

**CÂMARA
MUNICIPAL
CASCAIS**

RELATÓRIO

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

| DMAG | DFP | DPCO | MAIO 2019

ÍNDICE

Análise Orçamental Global	5
Receita	7
Resumo Plurianual do Orçamento da Receita 2019 – 2023	8
Receitas Correntes	12
Receitas de Capital	18
Despesa	22
Resumo Plurianual do Orçamento da Despesa 2019 – 2023	23
Alterações e Revisões Orçamentais	27
Despesas Correntes	28
Despesas de Capital	30
Equilíbrio Orçamental	33
Grandes Opções do Plano (PPI+AMR)	34
Dívidas de Entidades Financiadoras	35
Indicadores Económico Financeiros	36

Índice de Quadros

Quadro 1 - Principais indicadores económicos	5
Quadro 2 - Receita Orçada 2019 / Execução da receita maio 2019	7
Quadro 3 - Resumo Plurianual do Orçamento da Receita 2019 - 2023	8
Quadro 4 - Evolução da receita	9
Quadro 5 - Evolução da receita 2018 - 2019	11
Quadro 6 - Receitas correntes	12
Quadro 7 - Evolução das receitas correntes 2016 - 2019	14
Quadro 8 - Evolução dos impostos diretos	16
Quadro 9 - Receitas de capital	18
Quadro 10 - Evolução das receitas de capital 2016 - 2019	20
Quadro 11 - Despesa orçada 2019/Execução da despesa maio 2019	22
Quadro 12- Resumo Plurianual do Orçamento da Despesa 2019 - 2023	23
Quadro 13 - Evolução da taxa de execução do orçamento da despesa	24
Quadro 14 - Evolução da despesa 2018 - 2019	26
Quadro 15 - Alterações e Revisões Orçamentais segundo a natureza	27
Quadro 16 - Despesas correntes	28
Quadro 17 - Despesas de capital	30
Quadro 18 - Equilíbrio Orçamental	33
Quadro 19 - Evolução das Grandes Opções do Plano 2018 - 2019	34
Quadro 20 - Dividas de Entidades Financiadoras	35
Quadro 21 - Indicadores Económico Financeiros	36

Índice de Gráficos

Gráfico 1- Evolução dos indicadores económicos	6
Gráfico 2 - Evolução da taxa de execução da receita	10
Gráfico 3 - Estrutura das receitas correntes	13
Gráfico 4 - Evolução das receitas correntes	15
Gráfico 5 - Evolução da estrutura dos impostos diretos	17
Gráfico 6 - Estrutura da receita de capital	19
Gráfico 7 - Evolução das receitas de capital	21
Gráfico 8 - Evolução da taxa de execução da despesa	25
Gráfico 9 - Estrutura das despesas correntes	29
Gráfico 10 - Evolução das despesas de capital	31
Gráfico 11 - Estrutura das despesas de capital	32

ANÁLISE ORÇAMENTAL GLOBAL

No quadro seguinte apresenta-se a evolução dos principais indicadores económicos da Autarquia no fim do mês de maio, nos anos de 2016 a 2019.

Principais indicadores económicos (Unidade monetária: euro)	maio 2016	maio 2017	maio 2018	maio 2019
Total Recebimentos	58.481.780,75	83.520.238,14	82.054.016,53	132.103.918,07
Total Pagamentos	51.533.152,92	51.523.623,21	70.824.683,82	67.270.287,03
Saldo do Mês	6.948.627,83	31.996.614,93	11.229.332,71	64.833.631,04
Saldo de Correntes	12.108.332,81	34.369.850,42	30.763.156,63	13.919.990,40
Autonomia Financeira: [1-(Fundos OE/Total da Receita)]	90,06%	92,63%	90,14%	87,08%
Indicador de Desenvolvimento do Município: (Investimento + Transferências / Total da Despesa)	8,3%	20,7%	34,8%	25,2%
Indicador de Desenvolvimento do Município per capita (euros): (Despesas de Investimento + Transferências de Capital / População Residente)	22,7	51,5	117,8	80,6

Quadro 1 - Principais indicadores económicos

O saldo de correntes (Receitas Correntes - Despesas Correntes) liberta valores para cobertura de Investimento, situação demonstrada no mês de maio de 2019, conforme se atesta no Quadro 1, cujo montante atingiu os € 13.919.990,40.

O índice de autonomia financeira situou-se nos 87,08%, demonstrando ter havido uma redução (3,06%) relativamente ao período homólogo do ano anterior.

O indicador de desenvolvimento do Município per capita, no final de maio de 2019, é de 80,6, revelando ser inferior ao registado no último ano.

O Gráfico 1 apresenta a evolução dos recebimentos, pagamentos e respetivo saldo, respeitantes aos primeiros cinco meses do ano, no quadriénio 2016-2019.

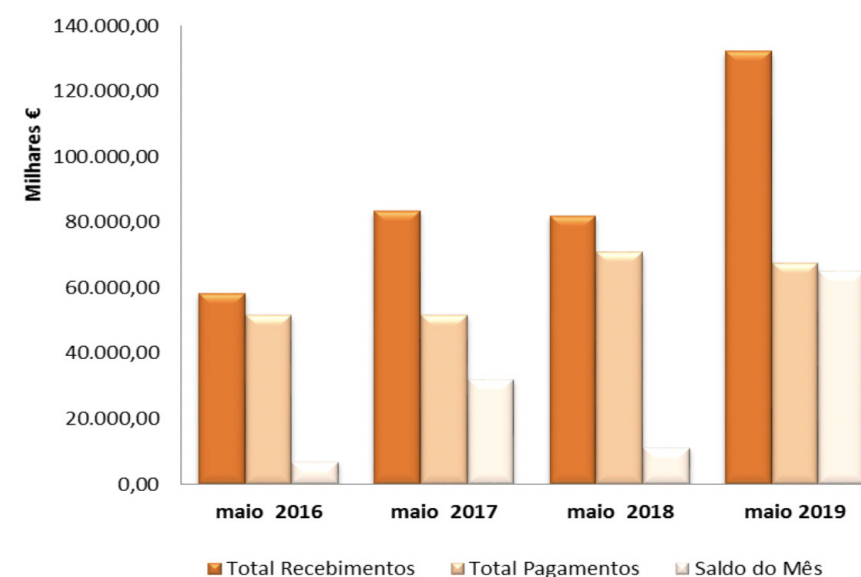


Gráfico 1 - Evolução dos indicadores económicos

RECEITA

No Quadro 2 observa-se, em detalhe, a distribuição da receita orçada para 2019, bem como a execução das receitas correntes e de capital, no fim do mês de maio de 2019.

Designação (Unidade monetária: euro)	Orçamento Inicial 2019	maio 2019		
		Dotada	Cobrada	% de Execução
Impostos directos	133.465.079,00	133.465.079,00	33.524.781,39	25,1%
Impostos indirectos	8.941.578,00	8.941.578,00	6.700.334,68	74,9%
Taxas, multas e outras penalidades	7.919.448,00	7.919.448,00	2.253.832,00	28,5%
Rendimentos da propriedade	209.823,00	209.823,00	85.411,37	40,7%
Transferências correntes	29.388.932,00	29.447.018,00	12.505.723,59	42,5%
Venda de bens e serviços correntes	22.499.178,00	22.499.178,00	7.478.987,30	33,2%
Outras receitas correntes	99.274,00	99.274,00	169.593,41	170,8%
Receitas Correntes	202.523.312,00	202.581.398,00	62.718.663,74	31,0%
Venda de bens de investimento	3.876.112,00	3.876.112,00	217.233,03	5,6%
Transferências de capital	5.711.569,00	8.241.552,00	645.676,85	7,8%
Activos financeiros	120,00	120,00	0,00	0,0%
Passivos financeiros	70,00	70,00	12,24	17,5%
Outras receitas de capital	2.305.300,00	2.305.300,00	810.006,29	35,1%
Receitas de Capital	11.893.171,00	14.423.154,00	1.672.928,41	11,6%
Reposições não abatidas nos pagamentos	10,00	10,00	1.582,08	15820,8%
Outras Receitas	10,00	10,00	1.582,08	15820,8%
Total da Receita sem saldo gerência	214.416.493,00	217.004.562,00	64.393.174,23	29,7%
Saldo de Gerência	0,00	67.710.743,84	67.710.743,84	100,0%
Total da Receita	214.416.493,00	284.715.305,84	132.103.918,07	46,4%

Quadro 2 - Receita Orçada 2019 / Execução da receita maio 2019

RESUMO PLURIANUAL DO ORÇAMENTO DA RECEITA 2019 – 2023

O Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC – AP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, incorpora a estrutura concetual da informação financeira consolidada do Orçamento 2019 -2023, do Município de Cascais, conforme se pode analisar em detalhe no Quadro 3.

