



**CÂMARA  
MUNICIPAL  
CASCAIS**

Relatório

# Execução Orçamental



## ÍNDICE

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



### Índice de Quadros

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



### Índice de Gráficos

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

## ANÁLISE ORÇAMENTAL GLOBAL

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

Principais indicadores económicos (Unidade monetária: euro)	julho 2020	julho 2021	julho 2022	julho 2023
Total Recebimentos	180 063 029,02	189 593 740,05	219 000 015,89	259 402 156,56
Total Pagamentos	117 310 817,75	127 115 660,90	125 916 108,66	140 139 510,35
Saldo do Mês	62 752 211,27	62 478 079,15	93 083 907,23	119 262 646,21
Saldo de Correntes	10 290 546,28	35 698 296,21	60 657 381,21	47 107 445,04
Autonomia Financeira: $[1 - (\text{Fundos OE} / \text{Total da Receita})]$	81,48%	86,91%	88,60%	91,91%
Indicador de Desenvolvimento do Município: $(\text{Investimento} + \text{Transferências} / \text{Total da Despesa})$	20,1%	30,4%	26,3%	21,5%
Indicador de Desenvolvimento do Município per capita (euros): $(\text{Despesas de Investimento} + \text{Transferências de Capital} / \text{População Residente})$	114,2	184,7	156,0	140,6

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. julho de 2023 atingiu o montante de 47,1 milhões de euros.

O índice de autonomia financeira situou-se nos 91,91%, 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 julho de 2023, é de € 140,6.

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

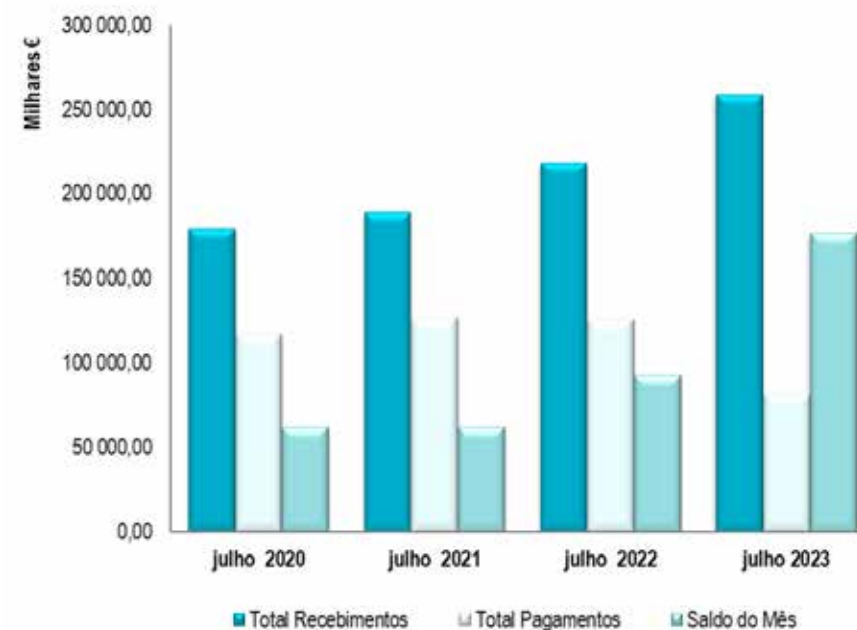


Gráfico 1 - Evolução dos indicadores económicos

## 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	julho 2023		
		Dotada	Cobrada	% de Execução
Impostos directos	186 690 161,00	186 690 161,00	104 516 821,88	56,0%
Taxas, multas e outras penalidades	25 016 454,00	25 032 006,00	13 172 556,39	52,6%
Rendimentos da propriedade	415 894,00	415 894,00	180 004,38	43,3%
Transferências correntes	45 954 094,00	47 004 793,00	26 184 297,21	55,7%
Venda de bens e serviços correntes	21 415 480,00	21 895 605,00	11 757 951,51	53,7%
Outras receitas correntes	330 735,00	334 820,00	101 111,30	30,2%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>279 822 818,00</b>	<b>281 373 279,00</b>	<b>155 912 742,67</b>	<b>55,4%</b>
Venda de bens de investimento	2 395 088,00	2 679 855,00	620 232,77	23,1%
Transferências de capital	4 766 060,00	6 465 962,00	1 573 580,34	24,3%
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	5 724 184,71	63,4%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>59 473 409,00</b>	<b>63 175 895,00</b>	<b>33 896 533,20</b>	<b>53,7%</b>
Reposições não abalçadas nos pagamentos	10,00	117 052,00	118 079,69	100,9%
Outras Receitas	10,00	117 052,00	118 079,69	100,9%
Total da Receita sem saldo gerência	339 296 237,00	344 666 226,00	189 927 355,56	55,1%
Saldo de Gerência	0,00	69 474 801,00	69 474 801,00	100,0%
<b>Total das Receitas</b>	<b>339 296 237,00</b>	<b>414 141 027,00</b>	<b>259 402 156,56</b>	<b>62,6%</b>

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 62,6%, representando em valores absolutos uma cobrança na ordem dos 259,4 milhões de euros. Observando-se ser o período com maior volume de receita arrecadada.

(unidade: euro)

Receita (Unidade monetária: euro)	julho 2020	julho 2021	julho 2022	julho 2023
Valor Orçamentado	324 962 109,02	318 793 565,03	360 497 988,62	414 141 027,00
Valor Executado	180 063 029,02	189 593 740,05	219 000 015,89	259 402 156,56
Taxa de Execução	55,4%	59,5%	60,7%	62,6%

