

**CÂMARA  
MUNICIPAL  
CASCAIS**

RELATÓRIO

# EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

| DMAG | DFP | DPCO | AGOSTO 2018

## ÍNDICE

Análise Orçamental Global	5
Receita	7
Receitas Correntes	10
Receitas de Capital	16
Despesa	20
Alterações e Revisões Orçamentais	24
Despesas Correntes	25
Despesas de Capital	28
Equilíbrio Orçamental	31
Grandes Opções do Plano (PPI+AMR)	32
Dívidas de Entidades Financiadoras	33
Indicadores Económico Financeiros	34

## Índice de Quadros

Quadro 1 - Principais indicadores económicos	5
Quadro 2 - Receita Orçada 2018 / Execução da receita janeiro 2018	7
Quadro 3 - Evolução da receita	8
Quadro 4 - Receitas correntes	10
Quadro 5 - Evolução das receitas correntes 2015 - 2018	12
Quadro 6 - Evolução dos impostos diretos	14
Quadro 7 - Receitas de capital	16
Quadro 8 - Evolução das receitas de capital 2015 - 2018	18
Quadro 9 - Despesa orçada 2018/Execução da despesa janeiro 2018	20
Quadro 10 - Evolução da taxa de execução do orçamento da despesa	21
Quadro 11 - Evolução da despesa 2017 - 2018	23
Quadro 12 - Alterações e Revisões Orçamentais segundo a natureza	24
Quadro 13 - Despesas correntes	25
Quadro 14 - Despesas de capital	28
Quadro 15 - Equilíbrio Orçamental	31
Quadro 16 - Evolução das Grandes Opções do Plano 2017 - 2018	32
Quadro 17 - Dividas de Entidades Financiadoras	33
Quadro 18 - Indicadores Económico Financeiros	34

### Índice de Gráficos

Gráfico 1- Evolução dos indicadores económicos 2015 - 2018	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 - 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	22
Gráfico 9 - Evolução das despesas correntes	26
Gráfico 10 - Estrutura das despesas correntes	27
Gráfico 11 - Evolução das despesas de capital	29
Gráfico 12 - Estrutura das despesas de capital	30

## ANÁLISE ORÇAMENTAL GLOBAL

No quadro seguinte apresenta-se a evolução dos principais indicadores económicos da Autarquia no fim do mês de agosto, nos anos de 2015 a 2018.

Principais indicadores económicos (Unidade monetária: euro)	agosto 2015	agosto 2016	agosto 2017	agosto 2018
<b>Total Recebimentos</b>	99.093.460,01	104.352.743,72	148.447.443,20	142.834.370,81
<b>Total Pagamentos</b>	96.605.439,65	94.250.727,72	100.082.621,83	113.377.941,00
<b>Saldo do Mês</b>	2.488.020,36	10.102.016,00	48.364.821,37	29.456.429,81
<b>Saldo de Correntes</b>	13.478.319,38	21.230.258,66	47.863.734,48	56.800.892,65
<b>Autonomia Financeira:</b> [1-(Fundos OE/Total da Receita)]	88,63%	91,09%	93,51%	90,93%
<b>Indicador de Desenvolvimento do Município:</b> (Investimento + Transferências / Total da Despesa)	9,3%	9,7%	20,5%	28,7%
<b>Indicador de Desenvolvimento do Município per capita (euros):</b> (Despesas de Investimento + Transferências de Capital / População Residente)	47,6	44,3	98,1	155,1

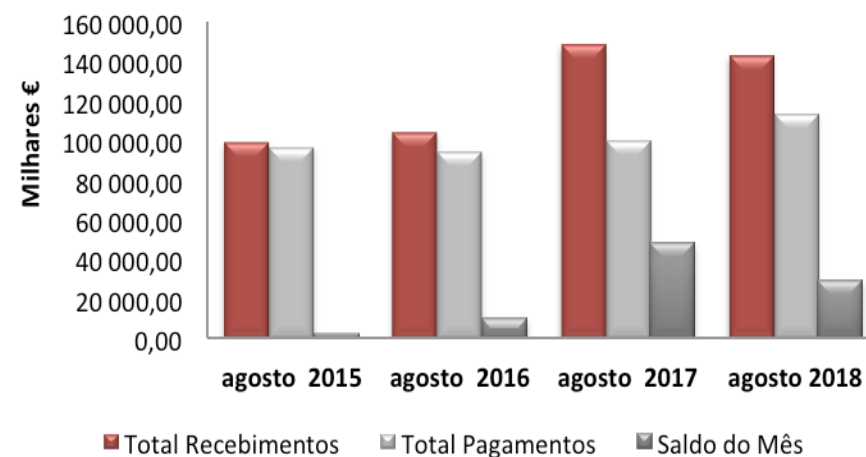
**Quadro 1** - Principais indicadores económicos

O saldo de correntes (Receitas Correntes - Despesas Correntes) liberta valores para cobertura de Investimento, situação demonstrada no mês de agosto de 2018, conforme se atesta no Quadro 1, cujo montante atingiu os € 29.456.429,81.

O índice de autonomia financeira situou-se nos 90,93%, demonstrando ter havido um decréscimo (2,58%) relativamente ao período homólogo do ano anterior.

O indicador de desenvolvimento do Município per capita, no final de agosto de 2018, é de 155,1, revelando ser superior ao registado nos três anos anteriores.

O Gráfico 1 apresenta a evolução dos recebimentos, pagamentos e respetivo saldo, respeitantes ao mês de agosto, no quadriénio 2015-2018.



**Gráfico 1** - Evolução dos indicadores económicos 2015 - 2018

## RECEITA

No Quadro 2 observa-se, em detalhe, a distribuição da receita orçada para 2018, bem como a execução da receita corrente/capital, no fim do mês de agosto de 2018,

Designação (Unidade monetária: euro)	Orçamento Inicial 2018	agosto 2018		
		Dotada	Cobrada	% de Execução
Impostos directos	118.890.131,00	133.084.212,00	92.494.839,91	69,5%
Impostos indirectos	7.570.468,00	7.570.468,00	7.522.522,71	99,4%
Taxas, multas e outras penalidades	6.303.781,00	6.303.781,00	3.391.209,57	53,8%
Rendimentos da propriedade	107.551,00	107.551,00	157.340,19	146,3%
Transferências correntes	28.670.237,00	28.745.868,00	19.337.626,85	67,3%
Venda de bens e serviços correntes	20.191.257,00	20.191.267,00	11.134.727,05	55,1%
Outras receitas correntes	284.204,00	284.204,00	67.398,01	23,7%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>182.017.629,00</b>	<b>196.287.351,00</b>	<b>134.105.664,29</b>	<b>68,3%</b>
Venda de bens de investimento	6.657.835,00	7.064.309,00	3.875.491,04	54,9%
Transferências de capital	8.033.282,00	10.509.207,00	746.925,22	7,1%
Activos financeiros	120,00	120,00	0,00	0,0%
Passivos financeiros	60,00	8.500.060,00	0,00	0,0%
Outras receitas de capital	264.040,00	264.040,00	4.104.875,96	1554,6%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>14.955.337,00</b>	<b>26.337.736,00</b>	<b>8.727.292,22</b>	<b>33,1%</b>
Reposições não abatidas nos pagamentos	10,00	10,00	1.414,30	14143,0%
Outras Receitas	10,00	10,00	1.414,30	14143,0%
Total da Receita sem saldo gerência	<b>196.972.976,00</b>	222.625.097,00	142.834.370,81	64,2%
Saldo de Gerência	0,00	39.789.032,09	0,00	0,0%
<b>Total da Receita</b>	<b>196.972.976,00</b>	<b>262.414.129,09</b>	<b>142.834.370,81</b>	<b>54,4%</b>

Quadro 2 - Receita Orçada 2018 / Execução da receita agosto 2018

No Quadro 3 observa-se a evolução da receita orçamentada/executada no período em análise 2015 - 2018.