Rubrica	Designação	2019	2020	2021	2022	2023
	Receita corrente	202.523.312,00	208.778.287,00	207.585.729,00	208.158.949,00	207.870.088,00
R01	Receita Fiscal	142.406.657,00	146.132.460,00	144.269.559,00	145.201.009,00	144.735.284,00
R011	Impostos Diretos	133.465.079,00	136.265.807,00	134.865.443,00	135.565.625,00	135.215.534,00
R012	Impostos Indiretos	8.941.578,00	9.866.653,00	9.404.116,00	9.635.384,00	9.519.750,00
R03	Taxas, Multas e Outras Penalidades	7.919.448,00	6.486.531,00	7.202.989,00	6.844.760,00	7.021.633,00
R04	Rendimentos de Propriedade	209.823,00	222.393,00	222.393,00	222.393,00	222.393,00
R05	Transferências Correntes	29.388.932,00	29.108.411,00	29.062.296,00	29.062.295,00	29.062.286,00
R06	Venda de Bens e Serviços	22.499.178,00	26.729.218,00	26.729.218,00	26.729.218,00	26.729.218,00
R07	Outras Receitas Correntes	99.274,00	99.274,00	99.274,00	99.274,00	99.274,00
	Receita capital	11.892.991,00	13.666.039,00	7.813.622,00	8.522.978,00	9.910.815,00
R08	Venda de Bens de Investimento	3.876.112,00	12.912.497,00	7.330.272,00	8.039.628,00	9.427.465,00
R09	Transferências de Capital	5.711.569,00	348.232,00	78.040,00	78.040,00	78.040,00
R10	Outras Receitas de Capital	2.305.300,00	405.300,00	405.300,00	405.300,00	405.300,00
R11	Reposições não Abatidas aos Pagamentos	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
	Receita efetiva	214.416.303,00	222.444.326,00	215.399.351,00	216.681.927,00	217.780.903,00
	Receita não efetiva	190,00	180,00	180,00	180,00	180,00
R12	Ativos Financeiros	120,00	120,00	120,00	120,00	120,00
R13	Passivos Financeiros	70,00	60,00	60,00	60,00	60,00
	Receita Total	214.416.493,00	222.444.506,00	215.399.531,00	216.682.107,00	217.781.083,00

Quadro 3 - Resumo Plurianual do Orçamento da Receita 2019 - 2023

No Quadro 4 observa-se a evolução da receita orçamentada/executada nos últimos quatro anos (2016 – 2019).

A taxa de execução da Receita, no final de maio de 2019, atingiu os 46,4%, representando em valores absolutos €132.103.918,07.

Receita (Unidade monetária: euro)	maio 2016	maio 2017	maio 2018	maio 2019
Valor Orçamentado	202.444.238,00	207.555.037,24	248.220.038,09	284.715.305,84
Valor Executado	58.481.780,75	83.520.238,14	82.054.016,53	132.103.918,07
Taxa de Execução	28,9%	40,2%	33,1%	46,4%

Quadro 4 - Evolução da receita

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

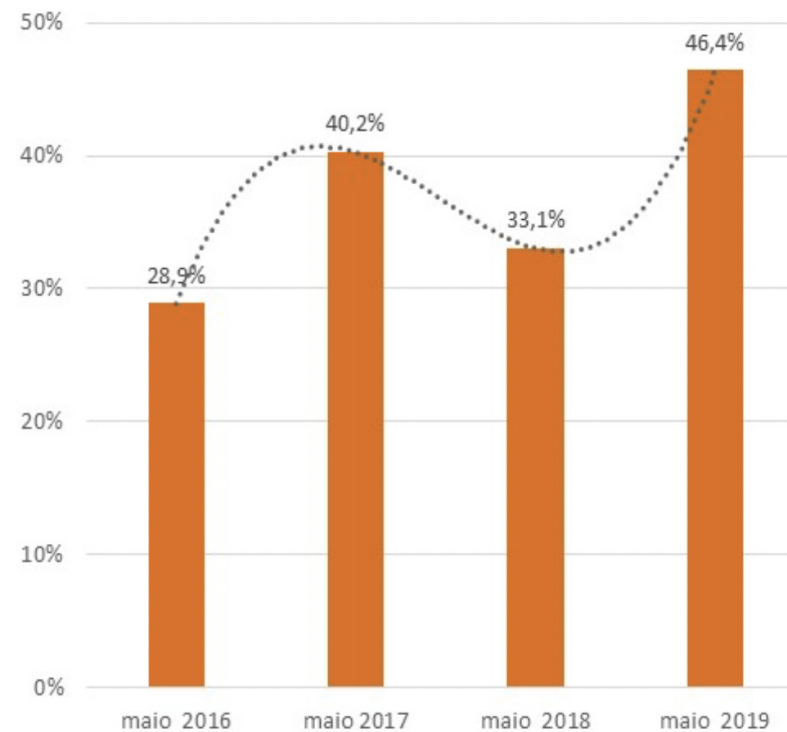


Gráfico 2 - Evolução da taxa de execução da receita

Relativamente ao período homólogo assiste-se a um crescimento de 61% no total da receita cobrada, passando de €82.054.016,53 para € 132.103.918,07, com uma execução de 33,1% e 46,4% respetivamente (Quadro 5).

Designação (Unidade monetária: euro)	maio 2018			maio 2019			• Período Homólogo
	Dotada	Cobrada	% de Execução	Dotada	Cobrada	% de Execução	
Impostos directos	118.890.121,00	51.128.056,77	43,0%	133.465.079,00	33.524.781,39	25,1%	(34,4%)
Imposto Municipal sobre Imóveis	50.425.161,00	20.105.671,58	39,9%	50.775.780,00	4.158.453,71	8,2%	(79,3%)
Imposto Único de Circulação	6.026.035,00	2.954.447,84	49,0%	6.426.702,00	2.994.314,39	46,6%	1,3%
Imposto Municipal sobre Transmissões	57.470.303,00	27.688.448,56	48,2%	71.244.893,00	25.850.402,70	36,3%	(6,6%)
Derrama	4.968.582,00	379.488,79	7,6%	5.017.664,00	521.610,59	10,4%	37,5%
Impostos abolidos	30,00	0,00	0,0%	30,00	0,00	0,0%	0,0%
Impostos indirectos	7.570.468,00	3.284.440,14	43,4%	8.941.578,00	6.700.334,68	74,9%	104,0%
Taxas, multas e outras penalidades	6.303.781,00	2.050.173,47	32,5%	7.919.448,00	2.253.832,00	28,5%	9,9%
Rendimentos da propriedade	107.551,00	109.362,69	101,7%	209.823,00	85.411,37	40,7%	(21,9%)
Transferências correntes	28.745.868,00	11.766.308,86	40,9%	29.447.018,00	12.505.723,59	42,5%	6,3%
Fundos OE	28.218.967,00	11.687.511,94	41,4%	29.175.370,00	12.479.796,60	42,8%	6,8%
Outras	526.901,00	78.796,92	15,0%	271.648,00	25.926,99	9,5%	(67,1%)
Venda de bens e serviços correntes	20.191.267,00	6.703.347,36	33,2%	22.499.178,00	7.478.987,30	33,2%	11,6%
Outras receitas correntes	284.204,00	45.604,55	16,0%	99.274,00	169.593,41	170,8%	271,9%
Receitas Correntes	182.093.260,00	75.087.293,84	41,2%	202.581.398,00	62.718.663,74	31,0%	(16,5%)
Venda de bens de investimento	7.064.309,00	2.351.031,87	33,3%	3.876.112,00	217.233,03	5,6%	(90,8%)
Transferências de capital	10.509.207,00	704.270,86	6,7%	8.241.552,00	645.676,85	7,8%	(8,3%)
Fundos OE	6.762.408,00	0,00	0,0%	4.021.617,00	566.865,00	14,1%	--
Outras	3.746.799,00	704.270,86	18,8%	4.219.935,00	78.811,85	1,9%	(88,8%)
Activos financeiros	120,00	0,00	0,0%	120,00	0,00	0,0%	0,0%
Passivos financeiros	8.500.060,00	0,00	0,0%	70,00	12,24	17,5%	--
Outras receitas de capital	264.040,00	3.910.005,66	1480,8%	2.305.300,00	810.006,29	35,1%	(79,3%)
Receitas de Capital	26.337.736,00	6.965.308,39	26,4%	14.423.154,00	1.672.928,41	11,6%	(76,0%)
Reposições não abatidas nos pagamentos	10,00	1.414,30	14143,0%	10,00	1.582,08	15820,8%	11,9%
Outras Receitas	10,00	1.414,30	14143,0%	10,00	1.582,08	15820,8%	11,9%
Total da Receita sem saldo gerência	208.431.006,00	82.054.016,53	39,4%	217.004.562,00	64.393.174,23	29,7%	(21,5%)
Saldo de Gerência	39.789.032,09	0,00	0,0%	67.710.743,84	67.710.743,84	100,0%	--
Total da Receita	248.220.038,09	82.054.016,53	33,1%	284.715.305,84	132.103.918,07	46,4%	61,0%

Quadro 5 - Evolução da receita 2018 - 2019

RECEITAS CORRENTES

A percentagem de realização das Receitas Correntes é, em maio de 2019, de 31,0%, correspondendo a uma arrecadação de €62.718.663,74 (Quadro 6).