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



No gráfico visualizamos a evolução da taxa de execução da receita

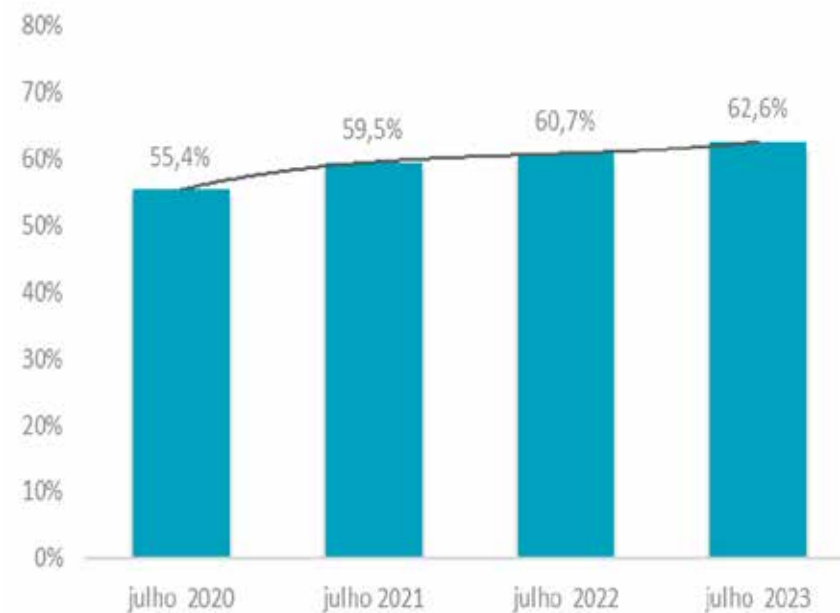


Gráfico 2 - Evolução da taxa de execução da receita

Relativamente ao período homólogo assiste-se a um crescimento no montante de 40,4 milhões de euros (18,4%) no total das receitas cobradas, passando de 219 milhões de euros (2022) para 259,4 milhões de euros (2023). Este resultado decorre basicamente do aumento verificado (27,2 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)	Julho 2022			Julho 2023			Variação % de Execução
	Dotada	Cobrada	% de Execução	Dotada	Cobrada	% de Execução	
Receitas diretas:	155 071 312,00	139 670 694,91	70,7%	186 600 161,00	104 516 621,88	56,0%	(18,7%)
Imposto Municipal sobre Imóveis	57 696 223,00	23 915 491,26	41,5%	58 320 595,00	25 182 186,36	38,0%	(1,7%)
Imposto Único de Circulação	10 168 486,00	4 780 242,65	46,9%	10 718 411,00	5 671 905,05	47,2%	0,3%
Imposto Municipal sobre Transmissões	78 465 813,00	99 617 638,83	127,0%	112 657 010,00	76 022 561,37	67,5%	(15,7%)
Demais	8 529 790,00	467 201,17	5,4%	5 114 045,00	240 186,10	4,7%	(17,3%)
Impostos atípicos/Contribuição autárquica	40,00	0,00	0,0%	40,00	0,00	0,0%	0,0%
Taxas, multas e outras penalidades	23 210 227,00	8 765 210,88	37,8%	25 602 006,00	13 122 586,36	51,2%	13,4%
Fundamentos de propriedade	363 608,00	126 667,28	34,8%	415 694,00	180 004,38	43,3%	9,5%
Transferências correntes	42 262 926,00	22 915 373,41	54,2%	47 004 790,00	26 184 260,21	55,7%	1,5%
Estado	39 127 262,00	22 360 136,37	57,1%	43 467 034,00	25 615 513,83	58,9%	11,8%
Participação fixa no IRS	22 483 900,00	13 771 304,00	61,2%	24 788 569,00	14 409 963,00	58,2%	3,9%
Participação do IVA	1 269 501,00	695 304,00	54,8%	1 905 960,00	919 381,00	48,2%	11,3%
Transferência de competências - Lei 50/2018	11 567 017,00	5 421 636,53	46,9%	13 155 261,00	10 085 510,00	76,7%	30,0%
Outras	3 806 196,00	2 612 276,84	68,9%	3 967 521,00	1 569 663,83	39,6%	(14,0%)
Diversos	3 125 647,00	1 415 272,04	45,3%	3 927 759,00	569 179,58	14,5%	(24,8%)
Venda de bens e serviços correntes	26 057 206,00	8 886 836,52	34,1%	21 866 666,00	11 757 661,51	53,7%	11,1%
Outras receitas correntes	271 508,00	144 238,47	53,1%	334 632,00	101 111,30	30,2%	(21,9%)
<b>Transferências Correntes</b>	<b>267 287 672,00</b>	<b>131 121 127,67</b>	<b>49,1%</b>	<b>281 223 279,00</b>	<b>135 912 140,67</b>	<b>48,4%</b>	<b>3,3%</b>
Venda de bens de investimento	9 109 808,00	2 219 150,93	24,4%	2 679 866,00	620 232,77	23,1%	(12,7%)
Transferências de capital	6 853 261,00	887 904,76	12,9%	6 469 982,00	1 523 582,34	23,4%	71,5%
Estado	167 984,00	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	167 934,00	0,00	0,0%	30,00	0,00	0,0%	0,0%
Diversos	3 665 437,00	887 376,47	24,2%	6 469 902,00	1 523 582,34	23,5%	81,4%
Ativos financeiros	120,00	0,00	0,0%	120,00	0,00	0,0%	0,0%
Passivos financeiros	32 688 261,00	0,00	0,0%	45 000 040,00	25 908 535,36	57,8%	-
Outras receitas de capital	5 051 380,00	3 622 617,36	71,8%	9 629 986,00	5 724 184,71	59,4%	17,6%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>62 712 630,00</b>	<b>6 722 718,69</b>	<b>10,9%</b>	<b>63 123 881,00</b>	<b>32 456 333,01</b>	<b>51,4%</b>	<b>405,2%</b>
Reparações não abrangidas nos pagamentos	10,00	264 736,75	26473,67%	117 082,00	118 079,69	100,9%	(14,7%)
Outras Receitas	10,00	264 736,75	26473,67%	117 082,00	118 079,69	100,9%	(14,7%)
<b>Total de Receitas com caráter patrimonial</b>	<b>68 119 671,00</b>	<b>118 481 754,27</b>	<b>174,1%</b>	<b>141 863 220,00</b>	<b>118 617 136,36</b>	<b>83,6%</b>	<b>18,8%</b>
<b>Saldo de Contas</b>	<b>60 538 311,82</b>	<b>60 538 311,62</b>	<b>100,0%</b>	<b>69 474 961,00</b>	<b>69 474 961,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>14,4%</b>
<b>Total da Receita</b>	<b>360 497 968,82</b>	<b>219 060 915,89</b>	<b>60,7%</b>	<b>414 141 027,00</b>	<b>258 402 156,56</b>	<b>62,4%</b>	<b>16,4%</b>

**Quadro 4 - Evolução da receita 2022 - 2023**

## RECEITAS CORRENTES

A percentagem de realização das receitas correntes é, no final de julho de 2023, de 55,4%, correspondendo a uma arrecadação no montante de 155,9 milhões de euros. Neste grupo o maior enfoque pertence ao capítulo das receitas provenientes dos impostos diretos (104,5 milhões de euros), cuja representação é de 67% do total das receitas correntes cobradas.