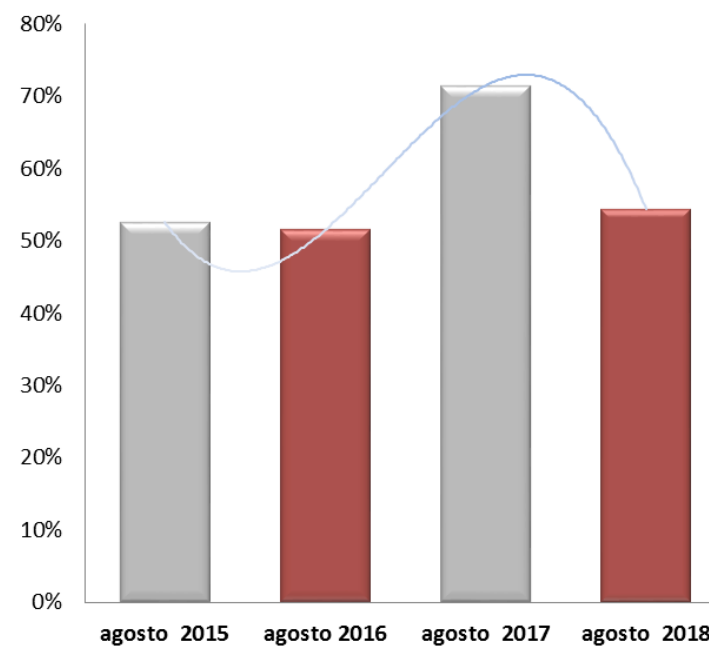
A taxa de execução da Receita, no final de agosto de 2018, atingiu os 54,4%, representando em valores absolutos € 142.834.370,81, conforme se demonstra no quadro abaixo, dos quais € 92.494.839,91 correspondem à recolha de “Impostos diretos”, conforme se pode verificar, mais detalhadamente, no Quadro 4.

<b>Receita</b> (Unidade monetária: euro)	<b>agosto 2015</b>	<b>agosto 2016</b>	<b>agosto 2017</b>	<b>agosto 2018</b>
<b>Valor Orçamentado</b>	188.582.237,46	202.488.113,20	207.555.037,24	262.414.129,09
<b>Valor Executado</b>	99.093.460,01	104.352.743,72	148.447.443,20	142.834.370,81
<b>Taxa de Execução</b>	<b>52,5%</b>	<b>51,5%</b>	<b>71,5%</b>	<b>54,4%</b>

**Quadro 3** - Evolução da receita



No Gráfico 2 visualizamos a evolução da taxa de execução da receita, no mês de agosto, nos últimos quatro anos.



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

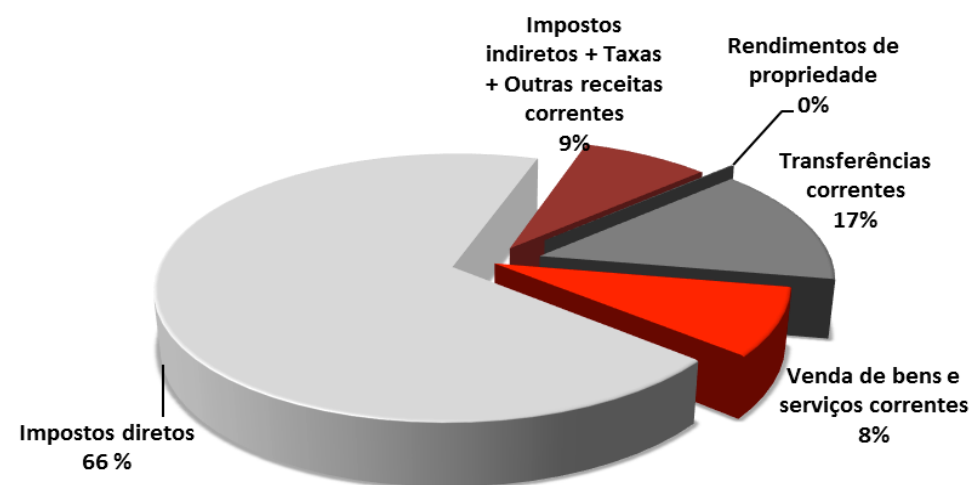
## RECEITAS CORRENTES

A percentagem de realização das Receitas Correntes é, em agosto de 2018, de 68,3%, correspondendo a uma arrecadação até ao final do mês de € 134.105.664,29 (Quadro 4). Em destaque, com um peso de 69,5% do seu total, assinala-se a recolha de receita através dos “Impostos diretos”, dos quais €48.428.795,81 dizem respeito à cobrança do imposto municipal sobre transmissões onerosas de imóveis.

Receitas Correntes - agosto 2018 (Unidade monetária: euro)	Previsões Corrigida	Execução	%.
<b>Impostos diretos</b>	133.084.212,00	92.494.839,91	69,5%
Imposto Municipal sobre Imóveis	50.425.161,00	34.899.166,36	69,2%
Imposto Único de Circulação	6.026.035,00	4.839.357,81	80,3%
Imposto Municipal sobre Transmissões	71.664.394,00	48.428.795,81	67,6%
Derrama	4.968.582,00	4.327.519,93	87,1%
Impostos abolidos	30,00	0,00	0,0%
<b>Impostos indiretos</b>	7.570.468,00	7.522.522,71	99,4%
<b>Taxas, multas e outras penalidades</b>	6.303.781,00	3.391.209,57	53,8%
<b>Rendimentos da propriedade</b>	107.551,00	157.340,19	146,3%
<b>Transferências correntes</b>	28.745.868,00	19.337.626,85	67,3%
- Fundos OE	28.218.967,00	19.253.715,48	68,2%
- Outras	526.901,00	83.911,37	15,9%
<b>Venda de bens e serviços correntes</b>	20.191.267,00	11.134.727,05	55,1%
<b>Outras receitas correntes</b>	284.204,00	67.398,01	23,7%
<b>Total das Receitas Correntes</b>	<b>196.287.351,00</b>	<b>134.105.664,29</b>	<b>68,3%</b>

Quadro 4 - Receitas correntes

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



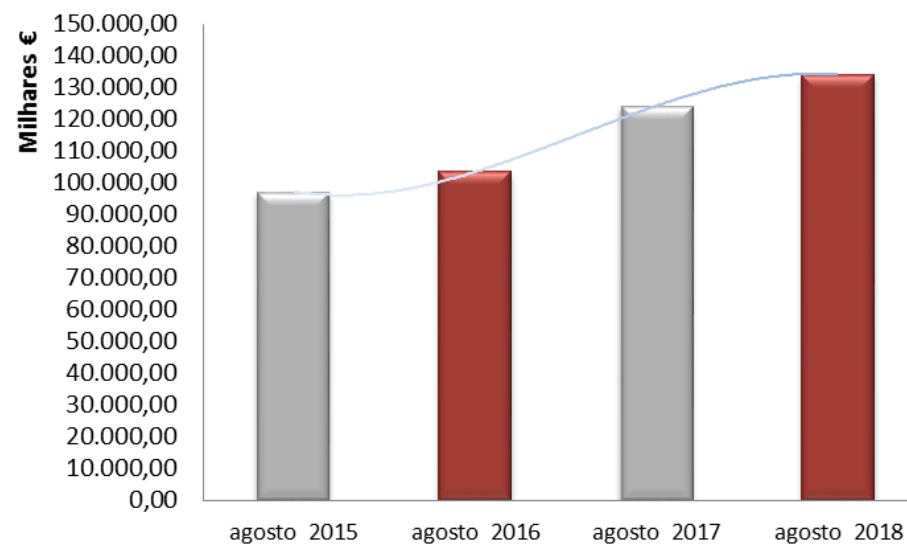
**Gráfico 3** - Estrutura das receitas correntes

Os dados aferidos no fim de agosto de 2018 demonstram um crescimento (7,9%), no montante de € 9.804.720,00, nas Receitas Correntes relativamente ao apurado no mesmo período de 2017, com especial incidência nas provenientes de “Impostos diretos”, cujo crescimento atingiu o montante de € 7.724.857,05, conforme se pode verificar no Quadro 5. Este crescimento deveu-se essencialmente a receita proveniente do imposto municipal sobre transmissões onerosas de imóveis conforme se pode verificar no Quadro 6.

