



Câmara Municipal
de Lagos

RELATÓRIO

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

DEZEMBRO 2024

DEPARTAMENTO DE MODERNIZAÇÃO ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA - DIVISÃO FINANCEIRA

ÍNDICE

ANÁLISE ORÇAMENTAL GLOBAL.....	2
MODIFICAÇÕES ORÇAMENTAIS.....	4
RECEITA.....	5
DESPESA.....	11
EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL.....	15
PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS.....	16
ATIVIDADES MAIS RELEVANTES.....	17
FINANCIAMENTO EXTERIOR.....	18
DÍVIDA DE MÉDIO E LONGO PRAZO – EMPRÉSTIMOS.....	21
INDICADORES ORÇAMENTAIS.....	22
DESPESA ORÇAMENTADA / CABIMENTADA / COMPROMETIDA.....	23

ANÁLISE ORÇAMENTAL GLOBAL

- O quadro 1 apresenta a evolução da atividade desenvolvida pelo município no final do ano de 2024 comparativamente com o ano de 2023:

Quadro 1 – Síntese da situação orçamental

DESIGNAÇÃO	dezembro/2023	dezembro/2024	Var.	Var. %
Saldo Inicial Conta de Gerência	47 141 934,65	43 877 864,66	-3 264 069,99	-7%
RECEITAS CORRENTES	67 275 333,09	66 393 529,65	-881 803,44	-1%
DESPEAS CORRENTES	56 125 188,54	58 836 554,83	2 711 366,29	5%
SALDO CORRENTE	11 150 144,55	7 556 974,82	-3 593 169,73	-32%
RECEITAS DE CAPITAL	6 000 220,71	8 909 626,08	2 909 405,37	48%
DESPEAS DE CAPITAL	20 461 375,95	27 543 185,14	7 081 809,19	35%
SALDO DE CAPITAL	-14 461 155,24	-18 633 559,06	-4 172 403,82	29%
RECEITAS TOTAIS	73 322 494,50	75 518 966,99	2 196 472,49	3%
DESPEAS TOTAIS	76 586 564,49	86 379 739,97	9 793 175,48	13%
SALDO DO EXERCÍCIO	-3 264 069,99	-10 860 772,98	-7 596 702,99	233%
Saldo de Tesouraria	43 877 864,66	33 017 091,68	-10 860 772,98	-25%
Dívidas a fornecedores - obrigações por pagar	256 395,95	238 947,05	-17 448,90	-7%
Dívidas de clientes	3 988 360,62	4 312 827,79	324 467,17	8%
Bal. Plano Atividades	60 870 730,00	64 899 465,00	4 028 735,00	7%
Execução Plano de Atividades	19 442 649,41	24 548 116,71	5 105 467,30	26%
Taxa de Execução	32%	38%		

- Dos dados apresentados verifica-se que os recebimentos (receita), sem considerar o saldo da gerência anterior, foram superiores aos do período homólogo do ano anterior, em cerca de 3% e os pagamentos (despesa) foram superiores em cerca de 13%.
- No mesmo período, os recebimentos (cerca de 75,5 milhões de euros) foram inferiores aos pagamentos (cerca de 86,4 milhões de euros) gerando um saldo do exercício negativo no montante de cerca de 10,9 milhões de euros.
- O saldo corrente apresentou-se positivo, no montante de cerca de 7,6 milhões de euros, libertando valores para cobertura de investimento.
- O saldo de tesouraria manteve-se elevado, atingindo cerca de 33 milhões de euros, mas sofrendo um decréscimo de 25% face ao ano anterior (cerca de menos 10,9 milhões de euros).
- O Plano Plurianual de Investimentos (PPI) teve uma execução de cerca de 38%, superior à execução do mesmo período de 2023, que foi de 32%.

- A **Dívida a receber**, apresentada no balancete da receita, registou o montante de cerca de 4,3 milhões de euros representando um acréscimo de cerca de 8%, o que em termos absolutos corresponde a cerca de mais 324 mil euros, relativamente ao valor registado no ano anterior.

Esta rubrica inclui um conjunto de receitas cuja liquidação é efetuada no início do exercício económico e/ou quando é confirmada a entrada de uma receita não considerada no orçamento inicial, mas a entrada ocorre ao longo do ano.

Estas dívidas referem-se, na sua maioria, à venda de bens e serviços e taxas específicas das autarquias, relativas nomeadamente à venda de água, tarifa de disponibilidade, tarifa de saneamento, tarifa de resíduos sólidos, entre outros serviços. Incluem-se ainda nesta situação, os montantes respeitantes a receitas provenientes de Fundos Comunitários.

