457 369,00	141 350 294,00	37 154 997,53	26,3%
Total das Despesas	339 296 237,00	414 141 027,00	171 863 685,66	41,5%

Quadro 8 - Despesa orçada /Execução da despesa



(unidade: euro)

Despesa (Unidade monetária: euro)	agosto 2020	agosto 2021	agosto 2022	agosto 2023
Valor Orçamentado	324 962 109,02	318 793 565,03	360 497 988,62	414 141 027,00
Valor Executado	133 841 372,96	146 467 140,20	149 855 597,31	171 863 685,66
Taxa de Execução	41,2%	45,9%	41,6%	41,5%

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

O gráfico traduz a evolução da taxa de execução da despesa

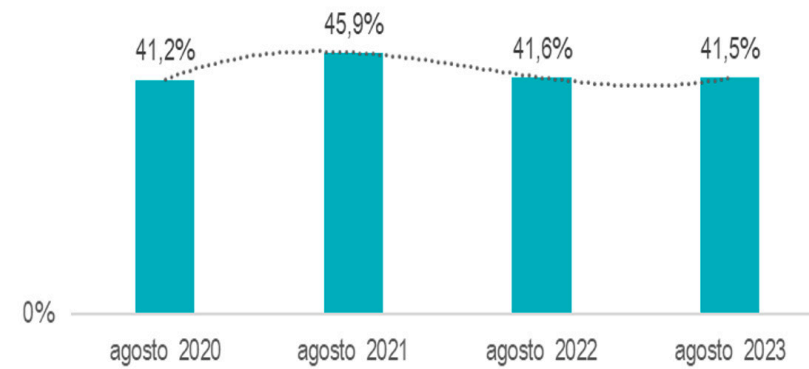


Gráfico 7 - Evolução da taxa de execução da despesa

Verifica-se um crescimento do montante da despesa total paga (14,7%) relativamente ao período homólogo, passando de 149,9 milhões de euros (2022) para 171,9 milhões de euros (2023), com uma execução de 41,6% e de 41,5% respetivamente. Este aumento, de cerca de 22 milhões de euros, resultou essencialmente do aumento verificado nos pagamentos aferidos no capítulo das despesas correntes nomeadamente com aquisição de bens e serviços (31,5%) e com transferências correntes (93%).

(unidade: euro)