Receitas Correntes - maio 2019 (Unidade monetária: euro)	Previsões Corrigida	Execução	%.
Impostos diretos	133.465.079,00	33.524.781,39	25,1%
Imposto Municipal sobre Imóveis	50.775.780,00	4.158.453,71	8,2%
Imposto Único de Circulação	6.426.702,00	2.994.314,39	46,6%
Imposto Municipal sobre Transmissões	71.244.893,00	25.850.402,70	36,3%
Derrama	5.017.664,00	521.610,59	10,4%
Impostos abolidos	30,00	0,00	0,0%
Impostos indiretos	8.941.578,00	6.700.334,68	74,9%
Taxas, multas e outras penalidades	7.919.448,00	2.253.832,00	28,5%
Rendimentos da propriedade	209.823,00	85.411,37	40,7%
Transferências correntes	29.447.018,00	12.505.723,59	42,5%
- Fundos OE	29.175.370,00	12.479.796,60	42,8%
- Outras	271.648,00	25.926,99	9,5%
Venda de bens e serviços correntes	22.499.178,00	7.478.987,30	33,2%
Outras receitas correntes	99.274,00	169.593,41	170,8%
Total das Receitas Correntes	202.581.398,00	62.718.663,74	31,0%

Quadro 6 - Receitas correntes

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

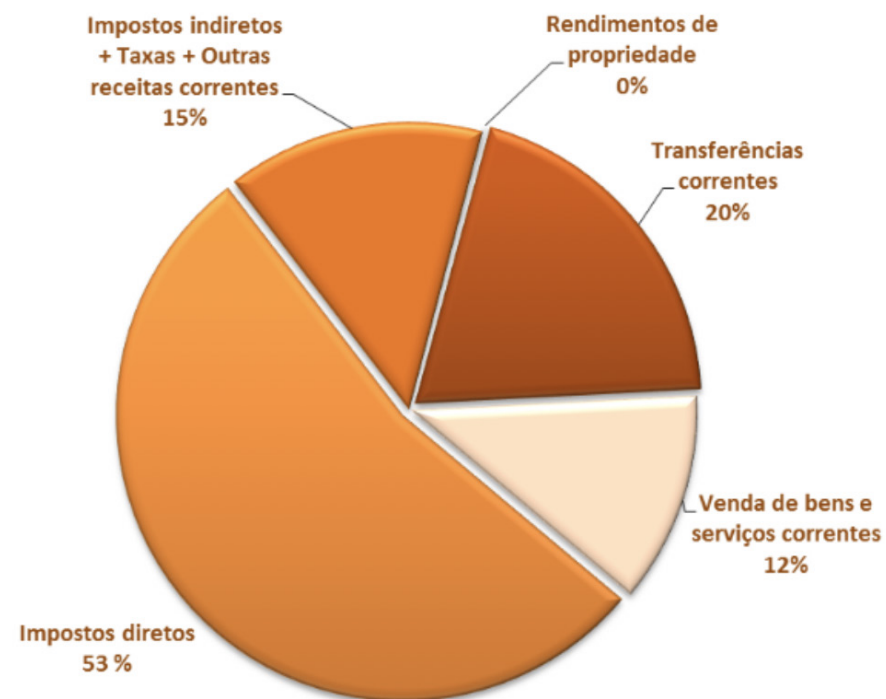


Gráfico 3 - Estrutura das receitas correntes

Os dados aferidos em maio de 2019 demonstram uma redução, no montante de € 12.368.630,10, nas Receitas Correntes relativamente ao apurado em maio de 2018, com especial incidência nas provenientes de “Impostos diretos”, cuja descida atingiu os 34,4 %, conforme se pode verificar no Quadro 7.

Evolução da Receita Corrente (Unidade monetária: euro)	maio 2016	maio 2017	• • 2016/2017	maio 2018	• • • • • • • 2017/2018	maio 2019	• • 2018/2019
Impostos diretos	38.869.958,65	47.232.748,26	21,5%	51.128.056,77	8,2%	33.524.781,39	(34,4%)
Impostos indiretos + Taxas + Outras receitas correntes	6.178.291,61	13.152.618,23	112,9%	5.380.218,16	(59,1%)	9.123.760,09	69,6%
Rendimentos de propriedade	30.934,29	27.527,12	(11,0%)	109.362,69	297,3%	85.411,37	(21,9%)
Transferências correntes	9.247.000,02	9.626.538,18	4,1%	11.766.308,86	22,2%	12.505.723,59	6,3%
- Fundos OE	5.812.560,00	5.946.334,19	2,3%	11.687.511,94	96,5%	12.479.796,60	6,8%
- Outras	3.434.440,02	3.680.203,99	7,2%	78.796,92	(97,9%)	25.926,99	(67,1%)
Venda de bens e serviços correntes	3.703.491,76	3.895.961,72	5,2%	6.703.347,36	72,1%	7.478.987,30	11,6%
Total das Receitas Correntes	58.029.676,33	73.935.393,51	27,4%	75.087.293,84	1,6%	62.718.663,74	(16,5%)

Quadro 7 - Evolução das receitas correntes 2016 - 2019

O Gráfico 4 espelha a evolução das receitas correntes, no mês de maio, nos anos 2016 a 2019.

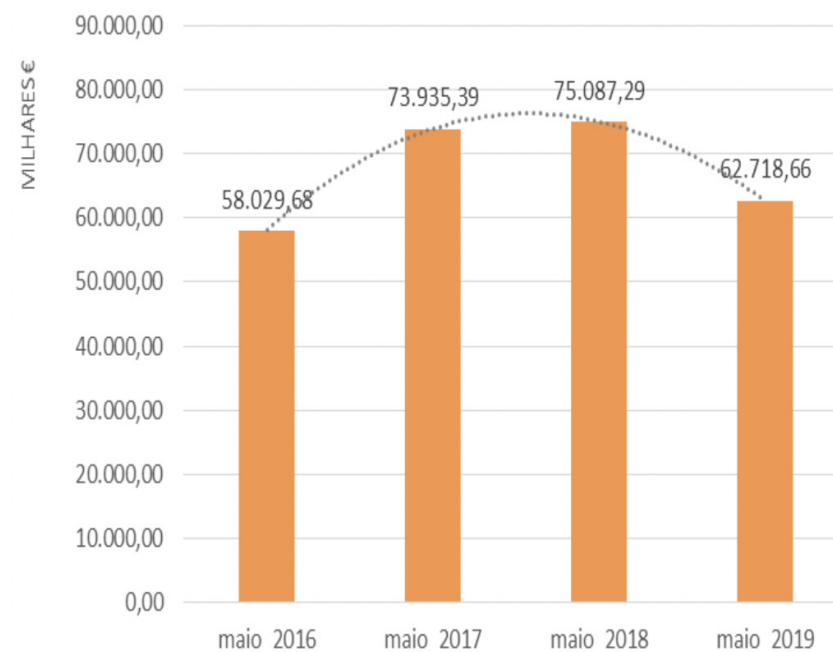


Gráfico 4 - Evolução das receitas correntes

A evolução dos impostos diretos no fim do mês de maio, nos anos de 2016 a 2019, encontra-se espelhada no Quadro 8.

Evolução dos Impostos Diretos (Unidade monetária: euro)	maio 2016	maio 2017	• 2016/2017	maio 2018	• 2017/2018	maio 2019	• 2018/2019
Imposto Municipal sobre Imóveis	19.605.844,32	20.817.416,67	6,2%	20.105.671,58	(3,4%)	4.158.453,71	(79,3%)
Imposto Único de Circulação	2.411.249,58	2.751.717,74	14,1%	2.954.447,84	7,4%	2.994.314,39	1,3%
Imposto Municipal sobre Transmissões	16.655.843,93	23.351.343,47	40,2%	27.688.448,56	18,6%	25.850.402,70	(6,6%)
Derrama	197.020,82	312.270,38	0,0%	379.488,79	21,5%	521.610,59	37,5%
Impostos Abolidos	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Total de Receitas de Impostos Directos	38.869.958,65	47.232.748,26	21,5%	51.128.056,77	8,2%	33.524.781,39	(34,4%)

Quadro 8 - Evolução dos impostos diretos

Das receitas provenientes dos Impostos Diretos verifica-se no final de maio de 2019 um decréscimo de (34,4%), relativamente ao registado no mesmo período de 2018, representando um diferencial no montante de € 17.603.275,38, resultado da nova calendarização do pagamento de IMI (79,3%).

À semelhança dos períodos homólogos, em maio de 2019, destacaram-se as receitas provenientes do IMT (€25.850.402,70).