<b>Evolução da Receita Corrente</b> (Unidade monetária: euro)	<b>agosto 2015</b>	<b>agosto 2016</b>	<b>Δ</b> <b>2015/2016</b>	<b>agosto 2017</b>	<b>Δ</b> <b>2016/2017</b>	<b>agosto 2018</b>	<b>Δ</b> <b>2017/2018</b>
<b>Impostos diretos</b>	67.045.956,70	69.832.444,60	4,2%	84.769.982,86	21,4%	92.494.839,91	9,1%
<b>Impostos indiretos + Taxas + Outras receitas correntes</b>	13.770.072,97	13.546.454,06	(1,6%)	18.224.356,55	34,5%	10.981.130,29	(39,7%)
<b>Rendimentos de propriedade</b>	183.985,87	66.165,14	(64,0%)	74.875,28	13,2%	157.340,19	110,1%
<b>Transferências correntes</b>	11.849.579,01	15.154.619,77	27,9%	15.993.514,38	5,5%	19.337.626,85	20,9%
- Fundos OE	11.264.769,36	14.985.623,71	33,0%	15.911.967,94	6,2%	19.253.715,48	21,0%
- Outras	584.809,65	168.996,06	(71,1%)	81.546,44	(51,7%)	83.911,37	2,9%
<b>Venda de bens e serviços correntes</b>	4.477.935,10	4.878.627,70	8,9%	5.238.215,22	7,4%	11.134.727,05	112,6%
<b>Total das Receitas Correntes</b>	<b>97.327.529,65</b>	<b>103.478.311,27</b>	<b>6,3%</b>	<b>124.300.944,29</b>	<b>20,1%</b>	<b>134.105.664,29</b>	<b>7,9%</b>

**Quadro 5** - Evolução das receitas correntes 2015 - 2018

No próximo gráfico observa-se a evolução das receitas correntes, no mês de agosto, nos anos 2015 a 2018.



**Gráfico 4** - Evolução das receitas correntes

A receita alcançada através dos impostos diretos, no fim do mês de agosto, nos anos de 2015 a 2018, está decomposta no Quadro 6. Em 2018 totalizou € 92.494.839,91.

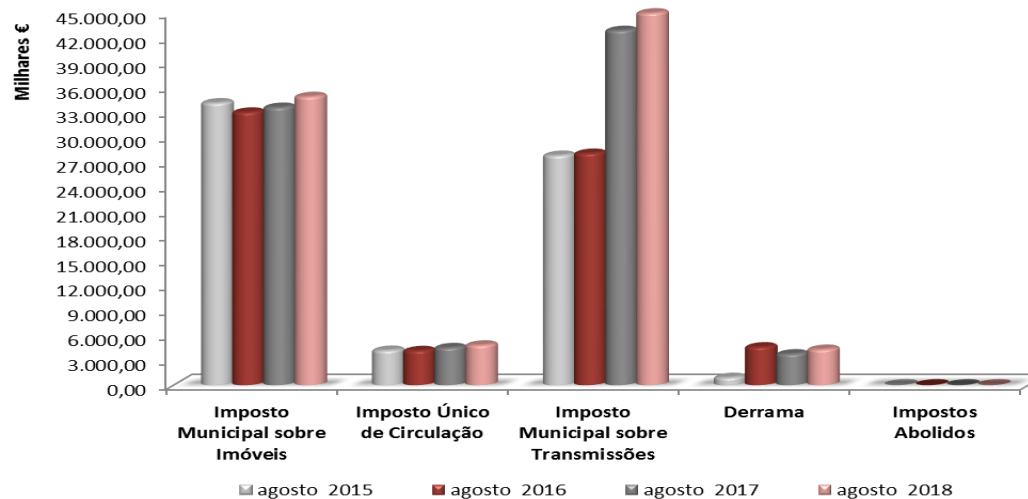
<b>Evolução dos Impostos Diretos</b> (Unidade monetária: euro)	<b>agosto 2015</b>	<b>agosto 2016</b>	<b>Δ</b> <b>2015/2016</b>	<b>agosto 2017</b>	<b>Δ</b> <b>2016/2017</b>	<b>agosto 2018</b>	<b>Δ</b> <b>2017/2018</b>
Imposto Municipal sobre Imóveis	34.129.014,57	33.007.984,48	(3,3%)	33.585.193,85	1,7%	34.899.166,36	3,9%
Imposto Único de Circulação	4.207.113,89	4.175.998,81	(0,7%)	4.527.535,08	8,4%	4.839.357,81	6,9%
Imposto Municipal sobre Transmissões	27.783.689,22	28.030.665,35	0,9%	42.886.709,14	53,0%	48.428.795,81	12,9%
Derrama	925.893,93	4.617.795,96	0,0%	3.770.544,79	(18,3%)	4.327.519,93	14,8%
Impostos Abolidos	245,09	0,00	(100,0%)	0,00	0,0%	0,00	0,0%
<b>Total de Receitas de Impostos Directos</b>	<b>67.045.956,70</b>	<b>69.832.444,60</b>	<b>4,2%</b>	<b>84.769.982,86</b>	<b>21,4%</b>	<b>92.494.839,91</b>	<b>9,1%</b>

**Quadro 6** - Evolução dos impostos diretos

Das receitas provenientes dos Impostos Diretos verifica-se, no final de agosto de 2018, um crescimento de 9,1%, relativamente ao registado no mesmo período de 2017, representando uma divergência no montante de € 7.724.857,05.

Em agosto de 2018, destacam-se as receitas provenientes do IMT (48.428.759,81€).

O Gráfico 5 evidencia a evolução da estrutura dos impostos diretos no fim do mês de agosto, nos últimos quatro anos (2015 - 2018).



**Gráfico 5** - Evolução da estrutura dos impostos diretos

## RECEITAS DE CAPITAL

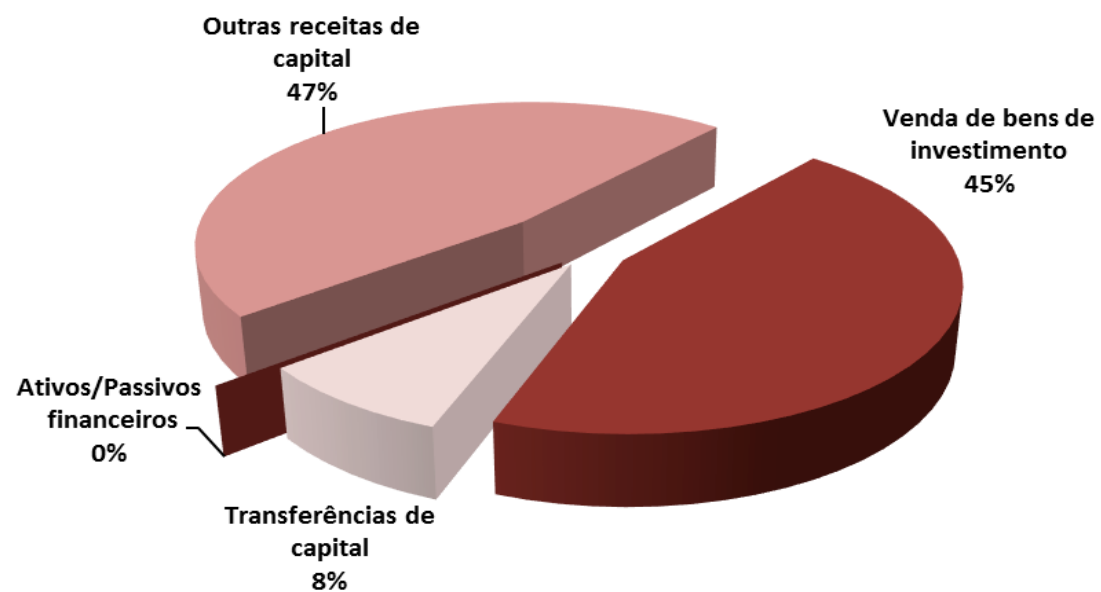
A percentagem de execução das Receitas de Capital, em agosto de 2018, atingiu 33,1% das previsões (€ 8.727.292,22) do valor orçamentado, destacando-se neste capítulo a rubrica de “Outras receitas de capital” (1554,6%), situação traduzida no Quadro 7.