- A faturação registada na aplicação informática relativamente a Dívida a Fornecedores cifrou-se em cerca de 239 mil euros. Porém, atendendo ao conceito de dívida, definido na Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro, na sua atual redação, que aprova as regras aplicáveis à assunção de compromissos e aos pagamentos em atraso das entidades públicas, que considera em atraso apenas as contas que permaneçam nessa situação mais de 90 dias posteriormente à data de vencimento, no período em análise, o município não apresentou pagamentos em atraso a fornecedores.
- O montante atrás referido transitado como dívida/obrigações por pagar, reporta-se a valores referentes a descontos sobre os vencimentos e retenções na fonte de trabalhadores dependentes e independentes, que só são entregues no mês seguinte (ex.: CGA: até 15 de janeiro; SS, IRS e IRC: até 20 de janeiro), e retenções de 25% sobre o valor do faturado pelos fornecedores de bens e serviços, que à data de 30/12/2024 não apresentaram certidões da situação contributiva e tributária regularizada

MODIFICAÇÕES ORÇAMENTAIS

- A elaboração do orçamento deve ser regulada por princípios e regras preconizados na legislação em vigor, procurando-se acautelar o melhor possível as previsões efetuadas, sustentando-se todos os valores em casos confirmados ou com elevado grau de certeza.
- Durante o decurso da execução orçamental de um ano económico, poderão ocorrer alterações às verbas iniciais dotadas no orçamento de despesas/receitas sempre que ocorram circunstâncias que justifiquem essas alterações. As alterações orçamentais, de acordo com o definido na NCP26 constituem um instrumento de gestão orçamental que permite a adequação do orçamento à sua execução.
- Neste sentido, as alterações orçamentais efetuadas no decorrer do período em análise, determinaram um aumento global do orçamento em cerca de 43,9 milhões de euros, tendo sido realizadas vinte e oito alterações permutativas, que alteraram a composição do orçamento, mantendo constante o seu valor global, duas alterações modificativas (revisão), uma para a integração do saldo de gerência transitado do ano anterior, e outra para inscrição no orçamento de nova rubrica na despesa para aquisição da participação social detida pela MSF Concessões na Neofutur.
- O órgão deliberativo aprovou o orçamento para 2024 no montante de 98 093 700,00 euros. Como consequência das modificações orçamentais executadas ao longo do ano, resultou um orçamento final no montante de 141 971 564,00 euros.

Quadro 2 – Resumo das Modificações ao Orçamento

Resumo das Modificações ao Orçamento de 2024				
Tipo	N.º	Data	Valor	
			Inscr./Reforços	Dimin./Anulações
Alteração	1	01/01/2024	3 976 200,00	-3 976 200,00
Alteração	2	23/01/2024	1725 250,00	-1725 250,00
Alteração	3	30/01/2024	1 111 000,00	-1 111 000,00
Alteração	4	01/02/2024	1647 250,00	-1647 250,00
Revisão	1	19/02/2024	43 877 864,00	
Alteração	5	12/03/2024	536 550,00	-536 550,00
Alteração	6	22/03/2024	68 540,00	-68 540,00
Alteração	7	05/04/2024	10 077 400,00	-10 077 400,00
Alteração	8	18/04/2024	280 700,00	-280 700,00
Alteração	9	30/04/2024	69 800,00	-69 800,00
Alteração	10	10/05/2024	334 000,00	-334 000,00
Alteração	11	21/05/2024	529 100,00	-529 100,00
Alteração	12	22/05/2024	14 000,00	-14 000,00
Alteração	13	29/05/2024	396 310,00	-396 310,00
Alteração	14	13/06/2024	1022 550,00	-1022 550,00
Alteração	15	21/06/2024	335 300,00	-335 300,00
Alteração	16	09/07/2024	241 500,00	-241 500,00
Alteração	17	11/07/2024	71 900,00	-71 900,00
Revisão	2	19/07/2024	1850 000,00	-1850 000,00
Alteração	18	23/07/2024	90 100,00	-90 100,00
Alteração	19	07/08/2024	401 500,00	-401 500,00
Alteração	20	21/08/2024	193 815,00	-193 815,00
Alteração	21	26/08/2024	200 000,00	-200 000,00
Alteração	22	20/09/2024	592 700,00	-592 700,00
Alteração	23	14/10/2024	444 700,00	-444 700,00
Alteração	24	23/10/2024	575 500,00	-575 500,00
Alteração	25	06/11/2024	2 079 216,00	-2 079 216,00
Alteração	26	20/11/2024	728 100,00	-728 100,00
Alteração	27	29/11/2024	215 000,00	-215 000,00
Alteração	28	18/12/2024	375 360,00	-375 360,00
Total			74 061 205,00	-30 183 341,00