O Gráfico 5 evidencia a evolução da estrutura dos impostos diretos no mês de maio (2016 - 2019).

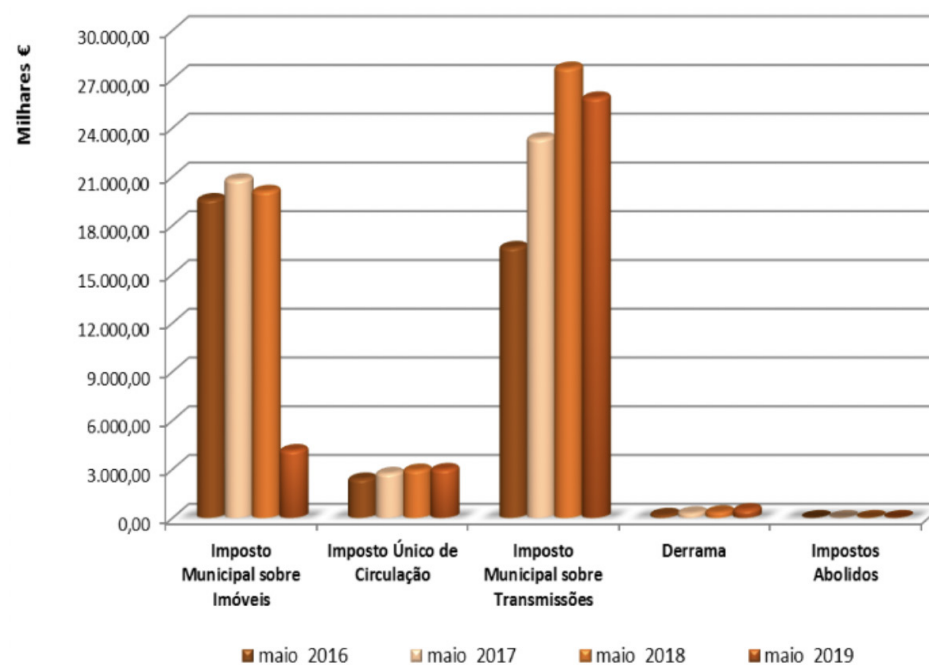


Gráfico 5 - Evolução da estrutura dos impostos diretos

RECEITAS DE CAPITAL

A execução das Receitas de Capital, em maio de 2019, atingiu o montante de € 1.672.928,41, representado 11,6% das previsões (Quadro 9).

Receitas Capital - maio 2019 (Unidade Monetária: euro)	Previsões Corrigida	Execução	%
Venda de bens de investimento	3.876.112,00	217.233,03	5,60%
Transferências de capital	8.241.552,00	645.676,85	7,83%
Fundos OE	4.021.617,00	566.865,00	14,10%
Outras	4.219.935,00	78.811,85	1,87%
Ativos financeiros	120,00	0,00	0,00%
Passivos financeiros	70,00	12,24	17,49%
Outras receitas de capital	2.305.300,00	810.006,29	35,14%
Total das Receitas de Capital	14.423.154,00	1.672.928,41	11,60%

Quadro 9 - Receitas de capital

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

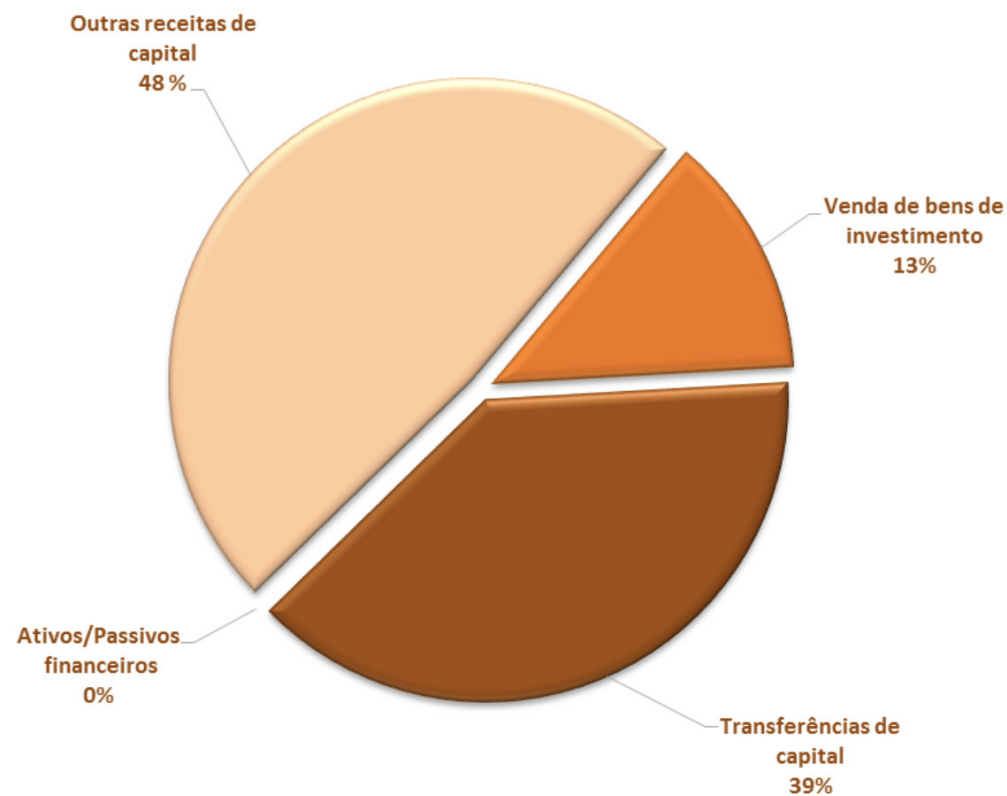


Gráfico 6 - Estrutura da receita de capital

Relativamente às Receitas de Capital no Quadro 10 observa-se a sua evolução nos últimos anos, no mês de maio, por grandes rubricas.

Evolução da Receita Capital (Unidade monetária: euro)	maio 2016	maio 2017	• 2016/2017	maio 2018	• 2017/2018	maio 2019	• 2017/2019
Venda de bens de investimento	202.094,52	5.663.384,28	2702,3%	2.351.031,87	(58,5%)	217.233,03	(90,8%)
Transferências de capital	154.645,14	27.089,04	(82,5%)	704.270,86	2499,8%	645.676,85	(8,3%)
- Fundos OE	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	566.865,00	--
- Outras	154.645,14	27.089,04	(82,5%)	704.270,86	2499,8%	78.811,85	(88,8%)
Ativos financeiros	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Passivos financeiros	0,00	900.000,00	0,0%	0,00	0,0%	12,24	--
Outras receitas de capital	73.345,68	206.596,66	181,7%	3.910.005,66	1792,6%	810.006,29	(79,3%)
Total das Receitas de Capital	430.085,34	6.797.069,98	1480,4%	6.965.308,39	2,5%	1.672.928,41	(76,0%)

Quadro 10 - Evolução das receitas de capital 2016 - 2019

Os dados aferidos, no Quadro 10, demonstram que as receitas de capital sofreram um decréscimo bastante acentuado, relativamente ao período homólogo, com uma quebra que atingiu os 76,0%. Esta situação deveu-se à venda praticamente inexistente de bens de investimento, cuja queda atingiu os 90,8% e à diminuição das receitas provenientes de outras receitas de capital - regulamentos de compensações/urbanismo. Situação traduzida no último quadro e reforçada no gráfico que se segue.

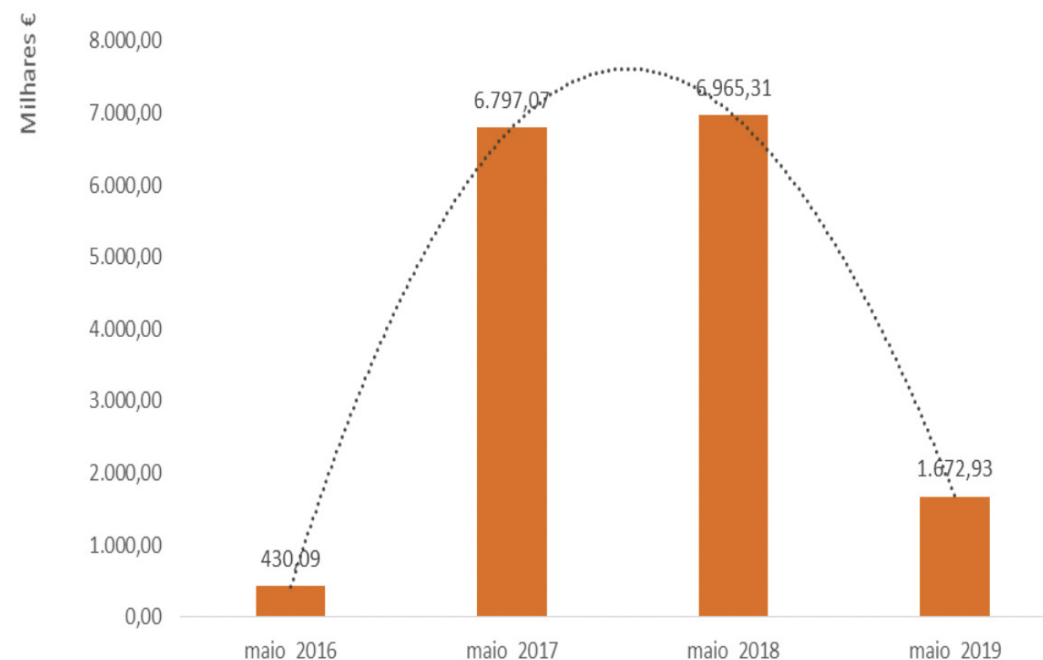


Gráfico 7 - Evolução das receitas de capital

DESPESA

No Quadro 11 observa-se detalhadamente a distribuição da despesa orçada para 2019, por classificação económica, bem como a execução da despesa corrente/capital, no fim do mês de maio de 2019.