O gráfico mostra a estrutura das receitas correntes

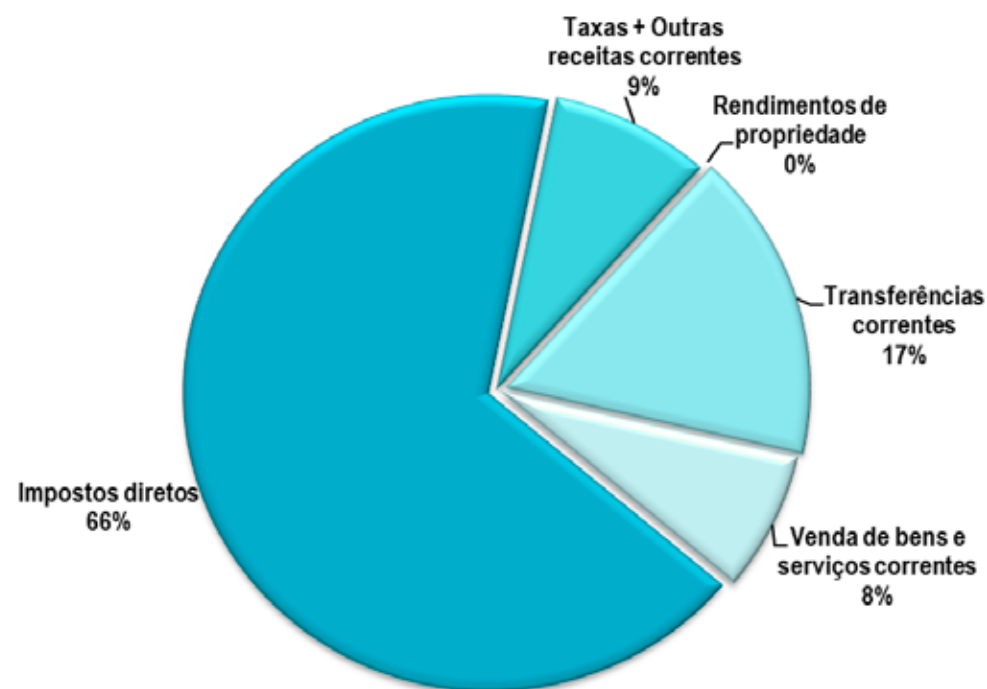


Gráfico 3 - Estrutura das receitas correntes

Os dados aferidos, no fim do período em análise, demonstram que houve um acréscimo de 2,9% no total das receitas correntes cobradas (4,4 milhões de euros), relativamente ao apurado no mesmo período de 2022, resultante essencialmente do aumento (50,3%) verificado na liquidação de taxas, multas e outras penalidades.

(unidade: euro)

Evolução da Receita Corrente (Unidade monetária: euro)	julho 2020	julho 2021	Δ 2020/2021	julho 2022	Δ 2021/2022	julho 2023	Δ 2022/2023
Impostos diretos	63 373 188,73	78 973 752,17	24,6%	109 670 694,91	38,9%	104 516 821,88	(4,7%)
Taxas + Outras receitas correntes	6 661 470,79	10 685 826,83	60,4%	8 909 566,35	(16,6%)	13 273 667,69	49,0%
Rendimentos de propriedade	106 531,40	243 041,90	128,1%	126 667,28	(47,9%)	180 004,38	42,1%
Transferências correntes	20 948 915,52	22 395 605,61	6,9%	23 915 373,41	6,8%	26 184 297,21	9,5%
- Estado	19 467 925,80	22 137 081,28	13,7%	22 500 100,37	1,6%	25 615 917,63	13,8%
- Diversos	1 480 989,72	258 524,33	(82,5%)	1 415 273,04	447,4%	568 379,58	(59,8%)
Venda de bens e serviços correntes	10 340 307,31	9 777 536,99	(5,4%)	8 898 935,52	(9,0%)	11 757 951,51	32,1%
<b>Total das Receitas Correntes</b>	<b>101 430 413,75</b>	<b>122 075 763,50</b>	<b>20,4%</b>	<b>151 521 237,47</b>	<b>24,1%</b>	<b>155 912 742,67</b>	<b>2,9%</b>

**Quadro 5** - Evolução das receitas correntes 2020 – 2023

O gráfico espelha a evolução das receitas correntes



Gráfico 4 - Evolução das receitas correntes

A evolução das receitas provenientes dos impostos diretos, no fim do período em análise, nos anos de 2020 a 2023, encontra-se espelhada no quadro-6.

(unidade: euro)

Evolution dos Impostos Diretos (Unidade monetária: euro)	julho 2020	julho 2021	Δ 2020/2021	julho 2022	Δ 2021/2022	julho 2023	Δ 2022/2023
Imposto Municipal sobre Imóveis	22 128 836,90	22 392 939,37	1,2%	23 815 461,26	6,4%	23 182 189,36	(2,7%)
Imposto Único de Circulação	4 241 568,34	4 468 609,97	5,4%	4 780 242,65	7,0%	5 071 905,05	6,1%
Imposto Municipal sobre Transmissões	36 892 838,83	51 733 985,56	40,2%	80 617 639,83	55,8%	76 022 561,37	(5,7%)
Derrama	109 944,66	378 217,27	244,0%	457 351,17	20,9%	240 166,10	(47,5%)
<b>Total de Receitas de Impostos Directos</b>	<b>63 373 188,73</b>	<b>78 973 752,17</b>	<b>24,6%</b>	<b>109 670 694,91</b>	<b>38,9%</b>	<b>104 516 821,88</b>	<b>(4,7%)</b>

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

Das receitas provenientes dos impostos diretos verifica-se no final de julho de 2023 uma quebra de 4,7%, relativamente ao registado no mesmo período de 2022, representando um diferencial no montante de 5,2 milhões de euros.