Designação (Unidade monetária: euro)	agosto 2022							agosto 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	55 335 948,00	54 887 881,46	99,2%	46 252 258,74	83,6%	31 608 767,47	57,1%	60 099 970,00	60 001 855,92	99,8%	51 546 464,10	85,8%	35 745 353,80	59,5%	13,1%
Aquisição de bens e serviços	128 220 645,00	111 929 484,62	87,3%	101 470 792,68	79,1%	50 128 855,12	39,1%	146 747 012,00	135 168 473,63	92,1%	127 158 990,92	86,7%	65 940 099,44	44,9%	31,5%
Juros e outros encargos	616 820,00	272 378,22	44,2%	272 378,22	44,2%	119 658,06	19,4%	2 314 650,00	2 141 576,98	92,5%	2 141 576,98	92,5%	644 300,27	27,8%	438,5%
Transferências correntes	28 606 775,00	23 378 607,14	81,7%	18 335 735,81	64,1%	13 110 722,40	45,8%	43 670 195,00	37 091 858,50	84,9%	31 263 879,74	71,6%	25 299 941,88	57,9%	93,0%
Subsídios	17 194 731,00	15 846 790,52	92,2%	14 835 414,52	86,3%	8 865 634,59	51,6%	16 886 274,00	16 418 253,23	97,2%	16 318 309,48	96,6%	5 546 683,53	32,8%	(37,4%)
Outras despesas correntes	3 367 339,00	2 942 311,38	87,4%	2 923 139,20	86,8%	2 859 035,29	84,9%	3 072 632,00	1 633 543,21	53,2%	1 623 455,03	52,8%	1 532 309,21	49,9%	(46,4%)
Despesas Correntes	233 342 258,00	209 257 453,34	89,7%	184 089 719,17	78,9%	106 692 672,93	45,7%	272 790 733,00	252 455 561,47	92,5%	230 052 676,25	84,3%	134 708 688,13	49,4%	26,3%
Aquisição de bens de capital	105 355 260,62	77 471 841,52	73,5%	61 118 111,33	58,0%	37 779 381,08	35,9%	117 589 580,00	104 431 704,39	88,8%	77 844 103,91	66,2%	29 576 223,07	25,2%	(21,7%)
Transferências de capital	17 713 880,00	14 567 257,12	82,2%	8 797 901,26	49,7%	3 138 849,34	17,7%	20 021 530,00	18 470 439,30	92,3%	11 493 366,26	57,4%	6 102 526,31	30,5%	94,4%
Ativos financeiros	0,00	0,00	--	0,00	--	0,00	--	0,00	0,00	--	0,00	--	0,00	--	0,0%
Passivos financeiros	4 030 432,00	3 930 388,06	97,5%	3 930 388,06	97,5%	2 237 308,54	55,5%	3 680 428,00	3 562 787,59	96,8%	3 562 787,58	96,8%	1 455 018,22	39,5%	(35,0%)
Outras despesas de capital	56 158,00	40 387,78	71,9%	40 315,96	71,8%	7 385,42	13,2%	58 756,00	45 843,24	78,0%	45 843,24	78,0%	21 229,93	36,1%	187,5%
Despesas de Capital	127 155 730,62	96 009 874,48	75,5%	73 886 716,61	58,1%	43 162 924,38	33,9%	141 350 294,00	126 510 774,52	89,5%	92 946 100,99	65,8%	37 154 997,53	26,3%	(13,9%)
Total das Despesas	360 497 988,62	305 267 327,82	84,7%	257 976 435,78	71,6%	149 855 597,31	41,6%	414 141 027,00	378 966 335,99	91,5%	322 998 777,24	78,0%	171 863 685,66	41,5%	14,7%

Quadro 10 - Evolução da despesa 2022 - 2023

DESPESAS CORRENTES

O grau de execução orçamental das despesas correntes, no fim do período, foi de 49,4%, registando-se um volume de pagamentos na ordem dos 134,7 milhões de euros. Neste grupo destacam-se os pagamentos alusivos a despesas no âmbito de aquisição de bens e serviços (65,9 milhões de euros), inerentes essencialmente a aquisição de serviços (62,3 milhões de euros), seguidas das de pessoal (35,7 milhões de euros). O gráfico mostra a estrutura das despesas correntes