Designação (Unidade monetária: euro)	Orçamento inicial 2019	maio 2019		
		Dotação actual	Pago	% de Execução
01 Despesas com o pessoal	49.811.160,00	50.075.191,00	15.747.534,65	31,4%
02 Aquisição de bens e serviços	86.056.568,00	108.017.503,00	21.593.394,13	20,0%
03 Juros e outros encargos	661.307,00	771.307,00	119.014,78	15,43%
04 Transferências correntes	12.741.577,00	21.516.000,00	7.788.091,98	36,2%
05 Subsídios	12.362.906,00	14.381.006,00	3.077.390,47	21,4%
06 Outras despesas correntes	351.124,00	1.306.348,00	473.247,33	36,2%
Despesas Correntes	161.984.642,00	196.067.355,00	48.798.673,34	24,9%
07 Aquisição de bens de capital	38.286.749,00	69.524.671,84	15.032.036,62	21,6%
08 Transferências de capital	8.857.555,00	12.968.722,00	1.887.283,92	14,6%
09 Ativos financeiros	480.442,00	500.442,00	0,00	0,0%
10 Passivos financeiros	4.736.783,00	5.566.144,00	1.549.799,81	27,8%
11 Outras despesas de capital	70.322,00	87.971,00	2.493,34	2,8%
Despesas de Capital	52.431.851,00	88.647.950,84	18.471.613,69	20,8%
Total das Despesas	214.416.493,00	284.715.305,84	67.270.287,03	23,6%

Quadro 11 - Despesa orçada 2019/Execução da despesa maio 2019

RESUMO PLURIANUAL DO ORÇAMENTO DA DESPESA 2019 – 2023

O Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC – AP), aprovado pelo Decreto-Lei nº 192/2015, de 11 de setembro, incorpora a estrutura concetual da informação financeira consolidada do Orçamento 2019-2023, do Município de Cascais, conforme se pode analisar em detalhe no Quadro 12.

Rubrica	Designação	2019	2020	2021	2022	2023
	Despesa corrente	161.984.642,00	169.600.952,00	167.596.105,00	181.441.695,00	187.307.940,00
D01	Despesa com o Pessoal	49.811.160,00	49.811.160,00	49.811.160,00	49.811.160,00	49.811.160,00
D02	Aquisição de Bens e Serviços	86.056.568,00	89.928.603,00	88.321.169,00	88.902.553,00	88.851.598,00
D03	Juros e Outros Encargos	661.307,00	626.970,00	588.232,00	509.527,00	420.395,00
D04	Transferências Correntes	12.741.577,00	16.653.103,00	16.314.428,00	16.224.633,00	16.021.523,00
D05	Subsídios	12.362.906,00	11.944.116,00	11.924.116,00	11.924.106,00	11.924.106,00
D06	Outras Despesas Correntes	351.124,00	637.000,00	637.000,00	14.069.716,00	20.279.158,00
	Despesa capital	47.214.626,00	48.228.521,00	43.461.196,00	30.963.516,00	26.529.728,00
D07	Investimento	38.286.749,00	40.062.070,00	35.454.795,00	22.786.315,00	18.354.217,00
D08	Transferências de Capital	8.857.555,00	8.078.986,00	7.918.986,00	8.089.986,00	8.089.986,00
D09	Outras Despesas Capital	70.322,00	87.465,00	87.415,00	87.215,00	85.525,00
	Despesa efetiva	209.199.268,00	217.829.473,00	211.057.301,00	212.405.211,00	213.837.668,00
	Despesa não efetiva	5.217.225,00	4.615.033,00	4.342.230,00	4.276.896,00	3.943.415,00
D10	Ativos Financeiros	480.442,00	237.721,00	0,00	0,00	0,00
D11	Passivos Financeiros	4.736.783,00	4.377.312,00	4.342.230,00	4.276.896,00	3.943.415,00
	Despesa Total	214.416.493,00	222.444.506,00	215.399.531,00	216.682.107,00	217.781.083,00

Quadro 12 - Resumo Plurianual do Orçamento da Despesa 2019 - 2023

A taxa de Execução do Orçamento da Despesa, no final de maio de 2019, é de 23,6 %, revelando um nível de pagamentos no montante de € 67.270.287,03 (Quadro 13).

Despesa (Unidade monetária: euro)	maio 2016	maio 2017	maio 2018	maio 2019
Valor Orçamentado	202.444.238,20	207.555.037,24	248.220.038,09	284.715.305,84
Valor Executado	51.533.152,92	51.523.623,21	70.824.683,82	67.270.287,03
Taxa de Execução	25,5%	24,8%	28,5%	23,6%

Quadro 13 - 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 maio, nos anos 2016 a 2019.

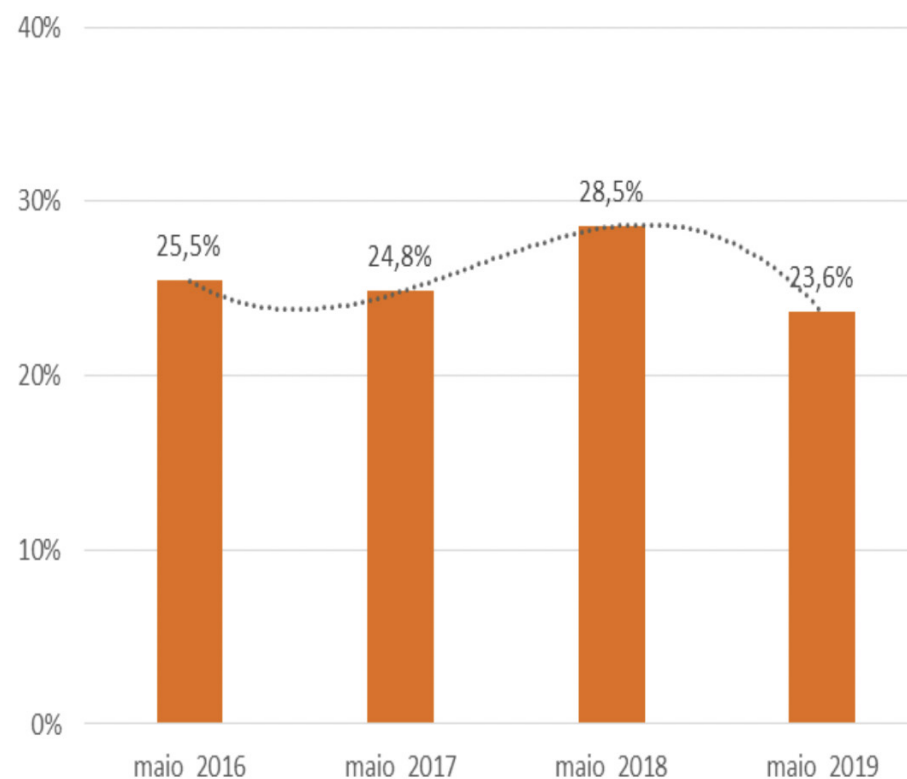


Gráfico 8 - Evolução da taxa de execução da despesa

No Quadro 14 assiste-se a uma redução da despesa total paga (5,0%) relativamente ao período homólogo, passando de € 70.824.683,82 (maio 2018) para € 67.270.287,03 (maio 2019), com uma execução de 28,5% e de 23,6% respetivamente. Contribuindo maioritariamente para esta situação os pagamentos efetuados no âmbito das Despesas de Capital, cuja redução foi no montante de € 8.028.932,92.