À semelhança dos períodos homólogos, no fim do período de 2023, as receitas provenientes do IMT (76 milhões de euros) destacam-se com elevada representação no total das receitas provenientes dos impostos diretos (72,7%).

## RECEITAS DE CAPITAL

A percentagem de realização das receitas de capital é, no fim de julho de 2023, de 53,7%, correspondendo a uma arrecadação na ordem dos 33,9 milhões de euros. Neste grupo o maior enfoque pertence ao capítulo dos passivos financeiros (26 milhões de euros), com uma representação de 76,6 % no total das receitas cobradas de capital.

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

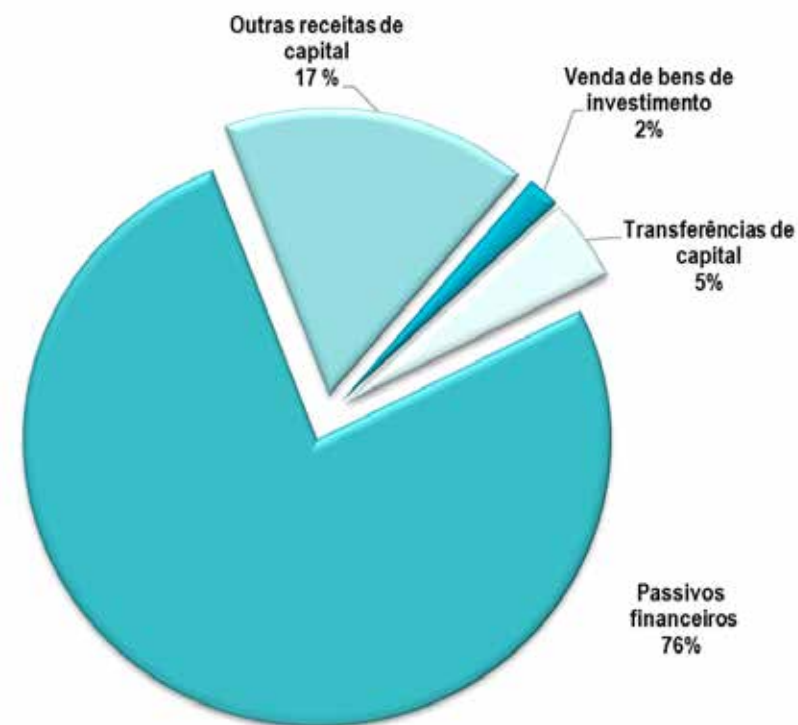


Gráfico 5 - Estrutura das receitas de capital

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)	julho 2020	julho 2021	Δ 2020/2021	julho 2022	Δ 2021/2022	julho 2023	Δ 2022/2023
Venda de bens de investimento	1 662 348,80	1 097 835,74	(34,0%)	2 219 193,93	102,1%	620 232,77	(72,1%)
Transferências de capital	764 915,74	2 327 834,86	204,3%	887 904,76	(61,9%)	1 573 580,34	77,2%
Estado	643 430,00	0,00	(100,0%)	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Diversos	121 485,74	2 327 834,86	1816,1%	887 370,47	(62,7%)	1 573 580,34	81,4%
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	1 193 771,84	941 574,85	(21,1%)	3 628 617,36	285,4%	5 724 184,71	57,8%
<b>Total das Receitas de Capital</b>	<b>3 621 036,38</b>	<b>4 367 245,45</b>	<b>20,6%</b>	<b>6 735 716,05</b>	<b>54,2%</b>	<b>33 896 533,20</b>	<b>403,2%</b>

**Quadro 7** - Evolução das receitas de capital 2019 - 2023



Os dados aferidos demonstram que as receitas de capital cobradas têm uma inclinação positiva no intervalo de 2020 - 2023. Destacando-se o período de 2022-2023 cujo crescimento atingiu os 403,2%.

Relativamente ao período homólogo de 2022, julho de 2023 encerra com um diferencial na ordem dos 27,2 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

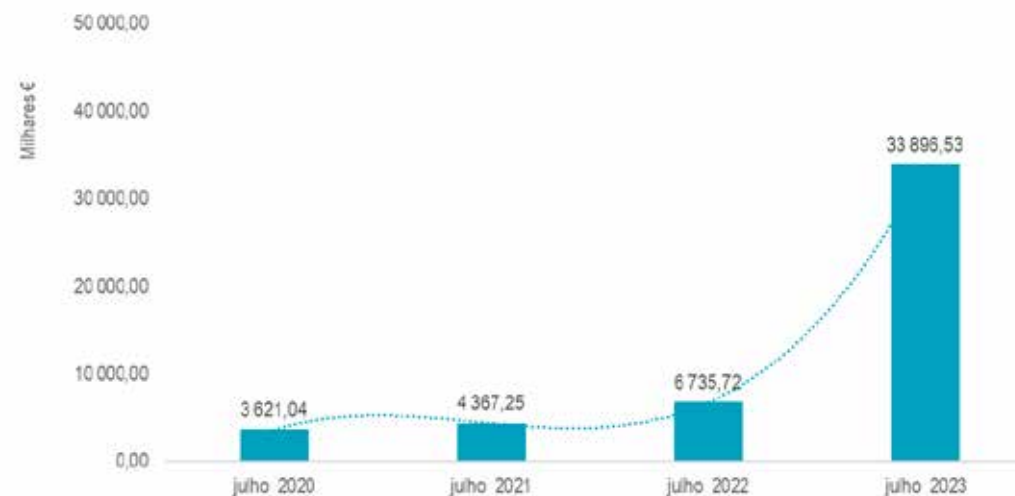


Gráfico 6 - Evolução das receitas de capital

## 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 33,8 %, representando um nível de pagamentos na ordem dos 140,1 milhões de euros.