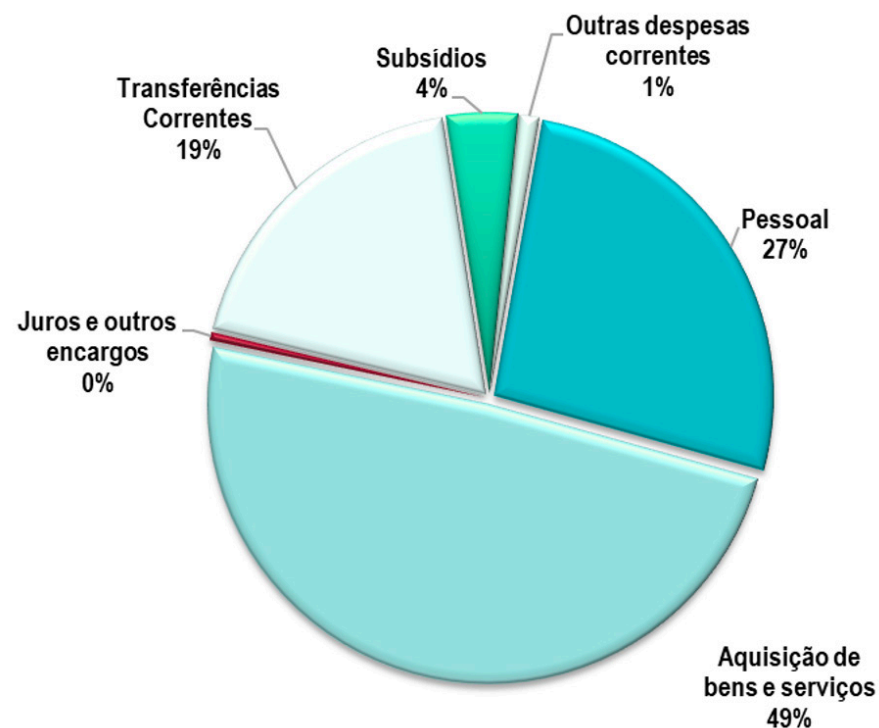


Gráfico 8 - Estrutura das despesas correntes

DESPEAS DE CAPITAL

O grau de execução orçamental das despesas de capital, no final do período, é de 26,3%, com um volume de pagamentos no montante de 37,1 milhões euros.

Neste grupo evidenciam-se os pagamentos respeitantes a aquisição de bens de capital (29,6 milhões de euros), relativas sobretudo a investimentos em edifícios, terrenos e construções diversas (25,4 milhões de euros).

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

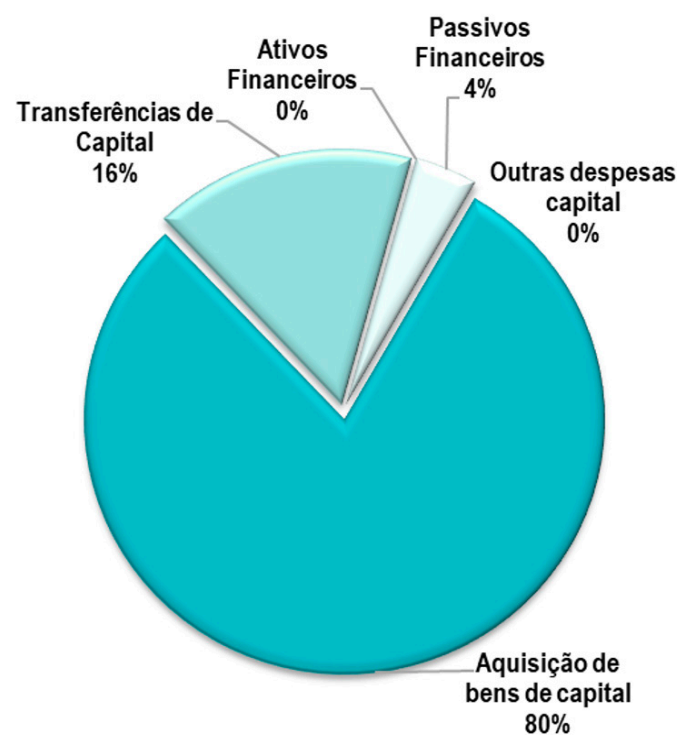


Gráfico 9 - Estrutura das despesas de capital

EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

O Orçamento, no final de agosto, encontra-se equilibrado (49,3 milhões de euros) uma vez que o total da receita corrente bruta cobrada (187,5 milhões de euros) é superior ao total da despesa corrente paga adicionada das amortizações médias de empréstimos de M/L prazos (138,2 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 - agosto 2023			
		Despesa corrente paga	134 708 688,13
Receita corrente cobrada	187 526 678,03	Amortizações médias de empréstimos M/L prazos	3 498 768,67
Total (1)	187 526 678,03	Total (2)	138 207 456,80
Receita corrente cobrada ≥ Despesa corrente paga + Amortizações Médias Empréstimos M/L Prazos (3)=(1)-(2)			49 319 221,23