Designação (Unidade monetária: euro)	maio 2018							maio 2019							.. 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	45.918.900,00	15.714.354,34	34,2%	15.331.843,22	33,4%	14.038.034,09	30,6%	50.075.191,00	17.523.051,94	35,0%	17.046.622,20	34,0%	15.747.534,65	31,4%	12,2%
Aquisição de bens e serviços	77.532.766,00	56.235.975,96	72,5%	47.095.601,33	60,7%	18.145.376,92	23,4%	108.017.503,00	79.606.100,45	73,7%	63.363.234,79	58,7%	21.593.394,13	20,0%	19,0%
Juros e outros encargos	1.346.949,00	761.579,08	56,5%	726.845,01	54,0%	177.564,09	13,2%	771.307,00	605.428,91	78,5%	576.072,65	74,7%	119.014,78	15,4%	(33,0%)
Transferências correntes	21.738.644,00	14.442.339,56	66,4%	11.158.885,50	51,3%	7.309.875,55	33,6%	21.516.000,00	16.258.399,17	75,6%	11.825.581,67	55,0%	7.788.091,98	36,2%	6,5%
Subsídios	11.928.901,00	11.283.676,63	94,6%	11.269.676,63	94,5%	3.579.666,66	30,0%	14.381.006,00	12.884.009,89	89,6%	12.443.009,89	86,5%	3.077.390,47	21,4%	(14,0%)
Outras despesas correntes	1.801.611,09	1.338.983,74	74,3%	1.293.325,56	71,8%	1.073.619,90	59,6%	1.306.348,00	539.567,27	41,3%	500.973,03	38,3%	473.247,33	36,2%	(55,9%)
Despesas Correntes	160.267.771,09	99.776.909,31	62,3%	86.876.177,25	54,2%	44.324.137,21	27,7%	196.067.355,00	127.416.557,63	65,0%	105.755.494,23	53,9%	48.798.673,34	24,9%	10,1%
Aquisição de bens de capital	59.066.512,00	45.415.502,45	76,9%	37.023.331,79	62,7%	23.006.418,59	39,0%	69.524.671,84	48.362.502,68	69,6%	31.535.463,24	45,4%	15.032.036,62	21,6%	(34,7%)
Transferências de capital	13.494.507,00	10.266.282,27	76,1%	5.086.949,50	37,7%	1.605.422,20	11,9%	12.968.722,00	9.707.229,34	74,9%	6.522.648,91	50,3%	1.887.283,92	14,6%	17,6%
Ativos financeiros	718.163,00	718.163,00	100,0%	713.163,00	99,3%	0,00	0,0%	500.442,00	495.442,00	99,0%	495.442,00	99,0%	0,00	0,0%	0,0%
Passivos financeiros	14.560.007,00	5.559.944,60	38,2%	5.558.261,73	38,2%	1.887.839,82	13,0%	5.566.144,00	4.535.225,01	81,5%	4.535.225,01	81,5%	1.549.799,81	27,8%	(17,9%)
Outras despesas de capital	113.078,00	60.656,06	53,6%	15.056,06	13,3%	866,00	0,8%	87.971,00	43.497,49	49,4%	12.897,49	14,7%	2.493,34	2,8%	187,9%
Despesas de Capital	87.952.267,00	62.020.548,38	70,5%	48.396.762,08	55,0%	26.500.546,61	30,1%	88.647.950,84	63.143.896,52	71,2%	43.101.676,65	48,6%	18.471.613,69	20,8%	(30,3%)
Total das Despesas	248.220.038,09	161.797.457,69	65,2%	135.272.939,33	54,5%	70.824.683,82	28,5%	284.715.305,84	190.560.454,15	66,9%	148.857.170,88	52,3%	67.270.287,03	23,6%	(5,0%)

Quadro 14 - Evolução da despesa 2018 - 2019

ALTERAÇÕES E REVISÕES ORÇAMENTAIS

No decurso do mês de maio de 2019 registou-se uma alteração modificativa e uma revisão permutativa às Grandes Opções do Plano 2019-2023 e ao orçamento 2019 - 2023, implicando um aumento do Orçamento, no montante de € 606.916,00, resultante:

- Aprovação da candidatura “Requalificação Urbanística do Bairro da Cruz Vermelha (Lisboa2020)”, no valor de € 580.516,00;
- Aprovação da candidatura “Leite escolar - 2018/19 (DGEST IFAP)”, no valor de € 26.400,00.

Classificação Económica	Designação (Unidade monetária: euro)	janeiro 2019			fevereiro 2019		março 2019		abril 2019		maio 2019		Dotação Final	
		Dotação Início do ano	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		
01	Despesas com o pessoal	49.811.160,00	4.031,00	0,00	510.600,00	510.600,00	0,00	0,00	738.500,00	478.500,00	47.500,00	47.500,00	50.075.191,00	17,6%
02	Aquisição de bens e serviços	86.056.568,00	4.591.377,00	7.086.873,00	1.026.813,00	5.945.533,00	103.828,00	162.000,00	30.719.950,00	2.161.778,00	1.212.750,00	337.599,00	108.017.503,00	37,9%
03	Juros e outros encargos	661.307,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00	0,00	0,00	0,00	771.307,00	0,3%
04	Transferências correntes	12.741.577,00	1.376.319,00	3.893.599,00	2.772.015,00	208.842,00	319.000,00	219.000,00	8.366.100,00	135.000,00	606.589,00	209.159,00	21.516.000,00	7,6%
05	Subsídios	12.362.906,00	0,00	650.900,00	0,00	0,00	285.000,00	0,00	2.384.000,00	0,00	0,00	0,00	14.381.006,00	5,1%
06	Outras despesas correntes	351.124,00	0,00	0,00	0,00	6.176,00	0,00	0,00	805.000,00	0,00	156.400,00	0,00	1.306.348,00	0,5%
	Despesas Correntes	161.984.642,00	5.971.727,00	11.631.372,00	4.309.428,00	6.671.151,00	707.828,00	381.000,00	43.123.550,00	2.775.278,00	2.023.239,00	594.258,00	196.067.355,00	68,9%
07	Aquisição de bens de capital	38.286.749,00	10.145.992,00	4.690.253,00	6.019.298,00	1.169.124,00	176.689,00	0,00	19.138.366,84	146.620,00	2.318.236,00	554.662,00	69.524.671,84	24,4%
08	Transferências de capital	8.857.555,00	1.262.558,00	897.591,00	14.760,00	174.111,00	0,00	503.517,00	4.384.068,00	0,00	125.000,00	100.000,00	12.968.722,00	4,6%
09	Ativos financeiros	480.442,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	500.442,00	0,2%
10	Passivos financeiros	4.736.783,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.550.000,00	0,00	0,00	2.570.639,00	5.566.144,00	2,0%
11	Outras despesas de capital	70.322,00	0,00	11.061,00	160,00	0,00	0,00	0,00	88.550,00	0,00	0,00	60.000,00	87.971,00	0,0%
	Despesas de Capital	52.431.851,00	11.408.550,00	5.748.905,00	6.034.218,00	1.343.235,00	176.689,00	503.517,00	27.160.984,84	146.620,00	2.463.236,00	3.285.301,00	88.647.950,84	31,1%
	Total das Despesas	214.416.493,00	17.380.277,00	17.380.277,00	10.343.646,00	8.014.386,00	884.517,00	884.517,00	70.284.534,84	2.921.898,00	4.486.475,00	3.879.559,00	284.715.305,84	100%

Quadro 15 - Alterações e Revisões Orçamentais segundo a natureza

DESPESAS CORRENTES

O grau de execução orçamental das Despesas Correntes, no fim do mês de maio, foi de 24,9%, registando-se um volume de pagamentos de € 48.798.673,34, destacando-se os pagamentos alusivos a aquisição de serviços (Quadro 16).

Despesas Correntes - maio 2019 (Unidade monetária: euro)	Orçamento	Pago	% Pago
Pessoal	50.075.191,00	15.747.534,65	31,4%
Aquisição de bens e serviços	108.017.503,00	21.593.394,13	20,0%
Juros e outros encargos	771.307,00	119.014,78	15,4%
Transferências	21.516.000,00	7.788.091,98	36,2%
Subsídios	14.381.006,00	3.077.390,47	21,4%
Outras despesas correntes	1.306.348,00	473.247,33	36,2%
Total das Despesas Correntes	196.067.355,00	48.798.673,34	24,9%

Quadro 16 - Despesas correntes

No contexto das Despesas Correntes, em maio de 2019, verifica-se que têm maior destaque as despesas alusivas a “aquisição de bens e serviços” (45%), seguidas das com “pessoal” (32%) Gráfico 9.