Relativamente ao ano anterior verifica-se um crescimento na ordem dos 14,2 milhões de euros (11,3%) na despesa paga, conforme se pode verificar no quadro-9.

(unidade: euro)

Designação (Unidade monetária: euro)	Orçamento inicial 2023	julho 2023		
		Dotação actual	Pago	% de Execução
Despesas com o pessoal	59 499 968,00	60 099 970,00	31 342 711,72	52,2%
Aquisição de bens e serviços	120 889 725,00	146 747 012,00	52 765 523,47	36,0%
Juros e outros encargos	2 314 650,00	2 314 650,00	436 112,24	18,84%
Transferências correntes	21 977 862,00	43 670 195,00	17 668 659,68	40,5%
Subsídios	20 104 039,00	16 886 274,00	5 066 683,53	30,0%
Outras despesas correntes	9 052 624,00	3 072 632,00	1 525 606,99	49,7%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>233 838 868,00</b>	<b>272 790 733,00</b>	<b>108 805 297,63</b>	<b>39,9%</b>
Aquisição de bens de capital	85 365 126,00	117 589 580,00	25 245 473,91	21,5%
Transferências de capital	16 536 475,00	20 021 530,00	4 863 549,92	24,3%
Ativos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,0%
Passivos financeiros	3 530 428,00	3 680 428,00	1 203 958,96	32,7%
Outras despesas de capital	25 340,00	58 756,00	21 229,93	36,1%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>105 457 369,00</b>	<b>141 350 294,00</b>	<b>31 334 212,72</b>	<b>22,2%</b>
<b>Total das Despesas</b>	<b>339 296 237,00</b>	<b>414 141 027,00</b>	<b>140 139 510,35</b>	<b>33,8%</b>

Quadro 8 - Despesa orçada /Execução da despesa

(unidade: euro)

Despesa (Unidade monetária: euro)	julho 2020	julho 2021	julho 2022	julho 2023
Valor Orçamentado	324 962 109,02	318 793 565,03	360 497 988,62	414 141 027,00
Valor Executado	117 310 817,75	127 115 660,90	125 916 108,66	140 139 510,35
Taxa de Execução	36,1%	39,9%	34,9%	33,8%

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

O gráfico traduz a evolução da taxa de execução da despesa

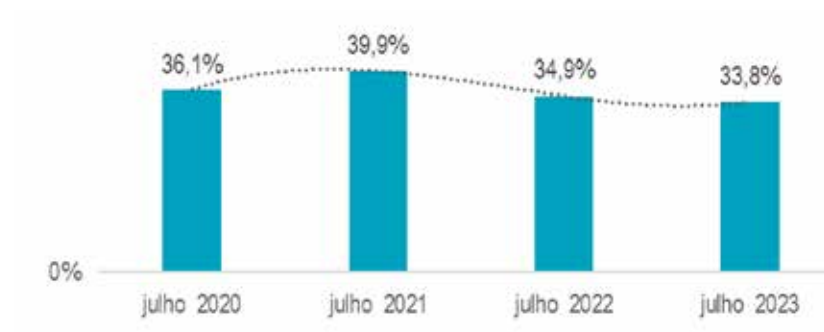


Gráfico 7 - Evolução da taxa de execução da despesa

No quadro-10 verifica-se um crescimento do montante da despesa total paga (11,3%) relativamente ao período homólogo, passando de 125,9 milhões de euros (2022) para 140,1 milhões de euros (2023), com uma execução de 34,9% e de 33,8% respetivamente.

Este aumento, de cerca de 14,2 milhões de euros, resultou essencialmente do aumento verificado nos pagamentos aferidos no capítulo das despesas correntes nomeadamente com aquisição de bens e serviços (11,1 milhões de euros) e com transferências correntes (6,9 milhões de euros).

(unidade: euro)

Designação (Unidade monetária: euro)	julho 2022							julho 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	55 123 900,88	99,6%	45 522 468,99	82,3%	27 763 570,63	50,2%	60 099 970,00	59 099 252,27	98,3%	48 120 989,83	80,1%	31 342 711,72	52,2%	12,9%
Aquisição de bens e serviços	128 220 645,00	110 242 618,00	86,0%	96 774 573,77	75,5%	41 699 155,56	32,5%	146 747 012,00	133 251 382,85	90,8%	122 239 303,60	83,3%	52 765 523,47	36,0%	26,5%
Juros e outros encargos	616 820,00	272 377,68	44,2%	272 377,68	44,2%	97 913,33	15,9%	2 314 650,00	2 141 746,86	92,5%	2 141 746,86	92,5%	436 112,24	18,8%	345,4%
Transferências correntes	28 606 775,00	21 741 520,06	76,0%	16 393 986,41	57,3%	10 733 345,39	37,5%	43 670 195,00	36 283 159,32	83,1%	24 049 471,51	55,1%	17 668 659,68	40,5%	64,6%
Subsídios	17 194 731,00	15 837 019,08	92,1%	14 697 950,33	85,5%	7 729 439,20	45,0%	16 886 274,00	16 387 873,64	97,0%	16 330 429,89	96,7%	5 066 683,53	30,0%	(34,4%)
Outras despesas correntes	3 367 339,00	2 936 113,38	87,2%	2 916 941,20	86,6%	2 840 432,15	84,4%	3 072 632,00	1 632 523,21	53,1%	1 622 435,03	52,8%	1 525 606,99	49,7%	(46,3%)
Despesas Correntes	233 342 258,00	206 153 549,08	88,3%	176 578 298,38	75,7%	90 863 856,26	38,9%	272 790 733,00	248 795 938,15	91,2%	214 504 376,72	78,6%	108 805 297,63	39,9%	19,7%
Aquisição de bens de capital	105 355 260,62	72 438 152,11	68,8%	60 393 569,48	57,3%	30 774 875,01	29,2%	117 589 580,00	103 091 021,02	87,7%	72 546 318,51	61,7%	25 245 473,91	21,5%	(18,0%)
Transferências de capital	17 713 880,00	14 082 030,65	79,5%	7 864 812,74	44,4%	2 308 042,85	13,0%	20 021 530,00	18 460 270,19	92,2%	11 236 769,62	56,1%	4 863 549,92	24,3%	110,7%
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	3 930 387,28	97,5%	3 930 387,28	97,5%	1 962 614,88	48,7%	3 680 428,00	3 562 787,59	96,8%	3 562 787,59	96,8%	1 203 958,96	32,7%	(38,7%)
Outras despesas de capital	56 158,00	40 387,78	71,9%	37 240,96	66,3%	6 719,66	12,0%	58 756,00	45 843,24	78,0%	45 843,24	78,0%	21 229,93	36,1%	215,9%
Despesas de Capital	127 155 730,62	90 490 957,82	71,2%	72 226 010,46	56,8%	35 052 252,40	27,6%	141 350 294,00	125 159 922,04	88,5%	87 391 718,96	61,8%	31 334 212,72	22,2%	(10,6%)
<b>Total das Despesas</b>	<b>360 497 988,62</b>	<b>296 644 506,90</b>	<b>82,3%</b>	<b>248 804 308,84</b>	<b>69,0%</b>	<b>125 916 108,66</b>	<b>34,9%</b>	<b>414 141 027,00</b>	<b>373 955 860,19</b>	<b>90,3%</b>	<b>301 896 095,68</b>	<b>72,9%</b>	<b>140 139 510,35</b>	<b>33,8%</b>	<b>11,3%</b>