Receitas Capital - agosto 2018 (Unidade Monetária: euro)	Previsões Corrigida	Execução	%
<b>Venda de bens de investimento</b>	7.064.309,00	3.875.491,04	54,9%
<b>Transferências de capital</b>	10.509.207,00	746.925,22	7,1%
Fundos OE	6.762.408,00	0,00	0,0%
Outras	3.746.799,00	746.925,22	19,9%
<b>Ativos financeiros</b>	120,00	0,00	0,0%
<b>Passivos financeiros</b>	8.500.060,00	0,00	0,0%
<b>Outras receitas de capital</b>	264.040,00	4.104.875,96	1554,6%
<b>Total das Receitas de Capital</b>	<b>26.337.736,00</b>	<b>8.727.292,22</b>	<b>33,1%</b>

**Quadro 7** - Receitas de capital



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



**Gráfico 6** - Estrutura da receita de capital

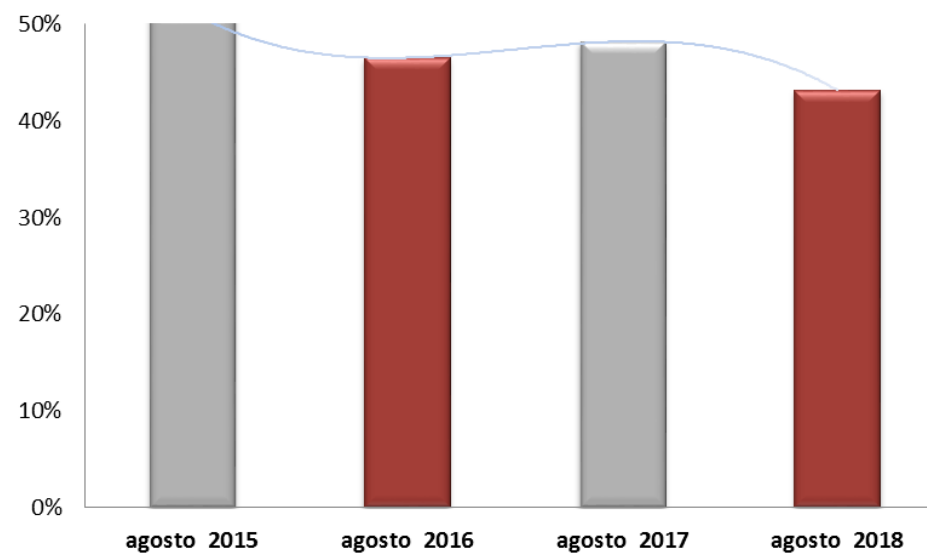
Relativamente às Receitas de Capital no Quadro 8 observa-se a sua evolução nos últimos anos, no mês de agosto, por grandes rubricas.

<b>Evolução da Receita Capital</b> (Unidade monetária: euro)	<b>agosto 2015</b>	<b>agosto 2016</b>	<b>Δ</b> <b>2015/2016</b>	<b>agosto 2017</b>	<b>Δ</b> <b>2016/2017</b>	<b>agosto 2018</b>	<b>Δ</b> <b>2017/2018</b>
<b>Venda de bens de investimento</b>	98.751,58	326.749,59	230,9%	7.503.190,43	2196,3%	3.875.491,04	(48,3%)
<b>Transferências de capital</b>	550.033,48	404.885,80	(26,4%)	28.357,01	(93,0%)	746.925,22	2534,0%
- Fundos OE	0,00	0,00	0,0%	1.490,36	0,0%	0,00	0,0%
- Outras	550.033,48	404.885,80	(26,4%)	26.866,65	(93,4%)	746.925,22	2680,1%
<b>Ativos financeiros</b>	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
<b>Passivos financeiros</b>	1.000.000,00	0,00	0,0%	13.563.845,51	0,0%	0,00	(100,0%)
<b>Outras receitas de capital</b>	110.166,15	117.977,98	7,1%	244.969,78	107,6%	4.104.875,96	1575,7%
<b>Total das Receitas de Capital</b>	<b>1.758.951,21</b>	<b>849.613,37</b>	<b>(51,7%)</b>	<b>21.340.362,73</b>	<b>2411,8%</b>	<b>8.727.292,22</b>	<b>(59,1%)</b>

**Quadro 8** - Evolução das receitas de capital 2015 - 2018

Os dados aferidos, no Quadro supra, demonstram que as receitas de capital, após um período 2015/2016 em que se verificou uma queda de 51,7%, tiveram um crescimento acentuado de 2411,8% em agosto de 2017 e novamente um decréscimo de 59,1% em agosto de 2018.

No próximo gráfico observa-se a evolução das receitas de capital, no mês de agosto, nos anos 2015 a 2018.



**Gráfico 7** - Evolução das receitas de capital

## DESPESA

No Quadro 9 observa-se detalhadamente a distribuição da despesa orçada para 2018, por classificação económica, bem como a execução da despesa corrente/capital, no fim do mês de agosto de 2018.

Designação (Unidade monetária: euro)	Orçamento inicial 2018	agosto 2018		
		Dotação actual	Pago	% de Execução
Despesas com o pessoal	45.897.400,00	45.918.900,00	26.299.821,13	57,3%
Aquisição de bens e serviços	70.814.481,00	79.247.328,00	32.551.432,47	41,1%
Juros e outros encargos	850.500,00	946.949,00	321.170,28	33,9%
Transferências correntes	13.107.788,00	23.951.191,00	10.994.403,88	45,9%
Subsídios	14.379.310,00	12.160.708,00	5.832.017,50	48,0%
Outras despesas correntes	2.935.627,00	1.801.611,09	1.305.926,38	72,5%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>147.985.106,00</b>	<b>164.026.687,09</b>	<b>77.304.771,64</b>	<b>47,1%</b>
Aquisição de bens de capital	34.984.740,00	69.845.955,00	28.823.469,84	41,3%
Transferências de capital	7.712.703,00	13.467.831,00	3.722.924,89	27,6%
Ativos financeiros	718.163,00	718.163,00	356.581,50	49,7%
Passivos financeiros	5.500.000,00	14.229.415,00	3.157.017,51	22,2%
Outras despesas de capital	72.264,00	126.078,00	13.175,62	10,5%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>48.987.870,00</b>	<b>98.387.442,00</b>	<b>36.073.169,36</b>	<b>36,7%</b>
<b>Total das Despesas</b>	<b>196.972.976,00</b>	<b>262.414.129,09</b>	<b>113.377.941,00</b>	<b>43,2%</b>

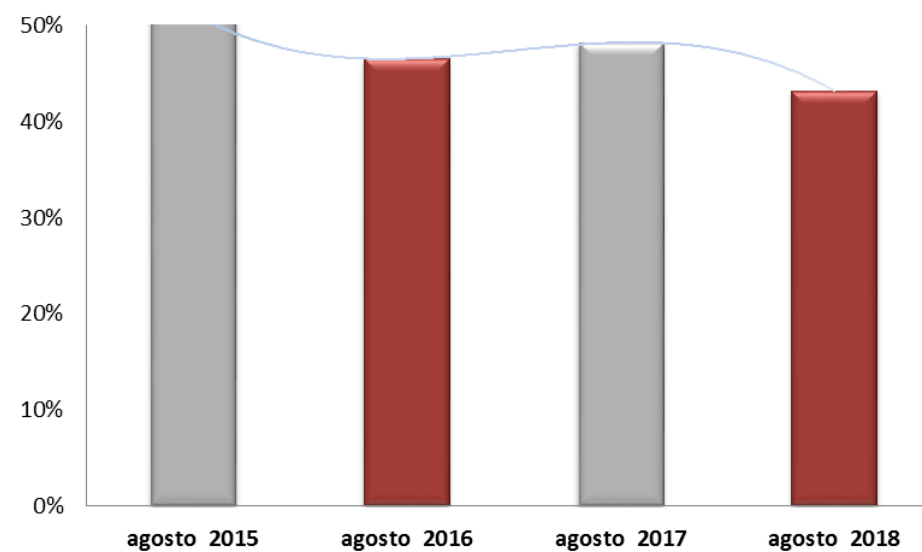
**Quadro 9** - Despesa orçada 2018/Execução da despesa agosto 2018

A taxa de Execução do Orçamento da Despesa, no final de agosto de 2018, é de 43,2 %, representando um nível de pagamentos no montante de € 113.377.941,00 (Quadro 10).