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)	agosto 2022			agosto 2023						Δ Período Homólogo	
	Financiamento Definido	Pago	% de Execução	Financiamento Definido	Cabimento	% de Cabim.	Compromisso	% de Comp.	Pago		% de Execução
Educação	33 075 207,00	11 608 380,06	35,1%	40 830 535,00	34 683 281,05	84,9%	31 070 899,43	76,1%	11 555 928,21	28,3%	(0,5%)
Cultura	11 657 883,00	5 738 341,88	49,2%	6 654 434,00	5 297 975,81	79,6%	4 775 051,16	71,8%	2 799 992,18	42,1%	(51,2%)
Desporto	7 940 476,00	1 495 519,49	18,8%	8 389 869,00	7 007 407,62	83,5%	6 288 880,11	75,0%	2 853 043,19	34,0%	90,8%
Juventude	3 404 726,00	925 169,38	27,2%	6 322 054,00	5 490 372,30	86,8%	4 143 660,19	65,5%	2 501 451,68	39,6%	170,4%
Ação Social	10 342 864,00	1 765 292,87	17,1%	17 766 968,00	16 231 104,49	91,4%	9 082 739,32	51,1%	6 170 311,14	34,7%	249,5%
Saúde	9 071 369,00	3 320 235,22	36,6%	11 961 542,00	8 045 891,11	67,3%	5 073 323,62	42,4%	4 405 066,04	36,8%	32,7%
Habituação e Urbanismo	60 873 731,62	28 267 371,81	46,4%	64 663 794,00	60 206 043,32	93,1%	47 529 936,38	73,5%	24 517 278,43	37,9%	(13,3%)
Saneamento e Salubridade	9 818 007,00	5 537 552,41	56,4%	9 151 655,00	9 015 907,28	98,5%	9 001 307,54	98,4%	4 636 761,07	50,7%	(16,3%)
Proteção Civil	3 438 048,00	763 536,14	22,2%	2 452 856,00	2 393 237,87	97,6%	2 188 317,77	89,2%	1 243 682,84	50,7%	62,9%
Polícia Municipal	263 639,00	150 741,18	57,2%	1 037 657,00	1 037 589,95	100,0%	299 589,95	28,9%	154 739,71	14,9%	2,7%
Desenv. Econ./Abast.Público	1 357 406,00	653 526,21	48,1%	834 370,00	831 787,48	99,7%	437 340,31	52,4%	301 623,80	36,1%	(53,8%)
Transportes e Comunicações	6 440 975,00	902 462,46	14,0%	17 218 823,00	16 329 112,77	94,8%	11 806 712,28	68,6%	731 069,33	4,25%	(19,0%)
Meio Ambiente	6 834 110,00	1 298 015,65	19,0%	8 381 402,00	7 021 633,31	83,8%	5 230 444,98	62,4%	2 069 256,16	24,7%	59,4%
Atividades de Âmbito Geral	61 336 528,00	27 811 776,53	45,3%	76 058 863,00	73 942 846,04	97,2%	70 074 927,74	92,1%	43 705 809,67	57,5%	57,1%
Modernização e Estruturas	29 273 982,00	7 473 282,45	25,5%	27 020 848,00	22 816 139,87	84,4%	17 197 498,33	63,6%	7 446 181,46	27,6%	(0,4%)
Despesas com Pessoal	55 335 948,00	31 608 767,47	57,1%	60 099 970,00	60 001 855,92	99,8%	51 546 464,10	85,8%	35 745 353,80	59,5%	13,1%
Despesas Gerais	50 033 089,00	20 535 626,10	41,0%	55 295 387,00	48 614 149,80	87,9%	47 251 684,03	85,5%	21 026 136,95	38,0%	2,4%
Total Geral:	360 497 988,62	149 855 597,31	41,6%	414 141 027,00	378 966 335,99	91,5%	322 998 777,24	78,0%	171 863 685,66	41,5%	14,7%

Quadro 12 -Evolução das Grandes Opções do Plano 2022 - 2023

No final do período de 2023 o total do financiamento definido é de 414,1 milhões de euros, revelando ser superior, em cerca de 53,6 milhões de euros, relativamente à verba dotada no período homólogo. A taxa de execução orçamental das GOP atingiu os 41,5%, correspondendo a um volume de pagamentos na ordem dos 171,9 milhões de euros, dos quais destacam-se 35,7 milhões de euros relativos a “despesas com pessoal” (59,5%) e 43,7 milhões de euros respeitantes a despesas com “atividades de âmbito geral” (57,5%).