Quadro 10 - Evolução da despesa 2022 - 2023

## DESPESAS CORRENTES

O grau de execução orçamental das despesas correntes, no fim do período, foi de 39,9%, registando-se um volume de pagamentos na ordem dos 108,8 milhões de euros. Neste grupo destacam-se os pagamentos alusivos a despesas no âmbito de aquisição de bens e serviços (52,8 milhões de euros), inerentes essencialmente a aquisição de serviços (49,6 milhões de euros), seguidas das de pessoal (31,3 milhões de euros). O gráfico mostra a estrutura das despesas correntes

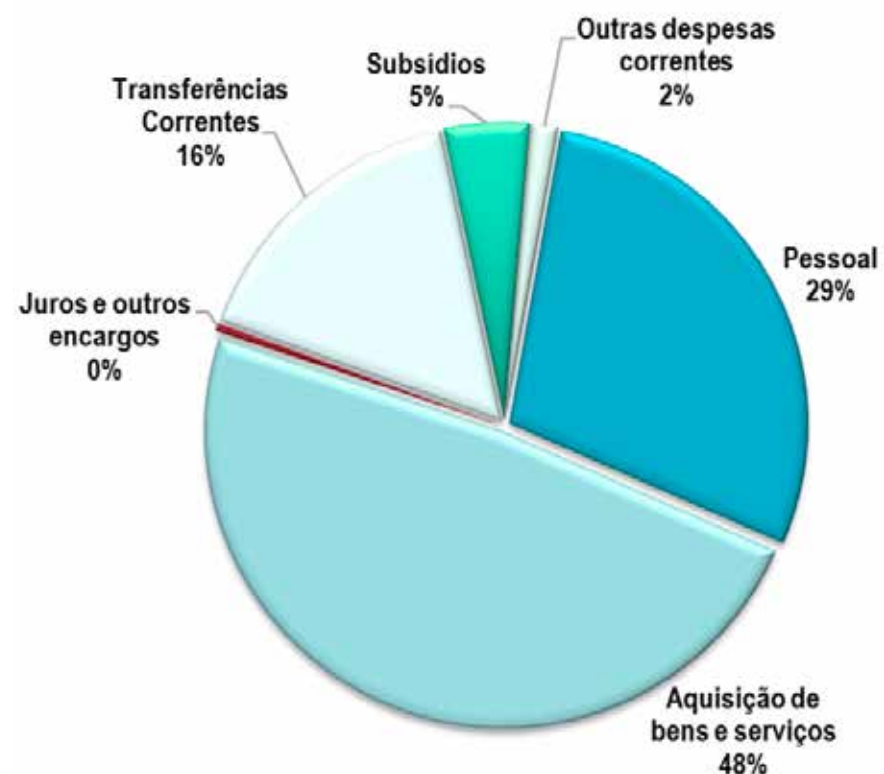


Gráfico 8 - Estrutura das despesas correntes

## DESPEAS DE CAPITAL

O grau de execução orçamental das despesas de capital, no final do período, é de 22,2%, com um volume de pagamentos no montante de 31,3 milhões euros.

Neste grupo evidenciam-se os pagamentos respeitantes a aquisição de bens de capital (25,2 milhões de euros), relativas sobretudo a investimentos em edifícios, terrenos e construções diversas (21,2 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 julho, encontra-se equilibrado (43,6 milhões de euros) uma vez que o total da receita corrente bruta cobrada (155,9 milhões de euros) é superior ao total da despesa corrente paga adicionada das amortizações médias de empréstimos de M/L prazos (112,3 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 - julho 2023			
		Despesa corrente paga	108 805 297,63
Receita corrente cobrada	155 912 742,67	Amortizações médias de empréstimos M/L prazos	3 498 768,67
Total (1)	155 912 742,67	Total (2)	112 304 066,30
Receita corrente cobrada ≥ Despesa corrente paga + Amortizações Médias Empréstimos M/L Prazos (3)=(1)-(2)			43 608 676,37