Despesa (Unidade monetária: euro)	agosto 2015	agosto 2016	agosto 2017	agosto 2018
Valor Orçamentado	188.582.237,46	202.488.113,20	207.555.037,24	262.414.129,09
Valor Executado	96.605.439,65	94.250.727,72	100.082.621,83	113.377.941,00
<b>Taxa de Execução</b>	<b>51,2%</b>	<b>46,5%</b>	<b>48,2%</b>	<b>43,2%</b>

**Quadro 10** - Evolução da taxa de execução do orçamento da despesa

O Gráfico 8 traduz a evolução da taxa de execução da despesa, no fim do mês de agosto, nos anos 2015 a 2018.



**Gráfico 8** - Evolução da taxa de execução da despesa

No Quadro 11 assiste-se a um crescimento, relativamente ao período homólogo da despesa total paga de (13,3%), passando de € 100.082.621,83 (agosto 2017) para € 113.377.941,00 (agosto 2018), com uma execução de 43,2% e de 48,2% respetivamente.

Designação (Unidade monetária: euro)	agosto 2017							agosto 2018							Δ Período Homólogo
	Dotação actual	Cabimentado	% de Cabim.	Comprometido	% de Compro.	Pago	% de Execuçã	Dotação actual	Cabimentado	% de Cabim.	Comprometido	% de Compro.	Pago	% de Execução	
Despesas com o pessoal	43.475.400,00	26.874.132,07	61,8%	26.708.034,89	61,4%	26.093.989,90	60,0%	45.918.900,00	28.069.042,06	61,1%	27.577.731,42	60,1%	26.299.821,13	57,3%	0,8%
Aquisição de bens e serviços	66.685.481,00	56.863.023,90	85,3%	52.759.094,76	79,1%	35.161.563,24	52,7%	79.247.328,00	61.132.410,35	77,1%	55.886.119,27	70,5%	32.551.432,47	41,1%	(7,4%)
Juros e outros encargos	1.180.510,00	851.181,32	72,1%	851.081,32	72,1%	248.488,23	21,0%	946.949,00	769.307,24	81,2%	734.573,17	77,6%	321.170,28	33,9%	29,2%
Transferências correntes	18.346.445,00	15.483.927,51	84,4%	12.409.599,48	67,6%	9.408.207,70	51,3%	23.951.191,00	19.031.055,01	79,5%	14.783.587,07	61,7%	10.994.403,88	45,9%	16,9%
Subsídios	10.810.021,00	10.749.999,96	99,4%	10.649.999,96	98,5%	5.340.000,06	49,4%	12.160.708,00	11.933.676,63	98,1%	11.269.676,63	92,7%	5.832.017,50	48,0%	9,2%
Outras despesas correntes	678.032,24	214.002,52	31,6%	195.722,17	28,9%	184.960,68	27,3%	1.801.611,09	1.358.140,25	75,4%	1.322.653,51	73,4%	1.305.926,38	72,5%	606,1%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>141.175.889,24</b>	<b>111.036.267,28</b>	<b>78,7%</b>	<b>103.573.532,58</b>	<b>73,4%</b>	<b>76.437.209,81</b>	<b>54,1%</b>	<b>164.026.687,09</b>	<b>122.293.631,54</b>	<b>74,6%</b>	<b>111.574.341,07</b>	<b>68,0%</b>	<b>77.304.771,64</b>	<b>47,1%</b>	<b>1,1%</b>
Aquisição de bens de capital	48.299.734,00	39.602.054,29	82,0%	33.026.395,27	68,4%	15.159.341,92	31,4%	69.845.955,00	53.926.217,13	77,2%	44.387.731,63	63,6%	28.823.469,84	41,3%	90,1%
Transferências de capital	11.992.085,00	11.570.796,79	96,5%	7.239.981,37	60,4%	5.335.110,14	44,5%	13.467.831,00	11.234.290,07	83,4%	6.966.171,75	51,7%	3.722.924,89	27,6%	(30,2%)
Ativos financeiros	955.884,00	955.884,00	100,0%	950.884,00	99,5%	475.442,00	49,7%	718.163,00	718.163,00	100,0%	713.163,00	99,3%	356.581,50	49,7%	(25,0%)
Passivos financeiros	5.000.000,00	4.879.098,78	97,6%	4.879.098,78	97,6%	2.665.849,55	53,3%	14.229.415,00	5.560.183,40	39,1%	5.558.500,53	39,1%	3.157.017,51	22,2%	18,4%
Outras despesas de capital	131.445,00	61.931,21	47,1%	45.040,77	34,3%	9.668,41	7,4%	126.078,00	62.156,06	49,3%	36.556,06	29,0%	13.175,62	10,5%	36,3%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>66.379.148,00</b>	<b>57.069.765,07</b>	<b>86,0%</b>	<b>46.141.400,19</b>	<b>69,5%</b>	<b>23.645.412,02</b>	<b>35,6%</b>	<b>98.387.442,00</b>	<b>71.501.009,66</b>	<b>72,7%</b>	<b>57.662.122,97</b>	<b>58,6%</b>	<b>36.073.169,36</b>	<b>36,7%</b>	<b>52,6%</b>
<b>Total das Despesas</b>	<b>207.555.037,24</b>	<b>168.106.032,35</b>	<b>81,0%</b>	<b>149.714.932,77</b>	<b>72,1%</b>	<b>100.082.621,83</b>	<b>48,2%</b>	<b>262.414.129,09</b>	<b>193.794.641,20</b>	<b>73,9%</b>	<b>169.236.464,04</b>	<b>64,5%</b>	<b>113.377.941,00</b>	<b>43,2%</b>	<b>13,3%</b>

Quadro 11 - Evolução da despesa 2017 - 2018

## ALTERAÇÕES E REVISÕES ORÇAMENTAIS

No decurso do mês de agosto de 2018 registaram-se uma alteração permutativa às Grandes Opções do Plano e ao orçamento 2018 – 2022 (10ª alteração) e uma revisão modificativa às Grandes Opções do Plano e ao orçamento 2018 – 2022 (2ª revisão Orçamental), implicando um aumento do Orçamento, no montante de € 14.194.091,00, devido à cobrança superior ao expectável de Imposto Municipal sobre Transmissões Onerosas de Imóveis relativamente ao orçamentado nos documentos previsionais.