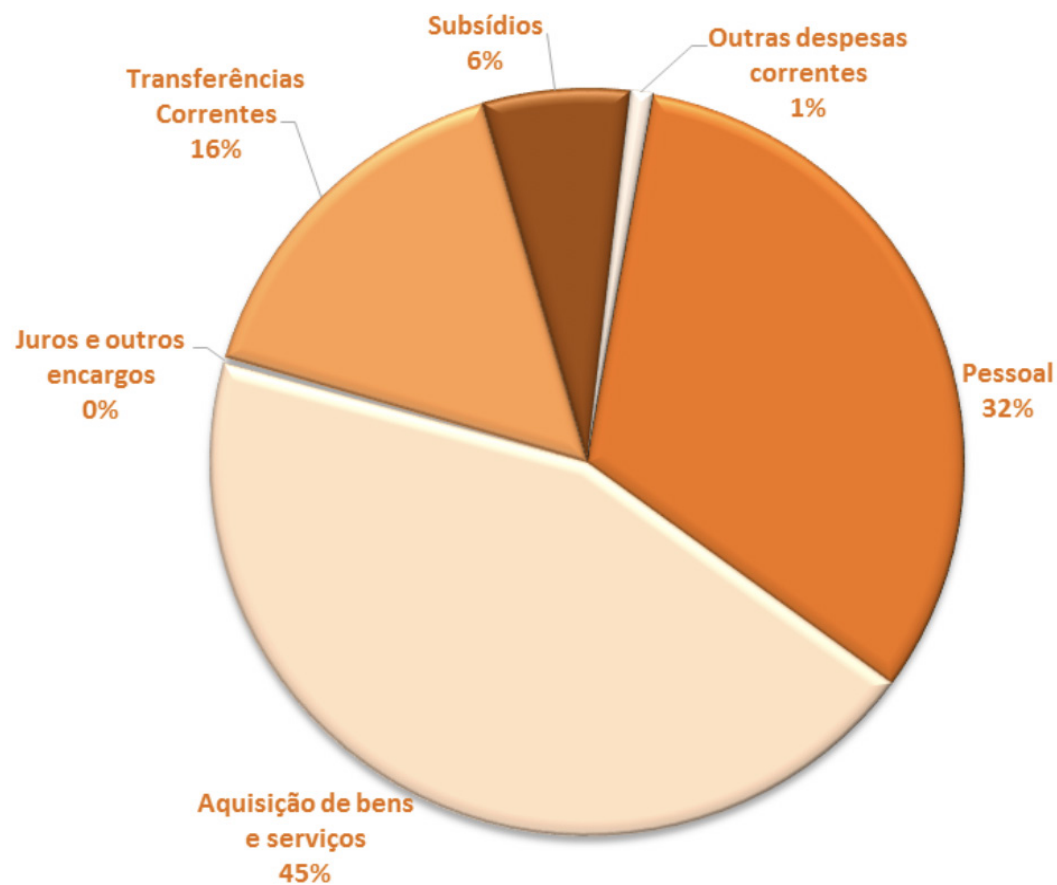


Gráfico 9 - Estrutura das despesas correntes

DESPESAS DE CAPITAL

O grau de execução orçamental das Despesas de Capital, no final de maio de 2019, é de 20,8%, com um volume de pagamentos no montante de € 18.471.613,69.

Neste grupo, o destaque, em termos de execução, vai para o capítulo dos “passivos financeiros”, com uma taxa de 27,8%, conforme se pode observar no Quadro 17.

Despesas Capital - maio 2019 (Unidade monetária: euro)	Orçamento	Pago	%
Aquisição de bens de capital	69.524.671,84	15.032.036,62	21,6%
Transferências de capital	12.968.722,00	1.887.283,92	14,6%
Ativos financeiros	500.442,00	0,00	0,0%
Passivos financeiros	5.566.144,00	1.549.799,81	27,8%
Outras despesas de capital	87.971,00	2.493,34	2,8%
Total das Despesas Capital	88.647.950,84	18.471.613,69	20,8%

Quadro 17 - Despesas de capital

O Gráfico 10 reflete a evolução das despesas de capital no mês de maio, nos últimos anos.

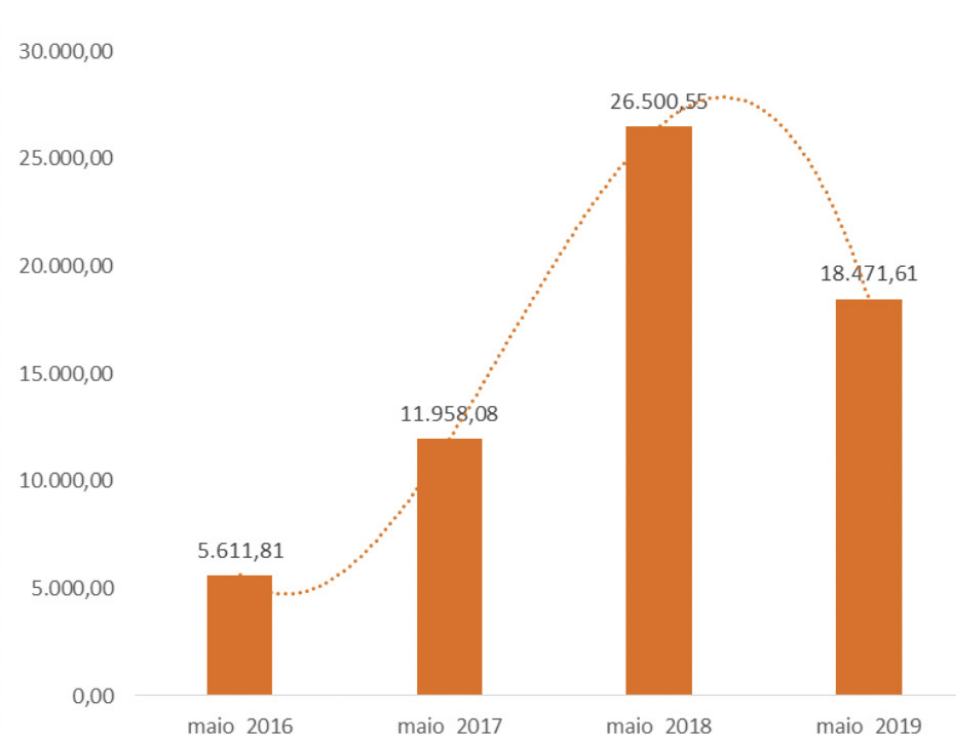


Gráfico 10 - Evolução das despesas de capital

Na estrutura das Despesas de Capital é a “aquisição de bens de capital” que detêm o maior peso, 81% do total, seguida das “transferências de capital”, com 11% (Gráfico 11)

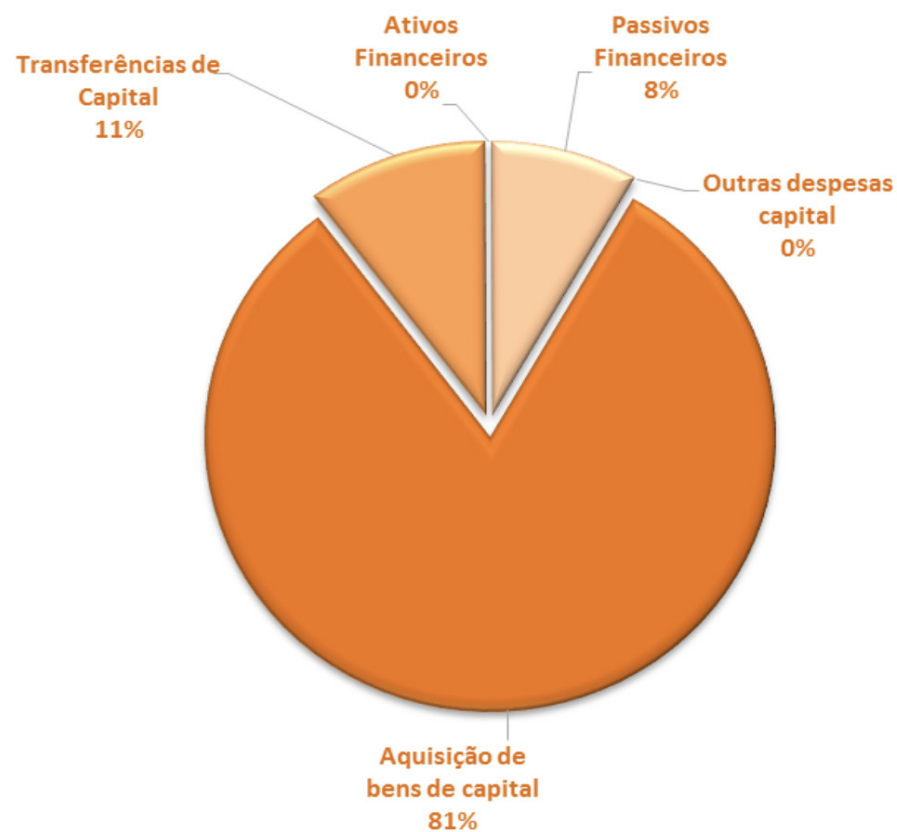


Gráfico 11 - Estrutura das despesas de capital

EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

O Orçamento, no final de maio 2019, encontra-se equilibrado uma vez que o total da receita corrente bruta orçamentada (€ 202.581.398,00) é superior ao total da despesa corrente orçamentada adicionada das amortizações médias de empréstimos de M/L prazos (€ 199.977.525,92), de acordo com o art.º 40 da Lei n.º. 73/2013, de 3 de setembro.