**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)	julho 2022			julho 2023						Δ Período Homólogo	
	Financiamento Definido	Pago	% de Execução	Financiamento Definido	Cabimento	% de Cabím.	Compromisso	% de Comp.	Pago		% de Execução
Educação	33 075 207,00	8 331 097,65	25,2%	40 830 535,00	33 513 210,71	82,1%	30 705 560,24	75,2%	11 366 434,04	27,8%	36,4%
Cultura	11 657 883,00	3 848 961,49	33,0%	6 654 434,00	5 154 072,53	77,5%	4 237 305,93	63,7%	2 115 660,92	31,8%	(45,0%)
Desporto	7 940 476,00	1 148 473,93	14,5%	8 389 869,00	6 836 442,94	81,5%	6 091 466,12	72,6%	2 568 098,68	30,6%	123,6%
Juventude	3 404 726,00	786 720,27	23,1%	6 322 054,00	5 447 071,47	86,2%	3 966 205,46	62,7%	2 037 191,31	32,2%	158,9%
Ação Social	10 342 864,00	792 839,35	7,7%	17 766 968,00	15 726 612,48	88,5%	8 652 642,69	48,7%	5 370 923,98	30,2%	577,4%
Saúde	9 071 369,00	3 106 342,06	34,2%	11 961 542,00	8 475 958,21	70,9%	4 785 992,54	40,0%	4 279 098,93	35,8%	37,8%
Habitação e Urbanismo	60 873 731,62	23 227 221,84	38,2%	64 663 794,00	59 931 355,84	92,7%	42 307 629,64	65,4%	18 385 426,89	28,4%	(20,8%)
Saneamento e Salubridade	9 818 007,00	4 851 095,63	49,4%	9 151 655,00	9 010 436,83	98,5%	8 959 449,34	97,9%	3 307 336,93	36,1%	(31,8%)
Proteção Civil	3 438 048,00	707 643,18	20,6%	2 452 856,00	2 399 774,03	97,8%	2 106 382,75	85,9%	1 164 123,98	47,5%	64,5%
Polícia Municipal	263 639,00	150 741,18	57,2%	1 037 657,00	299 589,95	28,9%	299 589,95	28,9%	79 260,32	7,6%	(47,4%)
Desenv. Econ./Abast.Público	1 357 406,00	603 009,71	44,4%	834 370,00	831 787,48	99,7%	405 964,76	48,7%	269 408,67	32,3%	(55,3%)
Transportes e Comunicações	6 440 975,00	741 226,66	11,5%	17 218 823,00	15 801 624,27	91,8%	10 845 003,78	63,0%	713 486,10	4,14%	(3,7%)
Meio Ambiente	6 834 110,00	1 114 881,82	16,3%	8 381 402,00	7 020 452,51	83,8%	5 131 609,45	61,2%	1 825 932,01	21,8%	63,8%
Atividades de Âmbito Geral	61 336 528,00	24 655 827,17	40,2%	76 058 863,00	73 701 352,43	96,9%	63 777 371,15	83,9%	29 646 134,70	39,0%	20,2%
Modernização e Estruturas	29 273 982,00	7 011 185,52	24,0%	27 020 848,00	22 767 427,53	84,3%	16 003 480,24	59,2%	6 983 607,03	25,8%	(0,4%)
Despesas com Pessoal	55 335 948,00	27 763 570,63	50,2%	60 099 970,00	59 099 252,27	98,3%	48 120 989,83	80,1%	31 342 711,72	52,2%	12,9%
Despesas Gerais	50 033 089,00	17 075 270,57	34,1%	55 295 387,00	47 939 438,71	86,7%	45 499 451,81	82,3%	18 684 674,14	33,8%	9,4%
<b>Total Geral:</b>	<b>360 497 988,62</b>	<b>125 916 108,66</b>	<b>34,9%</b>	<b>414 141 027,00</b>	<b>373 955 860,19</b>	<b>90,3%</b>	<b>301 896 095,68</b>	<b>72,9%</b>	<b>140 139 510,35</b>	<b>33,8%</b>	<b>11,3%</b>

**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 33,8%, correspondendo a um volume de pagamentos na ordem dos 140,1 milhões de euros, dos quais destacam-se 31,3 milhões de euros relativos a “despesas com pessoal” (52,2%) e 29,6 milhões de euros respeitantes a despesas com “atividades de âmbito geral” (39%).

## 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 65,23% (2024), 61,12% (2025), 47,24% (2026) e 43,40% (2027).

(euros)

Designação	2024		2025		2026		2027	
	Compromissos	Processos em curso	Compromissos	Processos em curso	Compromissos	Processos em curso	Compromissos	Processos em curso
Educação	24 644 446,04	1 630 149,89	20 386 715,50	377 162,04	6 160 006,00	30 749,00	0,00	0,00
Cultura, Desporto e Juventude	1 099 908,37	13 144,06	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ação Social	2 969 803,48	5 305 721,50	0,00	216 912,50	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	24 752 856,47	13 363 942,86	15 030 355,84	0,00	15 016 072,21	0,00	15 016 072,21	0,00
Saneamento e salubridade	8 278 491,36	1 471 997,40	8 678 009,40	1 471 998,40	5 072 116,96	1 436 000,00	5 007 594,76	0,00
Proteção Civil e Polícia Municipal	455 882,40	770 000,00	367 115,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Desenvolvimento económico/ abasteci	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transportes e Comunicações	2 211 524,31	9 935 611,00	0,00	7 603 226,87	0,00	0,00	0,00	0,00
Mais ambiente	951 957,76	521 532,70	500 000,00	247 445,20	0,00	30 442,50	0,00	0,00
Actividades de âmbito geral	65 864 895,59	1 906 698,25	54 592 670,07	481 995,00	35 136 448,21	0,00	35 563 746,93	0,00
Modernização e estruturas	1 872 073,89	2 852 754,11	1 246 466,24	1 629 241,60	444 161,63	1 379 736,60	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	10 488 626,90	8 639 088,40	8 530 258,63	6 774 677,73	8 015 971,37	2 346 669,32	7 431 944,36	0,00
	<b>144 281 318,57</b>	<b>110 457 180,17</b>	<b>110 063 074,96</b>	<b>79 114 629,34</b>	<b>69 846 776,36</b>	<b>65 522 569,42</b>	<b>63 019 358,26</b>	<b>61 349 428,60</b>
Valor anual aprovado em Plurianual	<b>390 533 315,00</b>		<b>309 518 473,00</b>		<b>286 566 364,00</b>		<b>266 566 102,00</b>	
% obrigações sobre o aprovado Plurianual	<b>65,23</b>		<b>61,12</b>		<b>47,24</b>		<b>43,40</b>	

Quadro 13 - Compromissos e obrigações 2024 - 2027

## DÍVIDAS DE ENTIDADES FINANCIADORAS

O quadro traduz os montantes que se encontram por receber por parte das várias entidades financiadoras nacionais e europeias, relativamente à execução financeira de operações cofinanciadas em curso (2021/2023), verificando-se a existência de um valor total a receber, no fim do período em análise, na ordem dos 2,4 milhões de euros.