COMPROMISSOS E OBRIGAÇÕES ANOS SEGUINTE

Existem procedimentos que implicam compromissos não só no ano corrente, mas também nos anos seguintes, dado o seu caráter plurianual. Importa assim acompanhar estes encargos, de modo a controlar a repercussão destas verbas nos orçamentos dos anos subsequentes.

No quadro - 13 podemos observar não só os compromissos anteriormente referidos, mas também os processos que se encontram em curso. Estes últimos, só no momento da adjudicação/deliberação de Câmara assumem igualmente a configuração de compromissos.

As verbas totais, para cada ano, são elucidativas dos compromissos já assumidos para os orçamentos futuros 2024 - 2027.

No quadro acima facilmente podemos constatar que da verba aprovada no Plano Plurianual, no presente orçamento, já se encontram comprometidos, no mês de agosto, 67,01% (2024), 61,15% (2025), 49,51% (2026) e 44,27% (2027).

Designação	(euros)							
	2024		2025		2026		2027	
	Compromissos	Processos em curso	Compromissos	Processos em curso	Compromissos	Processos em curso	Compromissos	Processos em curso
Educação	25 230 199,54	2 678 938,90	20 694 048,84	78 528,70	6 160 006,00	43 049,00	0,00	0,00
Cultura, Desporto e Juventude	1 107 852,03	770 686,40	150 000,00	422 688,91	0,00	0,00	0,00	0,00
Ação Social	2 969 803,48	5 537 989,20	0,00	449 180,20	0,00	200 000,00	0,00	0,00
Saúde	685 843,00	3 946 600,00	581 483,60	212 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Habituação e urbanismo	24 785 040,68	13 749 995,81	15 030 355,84	289 000,00	15 016 072,21	0,00	15 016 072,21	0,00
Saneamento e salubridade	8 315 489,76	1 434 999,00	8 715 007,80	1 435 000,00	5 072 116,96	1 435 000,00	5 007 594,76	0,00
Proteção Civil e Polícia Municipal	455 882,40	3 250 685,00	367 115,70	2 480 685,00	0,00	2 480 685,00	0,00	2 480 685,00
Desenvolvimento económico/ abastecime	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transportes e Comunicações	7 597 946,21	2 397 415,00	3 997 784,80	244 450,63	0,00	0,00	0,00	0,00
Meio ambiente	986 001,86	489 522,70	501 180,80	247 445,20	0,00	30 442,50	0,00	0,00
Actividades de âmbito geral	65 902 830,09	1 868 702,25	54 623 604,57	366 000,00	35 138 448,21	0,00	35 563 746,93	0,00
Modernização e estruturas	1 938 493,89	3 341 717,51	1 312 886,24	1 665 221,46	488 441,63	1 345 977,17	0,00	1 249 458,60
Despesas com Pessoal	0,00	60 099 970,00	0,00	60 099 970,00	0,00	60 099 970,00	0,00	60 099 970,00
Despesas gerais	11 520 464,85	10 612 911,61	8 554 676,85	6 750 997,51	8 021 016,95	6 342 023,49	7 431 944,36	0,00
	151 500 847,79	110 180 133,38	114 528 145,04	74 741 167,61	69 896 101,96	71 977 147,16	63 019 358,26	63 830 113,60
Valor anual aprovado em Plurianual	390 533 315,00		309 518 473,00		286 568 364,00		286 566 102,00	
% obrigações sobre o aprovado Plurianual	67,01		61,15		49,51		44,27	

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 (2021/2023), verificando-se a existência de um valor total a receber, no fim do período em análise, na ordem dos 1,8 milhões de euros.