Classificação Económica	Designação (Unidade monetária: euro)	janeiro		fevereiro		março		abril		maio		junho		julho		Dotação Final		
		Dotação Início do ano	Alterações e Revisões		Alterações e Revisões		Alterações e Revisões		Alterações e Revisões		Alterações e Revisões		Alterações e Revisões		Alterações e Revisões		Valor	Peso %
			Reforços	Deduções	Reforços	Deduções	Reforços	Deduções	Reforços	Deduções	Reforços	Deduções	Reforços	Deduções	Reforços	Deduções		
01	Despesas com o pessoal	45.897.400,00	65.000,00	65.000,00	86.500,00	86.500,00	176.100,00	176.100,00	1.786.700,00	1.786.700,00	313.700,00	292.200,00	169.900,00	169.900,00	203.000,00	203.000,00	45.918.900,00	17,5%
02	Aquisição de bens e serviços	70.814.481,00	597.715,00	3.446.150,00	4.647.584,00	6.380.141,00	22.530,00	915.708,00	16.645.048,00	3.795.622,00	1.033.631,00	1.690.602,00	865.961,00	2.881.814,00	6.083.290,00	2.352.875,00	79.247.328,00	30,2%
03	Juros e outros encargos	850.500,00	246,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	500.000,00	13.797,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	946.949,00	0,4%
04	Transferências correntes	13.107.788,00	700.845,00	3.085.985,00	2.747.827,00	0,00	71.500,00	25.900,00	6.129.365,00	58.838,00	3.786.442,00	1.634.400,00	765.226,00	1.068.697,00	3.257.227,00	741.209,00	23.951.191,00	9,1%
05	Subsídios	14.379.310,00	25.571,00	2.510.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.020,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00	0,00	633.000,00	415.193,00	12.160.708,00	4,6%
06	Outras despesas correntes	2.935.627,00	177.919,00	0,00	624.000,00	2.000.000,00	0,00	5.000,00	609.853,09	0,00	5.000,00	545.788,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.801.611,09	0,7%
	<b>Despesas Correntes</b>	<b>147.985.106,00</b>	<b>1.567.296,00</b>	<b>9.107.135,00</b>	<b>8.105.911,00</b>	<b>8.466.641,00</b>	<b>275.130,00</b>	<b>1.122.708,00</b>	<b>25.704.986,09</b>	<b>5.654.957,00</b>	<b>5.143.773,00</b>	<b>4.162.990,00</b>	<b>1.815.087,00</b>	<b>4.120.411,00</b>	<b>10.176.517,00</b>	<b>4.112.277,00</b>	<b>164.026.687,09</b>	<b>62,5%</b>
07	Aquisição de bens de capital	34.984.740,00	13.155.725,00	5.528.988,00	848.080,00	0,00	192.880,00	0,00	20.703.273,00	4.032.607,00	3.729.581,00	4.986.172,00	3.040.105,00	1.047.741,00	9.589.987,00	802.908,00	69.845.955,00	26,6%
08	Transferências de capital	7.712.703,00	875.368,00	999.137,00	12.500,00	500.000,00	850.000,00	0,00	5.114.367,00	12.482,00	800.788,00	359.600,00	757.760,00	447.800,00	508.364,00	845.000,00	13.467.831,00	5,1%
09	Ativos financeiros	718.163,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	718.163,00	0,3%
10	Passivos financeiros	5.500.000,00	60.007,00	0,00	0,00	0,00	8.500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	330.592,00	14.229.415,00	5,4%
11	Outras despesas de capital	72.264,00	0,00	23.136,00	150,00	0,00	0,00	0,00	53.800,00	0,00	15.000,00	5.000,00	3.000,00	0,00	10.000,00	0,00	126.078,00	0,0%
	<b>Despesas de Capital</b>	<b>48.987.870,00</b>	<b>14.091.100,00</b>	<b>6.551.261,00</b>	<b>860.730,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>9.542.880,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26.371.440,00</b>	<b>4.045.089,00</b>	<b>4.545.369,00</b>	<b>5.350.772,00</b>	<b>3.800.865,00</b>	<b>1.495.541,00</b>	<b>10.108.351,00</b>	<b>1.978.500,00</b>	<b>98.387.442,00</b>	<b>37,5%</b>
	<b>Total das Despesas</b>	<b>196.972.976,00</b>	<b>15.658.396,00</b>	<b>15.658.396,00</b>	<b>8.966.641,00</b>	<b>8.966.641,00</b>	<b>9.818.010,00</b>	<b>1.122.708,00</b>	<b>52.076.426,09</b>	<b>9.700.046,00</b>	<b>9.689.142,00</b>	<b>9.513.762,00</b>	<b>5.615.952,00</b>	<b>5.615.952,00</b>	<b>20.284.868,00</b>	<b>6.090.777,00</b>	<b>262.414.129,09</b>	<b>100%</b>

Quadro 12 - Alterações e Revisões Orçamentais segundo a natureza



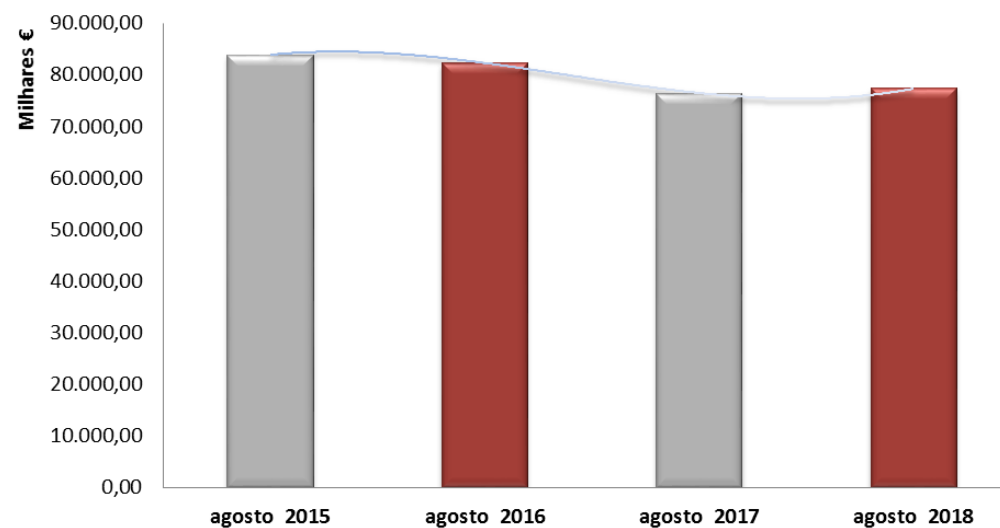
## DESPESAS CORRENTES

O grau de execução orçamental das Despesas Correntes, no fim do mês de agosto, foi de 47,1%, registando-se um volume de pagamentos de € 77.304.771,64, destacando-se em termos de valor absoluto os pagamentos alusivos a despesas com aquisição de bens e serviços, conforme se pode visualizar no Quadro 13.

Despesas Correntes - agosto 2018 (Unidade monetária: euro)	Orçamento	% Obrigações	Pago	% Pago
Pessoal	45.918.900,00	46,1%	26.299.821,13	57,3%
Aquisição de bens e serviços	79.247.328,00	31,3%	32.551.432,47	41,1%
Juros e outros encargos	946.949,00	27,4%	321.170,28	33,9%
Transferências	23.951.191,00	36,8%	10.994.403,88	45,9%
Subsídios	12.160.708,00	36,7%	5.832.017,50	48,0%
Outras despesas correntes	1.801.611,09	71,6%	1.305.926,38	72,5%
<b>Total das Despesas Correntes</b>	<b>164.026.687,09</b>	<b>37,1%</b>	<b>77.304.771,64</b>	<b>47,1%</b>

**Quadro 13** - Despesas correntes

No Gráfico 9 facilmente se percebe o desenvolvimento das despesas correntes no mês de agosto, no quadriénio 2015 - 2018.



**Gráfico 9** - Evolução das despesas correntes

No contexto das Despesas Correntes, em agosto de 2018, verifica-se que têm maior destaque as despesas relativas a “aquisição de bens e serviços” (42%), seguidas das alusivas a “pessoal” (34%). Gráfico 10.