Equilíbrio Orçamental - maio 2019			
Receita Corrente bruta orçamentada	202.581.398,00	Despesa Corrente orçamentada	196.067.355,00
		Amortizações Médias de Empréstimos M/L prazos	3.910.170,92
Total (1)	202.581.398,00	Total (2)	199.977.525,92
Receita Corrente bruta ≥ Despesa corrente + Amortizações Médias Empréstimos M/L Prazos (3)=(1)-(2)			2.603.872,08

Quadro 18 - 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 19).

Designação (Unidade monetária: euro)	maio 2018			maio 2019							Δ Período Homólogo (Pago)
	Financiamento Definido	Pago	% de Execução	Financiamento Definido	Cabimento	% de Cabim.	Compromisso	% de Comp.	Pago	% de Execução	
Educação	15.594.012,00	2.800.507,10	18,0%	16.247.148,00	31.795.023,17	72,6%	8.432.396,50	51,9%	3.660.141,42	22,5%	30,7%
Cultura	5.936.716,00	1.300.336,23	21,9%	9.947.974,00	5.978.938,03	60,1%	5.085.454,55	51,1%	893.704,26	9,0%	(31,3%)
Desporto	4.481.889,00	1.432.094,45	32,0%	6.911.559,00	5.385.891,55	77,9%	4.300.979,55	62,2%	1.994.990,59	28,9%	39,3%
Juventude	3.873.150,00	934.779,45	24,1%	3.110.661,00	2.433.379,59	78,2%	865.191,34	27,8%	791.039,20	25,4%	(15,4%)
Ação Social	11.951.457,00	1.488.661,85	12,5%	12.102.057,00	9.388.203,12	77,6%	6.275.799,80	51,9%	1.991.093,68	16,5%	33,8%
Saúde	1.148.303,00	133.817,00	11,7%	952.038,00	766.009,05	80,5%	526.769,05	55,3%	238.767,10	25,1%	78,4%
Habituação e Urbanismo	28.982.597,00	16.503.913,73	56,9%	35.380.251,84	24.401.027,84	68,6%	13.031.281,85	36,6%	7.179.185,83	20,2%	(56,5%)
Saneamento e Salubridade	6.913.591,00	2.554.438,65	36,9%	9.245.265,00	8.674.522,83	93,8%	8.635.594,08	93,4%	2.927.674,07	31,7%	14,6%
Proteção Civil	2.203.470,00	693.990,94	31,5%	2.321.561,00	1.868.062,14	80,5%	1.699.179,00	73,2%	587.610,72	25,3%	(15,3%)
Polícia Municipal	113.169,00	12.445,57	11,0%	211.269,00	57.527,30	27,2%	57.527,30	27,2%	28.409,88	13,4%	128,3%
Desenv. Econ./Abast.Público	720.373,00	88.925,00	12,3%	1.214.491,00	446.875,80	36,8%	322.428,63	26,5%	235.771,07	17,8%	142,6%
Transportes e Comunicações	7.208.428,00	2.352.642,40	32,6%	8.200.080,00	6.626.380,90	80,8%	4.335.286,79	52,9%	1.263.568,42	15,4%	(46,3%)
Meio Ambiente	3.524.235,00	266.452,27	7,6%	7.532.435,00	4.130.783,23	54,8%	2.916.833,60	38,7%	1.143.173,11	15,2%	329,0%
Atividades de Âmbito Geral	45.143.252,00	12.695.525,24	28,1%	56.531.316,00	42.827.119,08	75,8%	38.839.899,43	68,7%	14.185.153,72	25,1%	11,7%
Modernização e Estruturas	14.217.100,00	3.677.847,95	25,9%	16.449.358,00	12.262.124,12	74,5%	8.085.058,36	49,2%	4.499.225,25	27,4%	22,3%
Despesas com Pessoal	45.918.900,00	14.038.034,09	30,6%	50.075.191,00	17.523.051,94	35,0%	17.046.622,20	34,0%	15.747.534,65	31,4%	12,2%
Despesas Gerais	50.289.396,09	9.850.271,90	19,6%	48.082.651,00	35.995.534,46	74,9%	28.400.868,05	59,1%	9.923.244,06	20,6%	0,7%
Total Geral:	248.270.098,09	70.824.683,82	28,5%	284.715.305,84	190.560.454,15	66,9%	148.857.170,88	52,3%	67.270.287,03	23,6%	(5,0%)

Quadro 19 -Evolução das Grandes Opções do Plano 2018 - 2019

Em maio de 2019 o total do Financiamento Definido é de 284.715.305,84, superior em € 36.495.267,75 à verba dotada em maio de 2018. A taxa de execução das GOP, no final de maio de 2019, é de 23,6%, correspondendo a pagamentos no montante de € 67.270.287,03, dos quais €15.747.534,65 dizem respeito a “despesas com pessoal” (taxa de execução de 31,4%), seguidas dos pagamentos com “atividades âmbito geral”, com um volume de pagamentos de € 14.185.153,72 (taxa de execução de 25,1%).

DÍVIDAS DE ENTIDADES FINANCIADORAS

DMAG/DFP

31-05-2019

Origem - Projeto	2016	2017	2018	2019	Total
Projetos ao QREN - PORLisboa					
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)
Total de PORLisboa	1.468.064,93 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.468.064,93 €
POR LISBOA 2020					
PACTO - AML					
Requalificação da Escola Básica de Santo António - USBOA-07-5673-FEDER-000046	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.282,86 €	10.282,86 €
Interv. Int Req Espaços Escolares do JI e 1º Ciclo em Cascais LISBOA-07-5673-FEDER-000070	0,00 €	0,00 €	14.459,40 €	0,00 €	14.459,40 €
Construir o Sucesso em cada Escola - Em Cascais ninguém fica para trás -07-5266-FSE-000057	0,00 €	0,00 €	0,00 €	46.967,73 €	46.967,73 €
PARU					
Reabilitação de espaço público do conjunto edificado de Alcabideche - 08-2316-FEDER-000026	0,00 €	2.923,91 €	0,00 €	0,00 €	2.923,91 €
PAICD					
Requalificação urbanística da zona sul do Bairro da Cruz Vermelha - 08-4943-FEDER-000037	0,00 €	3.729,55 €	0,00 €	0,00 €	3.729,55 €
Total de PO Lisboa 2020	0,00 €	6.653,46 €	14.459,40 €	57.250,59 €	78.363,45 €
POISE 2020					
PEPAL - Programa de estágios Profissionais na Adm Local	0,00 €	0,00 €	37.353,59 €	0,00 €	37.353,59 €
Total de POISE 2020	0,00 €	0,00 €	37.353,59 €	0,00 €	37.353,59 €
ACM - FAMI					
Plano Municipal para a Integração de Imigrantes de Cascais	0,00 €	0,00 €	23.445,69 €	0,00 €	23.445,69 €
Total de FAMI	0,00 €	0,00 €	23.445,69 €	0,00 €	23.445,69 €
Fundo Ambiental					
Reabilitação de zonas danificadas pelas intempéries na orla costeira de Cascais - 2018	0,00 €	0,00 €	175.380,00 €	0,00 €	175.380,00 €
Total Fundo Ambiental	0,00 €	0,00 €	175.380,00 €	0,00 €	175.380,00 €
União Europeia					
Climate Alliance	0,00 €	0,00 €	1.157,31 €	0,00 €	1.157,31 €
ET - Employability Tools	0,00 €	0,00 €	6.410,00 €	0,00 €	6.410,00 €
Total de EU	0,00 €	0,00 €	7.567,31 €	0,00 €	7.567,31 €
TOTAL GERAL	1.468.064,93 €	6.653,46 €	258.205,99 €	57.250,59 €	1.790.174,97 €

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.

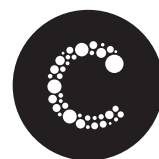
Quadro 20 - Dividas de Entidades Financiadoras

INDICADORES ECONÓMICO FINANCEIROS

Indicador	Rácio	maio 2018	maio 2019
Peso das despesas com pessoal nas despesas totais	Despesas com pessoal (pagas) / Despesas totais (pagas)	19,82%	23,41%
Arrecadação de impostos e taxas, por habitante	Impostos e taxas cobradas / N.º habitantes	269,04	201,03
Grau de execução da receita	Receita orçamentada/Receita cobrada	0,00%	46,40%
Despesas de Investimento	Despesas de Investimento / Despesas Totais	32,48%	22,35%
Investimentos (incluindo as transferências de capital), por habitante nos dois últimos anos	(Aquisições de bens de capital (cap 07) + Transferências de capital) / N.º habitantes	117,27	80,07
Prazo médio Pagamentos (em dias) a)		18	31

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

Quadro 21 - Indicadores Económico Financeiros



CÂMARA
MUNICIPAL
CASCAIS