DMCR/DPL/DCOF

agosto de 2023	(unidade: euro)		
Origem - Projeto	2022	2023	Total
POR LISBOA 2020			
Construção de uma nova USF em Carcavelos- Lisboa-06-4842-FEDER-000089	0,00 €	400 392,88 €	400 392,88 €
PACTO - AML			
Cascais Sai à Rua - Inserção de pessoas em situações de sem-abrigo* (LISBOA-06-4230-FSE-000024)	0,00 €	1 483,31 €	1 483,31 €
Construir o Sucesso em cada Aluno - Em Cascais ninguém fica para trás (Lisboa-07-5266-FSE-000095)	0,00 €	449 716,67 €	449 716,67 €
Requalificação da Escola Básica do Arreiro - LISBOA-07-5673-FEDER-000039	0,00 €	31 841,18 €	31 841,18 €
Construir o Sucesso em cada Escola - Em Cascais ninguém fica para trás -07-5266-FSE-000057	0,00 €	170 763,74 €	170 763,74 €
Total de PO Lisboa 2020	0,00 €	1 054 197,77 €	1 054 197,77 €
PORLisboa 2020 - DGAL			
PEPAL - Programa de Estágios Profissionais na Administração Local - 2020 - LISBOA-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 €
ACM - FAMI			
SOS Ucrânia - Cascais - PT/2022/FAM/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- 004/EAAE/20	0,00 €	5 176,04 €	5 176,04 €
Emprego Apoiado em Mercado Aberto - 005/EAAE/20	0,00 €	5 373,55 €	5 373,55 €
Total de IFAP	0,00 €	10 549,59 €	10 549,59 €
IFAP			
Regime de Fruta Escolar 2022/23	0,00 €	19 269,90 €	19 269,90 €
Regime de Leite Escolar 2022/23	0,00 €	15 951,26 €	15 951,26 €
Total de IFAP	0,00 €	35 221,16 €	35 221,16 €
MAR 2020 - A2S - DLBC Costeiro			
Requalificação do Cais de Aprestos – Cascais 2021 - MAR-04.03.01-FEAMP-0633	0,00 €	290 891,90 €	290 891,90 €
Requalificação da Embarcação Municipal "Estou para Ver" - MAR-04.03.01-FEAMP-0221	145 194,53 €	0,00 €	145 194,53 €
Total de IFAP	145 194,53 €	290 891,90 €	436 086,43 €
COMPETE 2020 - APA			
Projeto de Requalificação da Ribeira de Sasseiros - Cascais - 2ª Fase (troços 8, 9 e 10) - POCI-07-62G9-FEDER-181425	690,00 €	0,00 €	690,00 €
Total MAR 2020	690,00 €	0,00 €	690,00 €
União Europeia			
C-Streets - Cooperative Streets	0,00 €	16 204,70 €	16 204,70 €
City Raptor - MobiCascais Challenge (22451)	0,00 €	30 777,69 €	30 777,69 €
SeaForester - EEA.BG.CALL3.002.2019	0,00 €	1 777,74 €	1 777,74 €
Total de EU	0,00 €	48 760,13 €	48 760,13 €
TOTAL GERAL	145 884,53 €	1 648 829,50 €	1 794 714,02 €

INDICADORES ECONÓMICO FINANCEIROS

Indicador	Rácio	agosto 2022	agosto 2023
Peso das despesas com pessoal nas despesas totais	Despesas com pessoal (pagas) / Despesas totais (pagas)	21,09%	20,80%
Arrecadação de impostos e taxas, por habitante b)	Impostos e taxas cobradas / N° habitantes	628,46	668,52
Grau de execução da receita	Receita orçamentada/Receita cobrada	66,9%	70,60%
Despesas de Investimento	Despesas de Investimento / Despesas Totais	25,21%	17,21%
Investimentos (incluindo as transferências de capital), por habitante b)	(Aquisições de bens de capital (cap 07) + Transferências de capital) / N° habitantes	191,07	166,60
Grau de cobertura da despesa	Receita total/Despesa total	1,61	1,70
Independência financeira	Receitas próprias/Receita total	0,88	0,80
Peso dos impostos e taxas no total da receita corrente	Impostos e taxas /Receitas correntes	0,78	0,76
Peso das transferências correntes no total da receita corrente	Transferências correntes/ Receitas correntes	0,16	0,16
Prazo médio Pagamentos (em dias) a)		17	20

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