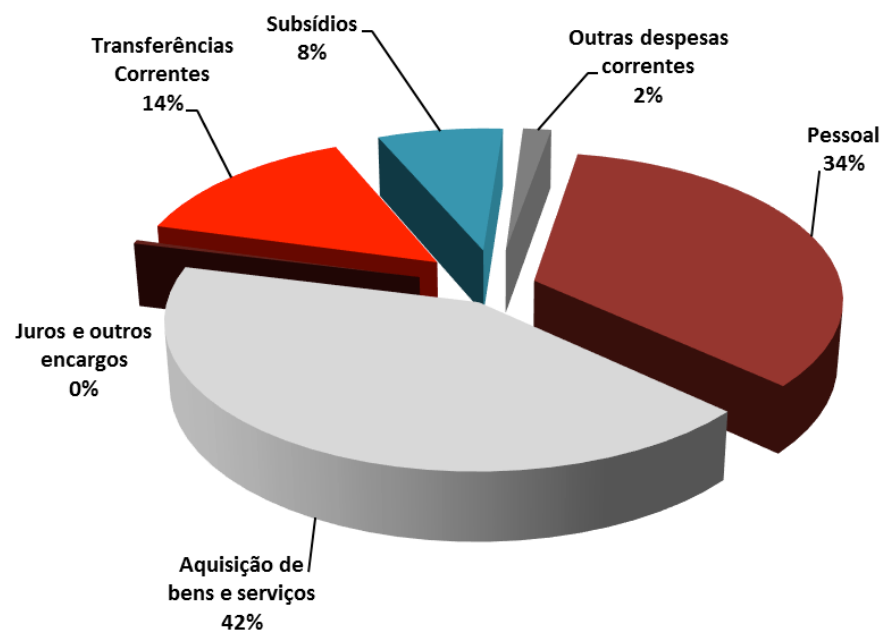


Gráfico 10 - Estrutura das despesas correntes

## DESPESAS DE CAPITAL

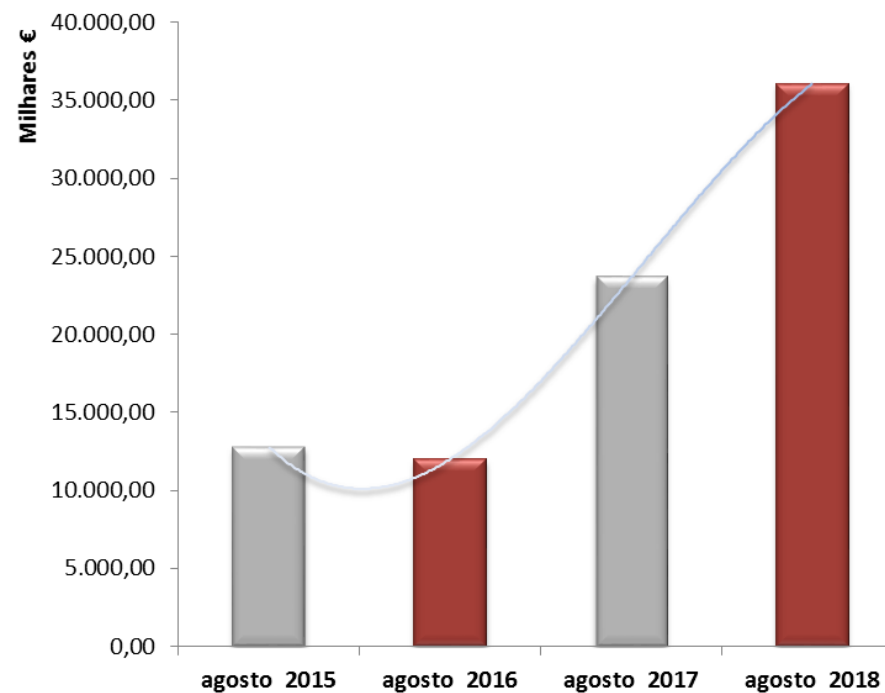
O grau de execução orçamental das Despesas de Capital, no final de agosto de 2018, é de 36,7%, com um volume de pagamentos no montante de € 36.073.169,36.

Neste grupo, o destaque, em termos de execução, pertence ao capítulo dos “Ativos financeiros”, com uma taxa de 49,7%, conforme se pode verificar no Quadro 14.

Despesas Capital - agosto 2018 (Unidade monetária: euro)	Orçamento	Pago	%
Aquisição de bens de capital	69.845.955,00	28.823.469,84	41,3%
Transferências de capital	13.467.831,00	3.722.924,89	27,6%
Ativos financeiros	718.163,00	356.581,50	49,7%
Passivos financeiros	14.229.415,00	3.157.017,51	22,2%
Outras despesas de capital	126.078,00	13.175,62	10,5%
<b>Total das Despesas Capital</b>	<b>98.387.442,00</b>	<b>36.073.169,36</b>	<b>36,7%</b>

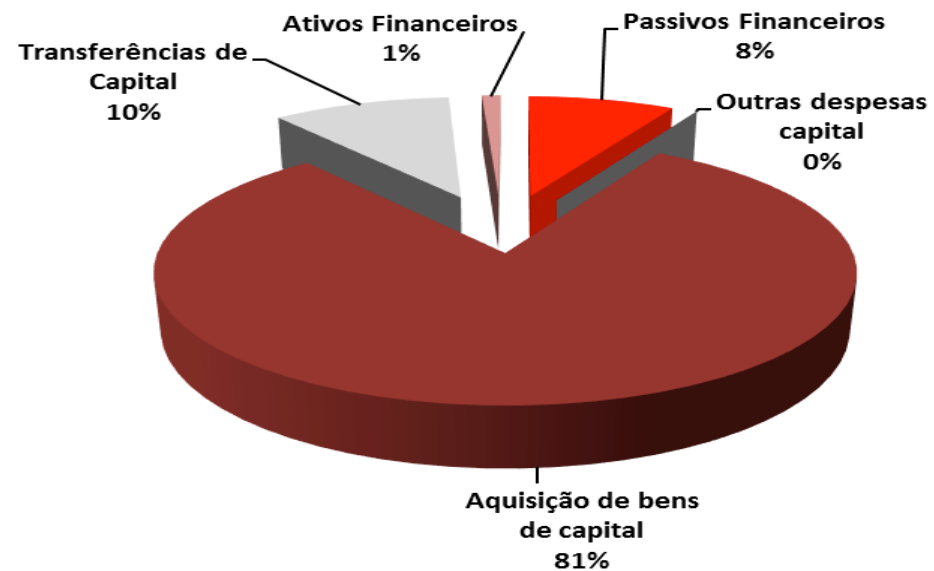
**Quadro 14** - Despesas de capital

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



**Gráfico 11** - Evolução das despesas de capital

Na estrutura das Despesas de Capital é a “Aquisição de bens de capital” que possui o maior peso, 81% do total, seguida das “Transferências de capital” e dos “Passivos financeiros”, com 10% e 8% respectivamente (Gráfico 12).



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

## EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

O Orçamento, no final de agosto 2018, encontra-se equilibrado uma vez que o total da receita corrente bruta orçamentada (€ 196.287.351,00) é superior ao total da despesa corrente orçamentada adicionada das amortizações médias de empréstimos de M/L prazos (€ 168.942.704,91), de acordo com o art.º 40 da Lei nº. 73/2013, de 3 de setembro.

Equilíbrio Orçamental - agosto 2018			
Receita Corrente bruta orçamentada	196.287.351,00	Despesa Corrente orçamentada	164.026.687,09
		Amortizações Médias de Empréstimos M/L prazos	4.916.017,82
Total (1)	196.287.351,00	Total (2)	168.942.704,91
Receita Corrente bruta ≥ Despesa corrente + Amortizações Médias Empréstimos M/L Prazos (3)=(1)-(2)			27.344.646,09