DMCR/DFP/DCOF				
Julho de 2023				
Origem - Projeto	2021	2022	2023	Total
<b>FRR</b>				
Reajustamento Estudantil e Custos Acessíveis - MOSTEIRO DE SANTA MARIA DO MAR	0,00	0,00	271 083,86	271 083,86
Construção de uma nova USF de Cascais e Unidade de Medicina Legal e Forense - Projeto nº 2147	0,00	0,00	768 742,01	768 742,01
Ampliação e Beneficiação da USF de São Domingos de Rana - Projeto nº 2149	0,00	0,00	278 369,82	278 369,82
<b>Total de FRR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 318 195,69</b>	<b>1 318 195,69</b>
<b>POR LISBOA 2020</b>				
Construção de uma nova USF em Carcavelos - Lisboa-05-4842-FEDER-000089	0,00	0,00	16 999,94	16 999,94
<b>PACTO - AME</b>				
Cascais Sal à Rua - Injeção de pessoas em situações de semi-abrigo* (LISBOA-06-4230-FSE-000026)	0,00	0,00	15 815,32	15 815,32
Construção do Sucesso em cada Aluno - Em Cascais ninguém fica para trás (Lisboa-07-5266-FSE-000095)	0,00	0,00	406 151,70	406 151,70
Requalificação da Escola Básica do Azeiteiro - LISBOA-07-5673-FEDER-000039	0,00	0,00	3 944,83	3 944,83
Construção do Sucesso em cada Escola - Em Cascais ninguém fica para trás -07-5266-FSE-000057	157 532,70	0,00	0,00	157 532,70
<b>Total de PO Lisboa 2020</b>	<b>157 532,70</b>	<b>0,00</b>	<b>442 912,29</b>	<b>600 445,00</b>
<b>POR LISBOA 2020 - DGAL</b>				
PEPAL - Programa de Estágios Profissionais na Administração Local - 2020 - LISBOA-05-3118-FSE-000012	0,00	0,00	20 222,01	20 222,01
<b>Total de Lisboa 2020 - DGAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20 222,01</b>	<b>20 222,01</b>
<b>FSUE</b>				
Despesas de Emergência para Combate ao Covid19 - Cascais - FSUE-02-9599-FSUE-000036	0,00	0,00	71 744,53	71 744,53
<b>Total FSUE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>71 744,53</b>	<b>71 744,53</b>
<b>ACM - FAMI</b>				
SOS Ucrânia - Cascais - P1/2022/FAMI/819	0,00	0,00	117 242,40	117 242,40
<b>Total de ACM - FAMI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>117 242,40</b>	<b>117 242,40</b>
<b>IFAP</b>				
Emprego Apoiado em Mercado Aberto - 004/EAEL/20	0,00	0,00	5 176,04	5 176,04
Emprego Apoiado em Mercado Aberto - 005/EAEL/20	0,00	0,00	5 873,55	5 873,55
<b>Total de IFAP</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10 949,59</b>	<b>10 949,59</b>
<b>IFAP</b>				
Regime de Fruta Escolar 2022/23	0,00	0,00	19 269,90	19 269,90
Regime de Leite Escolar 2022/23	0,00	0,00	15 951,26	15 951,26
<b>Total de IFAP</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35 221,16</b>	<b>35 221,16</b>
<b>MAR 2020 - A25 - DLBC Costeira</b>				
Requalificação da Embaixada Municipal "Estou para ver" - MAR-05.03.01-FEAMP-0221	0,00	145 194,53	0,00	145 194,53
<b>Total de IFAP</b>	<b>0,00</b>	<b>145 194,53</b>	<b>0,00</b>	<b>145 194,53</b>
<b>COMPETE 2020 - APA</b>				
Projeto de Requalificação da Ribeira de Sacroeiros - Cascais - 2ª Fase (Etrços 8, 9 e 10) - POCH-07-4208-FEDER-18	0,00	690,00	0,00	690,00
<b>Total MAR 2020</b>	<b>0,00</b>	<b>690,00</b>	<b>0,00</b>	<b>690,00</b>
<b>União Europeia</b>				
C-Streets - Cooperative Streets	0,00	0,00	16 204,70	16 204,70
City Raptor - MobiCascais Challenge (22451)	0,00	0,00	30 777,69	30 777,69
Ses Forester - SEA.BG.CALL.002.2019	0,00	0,00	1 777,74	1 777,74
<b>Total de EU</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>48 760,13</b>	<b>48 760,13</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>157 532,70</b>	<b>145 884,53</b>	<b>2 064 047,90</b>	<b>2 368 265,13</b>

Quadro 14 - Dividas de Entidades Financiadoras

## INDICADORES ECONÓMICO FINANCEIROS

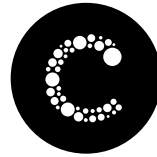
Quadro 15 - Indicadores orçamentais 2022 - 2023

Indicador	Rácio	Julho 2022	Julho 2023
Peso das despesas com pessoal nas despesas totais	Despesas com pessoal (pagas) / Despesas totais (pagas)	22,05%	22,37%
Arecadação de impostos e taxas, por habitante b)	Impostos e taxas cobradas / N° habitantes	553,03	549,54
Grau de execução da receita	Receita orçamentada/Receita cobrada	60,7%	62,64%
Despesas de Investimento	Despesas de Investimento / Despesas Totais	24,44%	18,01%
Investimentos (incluindo as transferências de capital), por habitante b)	(Aquisições de bens de capital (cap 07) + Transferências de capital) / N° habitantes	154,48	140,59
Grau de cobertura da despesa	Receita total/Despesa total	1,74	1,85
Independencia financeira	Receitas próprias/Receita total	0,89	0,79
Peso dos impostos e taxas no total da receita corrente	Impostos e taxas /Receitas correntes	0,78	0,75
Peso das transferências correntes no total da receita corrente	Transferências correntes/Receitas correntes	0,16	0,17
Prazo médio Pagamentos (em dias) a)		15	21

a) PMP calculado de acordo com a fórmula publicada no Despacho 9879/2005, de 13 de maio, publicado no DR II, 7.º, 2.ª 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