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)	agosto 2017			agosto 2018						Δ Período Homólogo (Pago)	
	Financiamento Definido	Pago	% de Execução	Financiamento Definido	Cabimento	% de Cabim.	Compromisso	% de Comp.	Pago		% de Execução
Educação	10.700.769,00	3.593.853,29	33,6%	17.097.912,00	11.229.938,48	65,7%	7.823.156,60	45,8%	3.873.666,25	22,7%	7,8%
Cultura	5.968.514,00	2.216.071,95	37,1%	6.290.630,00	4.667.392,97	74,2%	4.014.271,28	63,8%	2.463.182,43	39,2%	11,2%
Desporto	4.841.376,00	1.189.648,55	24,6%	5.285.041,00	4.389.869,93	83,1%	3.990.679,99	75,5%	2.276.692,29	43,1%	91,4%
Juventude	2.141.969,00	1.025.230,15	47,9%	3.539.834,00	2.695.691,14	76,2%	1.710.572,75	48,3%	1.514.827,23	42,8%	47,8%
Ação Social	11.086.842,00	3.495.134,05	31,5%	12.782.712,00	9.756.287,12	76,3%	7.548.403,40	59,1%	2.966.766,40	23,2%	(15,1%)
Saúde	598.934,00	376.015,50	62,8%	1.203.613,00	726.350,39	60,3%	410.928,89	34,1%	381.334,29	31,7%	1,4%
Habituação e Urbanismo	12.864.044,00	3.174.443,40	24,7%	37.706.413,00	28.962.563,94	76,8%	25.474.085,35	67,6%	19.353.718,42	51,3%	509,7%
Saneamento e Salubridade	8.752.683,00	5.221.089,49	59,7%	6.925.791,00	5.135.124,85	74,1%	5.096.647,48	73,6%	4.307.917,53	62,2%	(17,5%)
Proteção Civil	2.278.694,00	1.228.313,18	53,9%	2.207.906,00	1.649.645,53	74,7%	1.562.484,51	70,8%	833.758,64	37,8%	(32,1%)
Polícia Municipal	102.710,00	33.563,90	32,7%	113.169,00	53.125,43	46,9%	53.125,43	46,9%	32.741,13	28,9%	(2,5%)
Desenv. Econ./Abast.Público	693.039,00	177.331,95	25,6%	852.333,00	299.618,89	35,2%	163.036,79	19,1%	110.337,55	12,9%	(37,8%)
Transportes e Comunicações	13.973.909,00	5.279.035,66	37,8%	7.504.665,00	6.714.299,82	89,5%	4.257.874,61	56,7%	2.850.103,84	38,0%	(46,0%)
Meio Ambiente	2.152.858,00	740.554,13	34,4%	4.219.868,00	2.937.871,81	69,6%	2.758.688,30	65,4%	1.273.427,96	30,2%	72,0%
Atividades de Âmbito Geral	39.700.447,00	22.737.372,33	57,3%	45.108.310,00	39.904.668,38	88,5%	34.868.807,26	77,3%	21.939.884,83	48,6%	(3,5%)
Modernização e Estruturas	12.468.714,00	5.136.992,72	41,2%	14.909.583,00	11.413.198,61	76,5%	9.056.706,24	60,7%	5.311.077,93	35,6%	3,4%
Despesas com Pessoal	43.475.400,00	26.093.989,90	60,0%	45.918.900,00	28.069.042,06	61,1%	27.577.731,42	60,1%	26.299.821,13	57,3%	0,8%
Despesas Gerais	35.754.135,24	18.363.981,68	51,4%	50.747.449,09	35.189.951,85	69,3%	32.869.263,74	64,8%	17.588.683,15	34,7%	(4,2%)
<b>Total Geral:</b>	<b>207.555.037,24</b>	<b>100.082.621,83</b>	<b>48,2%</b>	<b>262.414.129,09</b>	<b>193.794.641,20</b>	<b>73,9%</b>	<b>169.236.464,04</b>	<b>64,5%</b>	<b>113.377.941,00</b>	<b>43,2%</b>	<b>13,3%</b>

**Quadro 16** - Evolução das Grandes Opções do Plano 2017 - 2018

Em agosto de 2018 o total do Financiamento Definido é de 262.414.129,09, superior em € 54.859.091,85 à verba dotada em agosto de 2017. A taxa de execução das GOP, no final de agosto de 2018, é de 43,2%, correspondendo a pagamentos no montante de € 113.377.941,00, dos quais € 4.307.917,53 dizem respeito “Saneamento e Salubridade” (taxa de execução de 62,2%), seguidas das “Despesas de Pessoal”, com um volume de pagamentos de € 26.299.821,13 (taxa de execução de 57,3%).



## DÍVIDAS DE ENTIDADES FINANCIADORAS

DMAG/DFP 31-08-2018

ago-18					
Origem - Projeto	2015	2016	2017	2018	Total
<b>Projetos ao QREN - PORLisboa</b>					
Sistema Integrado de Gestão de Educação	30.400,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	30.400,00 € 1)
Construção da Ciclovia da Rebelva e Arranjos Exteriores Confinantes	231.331,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	231.331,75 € 1)
Trabalhos na rede viária entre Alcoitão e o Nó das Fisgas - Alcabideche	240.866,61 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	240.866,61 € 1)
Circular Interna Manique	492.566,10 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	492.566,10 € 1)
Trabalhos Complementares à Estrada de Manique	240.529,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	240.529,90 € 1)
Requalificação da ligação da Rotunda das Fisgas - Bicesse	232.370,57 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	232.370,57 € 1)
<b>Total de PORLisboa</b>	<b>1.468.064,93 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1.468.064,93 €</b>
<b>POR LISBOA 2020</b>					
<b>PACTO - AML</b>					
Requalificação da Escola Básica do Arneiro - 07-5673- FEDER - 000039	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.987,03 €	5.987,03 €
Construir o Sucesso em cada Escola - Em Cascais ninguém fica para trás -07-5266-FSE-000057	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.829,54 €	4.829,54 €
<b>PARU</b>					
Reabilitação de espaço público do conjunto edificado de Alcabideche - 08-2316-FEDER-000026	0,00 €	0,00 €	2.923,91 €	0,00 €	2.923,91 €
<b>PAICD</b>					
Requalificação urbanística da zona sul do Bairro da Cruz Vermelha - 08-4943-FEDER-000037	0,00 €	0,00 €	3.729,55 €	0,00 €	3.729,55 €
<b>Total de PO Lisboa 2020</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>6.653,46 €</b>	<b>10.816,57 €</b>	<b>17.470,03 €</b>
<b>POISE 2020</b>					
PEPAL - Programa de estágios Profissionais na Adm Local	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.147,53 €	3.147,53 €
<b>Total de POISE 2020</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>3.147,53 €</b>	<b>3.147,53 €</b>
<b>ACM - FAMI</b>					
Programa de Alfabetização e Literacia para NPT de Cascais	0,00 €	0,00 €	2.029,20 €	0,00 €	2.029,20 €
Plano Municipal para a Integração de Imigrantes de Cascais	0,00 €	0,00 €	38.761,97 €	24.215,58 €	62.977,55 €
<b>Total de FAMI</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>40.791,17 €</b>	<b>24.215,58 €</b>	<b>65.006,75 €</b>
<b>PRODER - PDR 2020</b>					
Perímetros Florestais - Corredores Ecológicos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.372,00 €	6.372,00 €
<b>Total de PRODER - PDR 2020</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>6.372,00 €</b>	<b>6.372,00 €</b>
<b>União Europeia</b>					
Climate Alliance	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.157,31 €	1.157,31 €
<b>Total de EU</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1.157,31 €</b>	<b>1.157,31 €</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>1.468.064,93 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>47.444,63 €</b>	<b>45.708,99 €</b>	<b>1.561.218,55 €</b>

Nota:

1) - Estes projetos encontram-se 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.

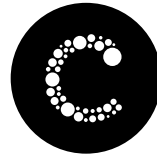
**Quadro 17** - Dividas de Entidades Financiadoras

## INDICADORES ECONÓMICO FINANCEIROS

Indicador	Rácio	agosto 2017	agosto 2018
Peso das despesas com pessoal nas despesas totais	Despesas com pessoal (pagas) / Despesas totais (pagas)	26,07%	23,20%
Arrecadação de impostos e taxas, por habitante	Impostos e taxas cobradas / Nº habitantes	489,80	492,73
Grau de execução da receita	Receita orçamentada/Receita cobrada	71,52%	54,43%
Despesas de Investimento	Despesas de Investimento / Despesas Totais	15,15%	25,42%
Investimentos (incluindo as transferências de capital), por habitante nos dois últimos anos	(Aquisições de bens de capital (cap 07) + Transferências de capital) / Nº habitantes	97,65	155,08
Dívidas a terceiros por habitante	Dívidas totais a pagar / Nº habitantes	264,68	345,79
Prazo médio Pagamentos (em dias) a)		24	22

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

**Quadro 18** - Indicadores Económico Financeiros



**CÂMARA**  
**MUNICIPAL**  
CASCAIS