RECEITA

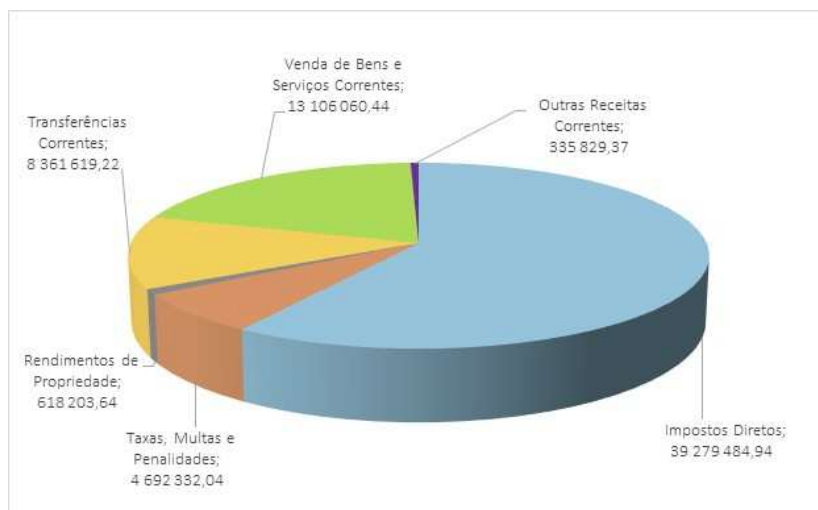
- O **quadro 3** permite observar, em detalhe, a distribuição da receita e a sua execução, no período em análise, face aos valores orçados para 2023.
- Em termos globais, a **receita geral** apresentou um valor inferior ao do mesmo período do ano anterior, cerca de menos 1,1 milhões de euros, resultado, sobretudo, da diminuição da receita proveniente dos impostos diretos e do saldo da gerência anterior.
- Assiste-se ainda a um decréscimo de cerca de 900 mil euros na **receita corrente** (- 1%), com especial destaque para os impostos diretos que, em termos percentuais, diminuiram cerca de 7%.
- As **receitas de capital** aumentaram cerca de 48%, sendo as principais responsáveis por este aumento as transferências de capital com um aumento de cerca de 2,4 milhões de euros, provenientes, sobretudo, de Fundos Comunitários. As outras receitas de capital referentes à receita proveniente da perequação compensatória decorrente dos Planos Territoriais municipais em vigor, também aumentaram face ao ano anterior, cerca de 450 mil euros.

Quadro 3 – Receitas Totais

DESIGNAÇÃO	dezembro 2023 (1)	Previsto 2024 (2)	dezembro 2024 (3)	Variação		Execuçã	
				(4)=(3)-(1)	(4)/(1)	(2)-(3)	(3)/(2)
RECEITAS CORRENTES							
Impostos Diretos	42 120 949,06	46 507 193,00	39 279 484,94	-2 841 464,12	-7%	7 227 708,06	84,46%
Taxas, Multas e Penalidades	4 340 419,27	4 756 959,00	4 692 332,04	351 912,77	8%	64 626,96	98,64%
Rendimentos de Propriedade	314 027,60	672 140,00	618 203,64	304 176,04	97%	53 936,36	91,98%
Transferências Correntes	8 693 189,70	9 850 748,00	8 361 619,22	-331 570,48	-4%	1 489 128,78	84,88%
Venda de Bens e Serviços Corrente	11 557 504,97	12 539 837,00	13 106 060,44	1 548 555,47	13%	-566 223,44	104,52%
Outras Receitas Correntes	249 242,49	555 300,00	335 829,37	86 586,88	35%	219 470,63	60,48%
TOTAL RECEITA CORRENTE:	67 275 333,09	74 882 177,00	66 393 529,65	-881 803,44	-1%	8 488 647,35	88,66%
RECEITAS DE CAPITAL							
Venda de Bens de Investimento	3 422,67	75 390,00	72 234,74	68 812,07	2010%	3 155,26	95,81%
Transferências de Capital	5 393 405,45	22 625 133,00	7 782 414,92	2 389 009,47	44%	14 842 718,08	34,40%
Ativos Financeiros	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0%	1 000,00	0,00%
Passivos Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	#DIV/0!
Outras Receitas de Capital	603 392,59	480 000,00	1 054 976,42	451 583,83	75%	-574 976,42	219,79%
TOTAL RECEITA CAPITAL:	6 000 220,71	23 181 523,00	8 909 626,08	2 909 405,37	48%	14 271 896,92	38,43%
REP.NÃO ABATIDAS NOS PAGAM.	46 940,70	30 000,00	215 811,26	168 870,56	360%	-185 811,26	719,37%
SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	47 141 934,00	43 877 864,00	43 877 864,00	-3 264 070,00	-7%	0,00	100,00%
TOTAL GERAL RECEITAS:	120 464 428,50	141 971 564,00	119 396 830,99	-1 067 597,51	-1%	22 574 733,01	84,10%

RECEITA CORRENTE

Gráfico 1 – Estrutura da Receita Corrente



- O gráfico 1 mostra a estrutura da receita corrente, destacando as receitas provenientes dos impostos diretos com cerca de 39,3 milhões de euros, a venda de bens e serviços correntes com cerca de 13,1 milhões de euros, as transferências correntes com cerca de 8,4 milhões de euros e as taxas, multas e penalidades com cerca de 4,7 milhões de euros. Estes quatro grupos da receita, que perfazem 65,4 milhões de euros, representaram cerca de 98,6% do total da receita corrente e 86,7% do total da receita arrecadada em 2024, excluindo o saldo transitado da gerência anterior.

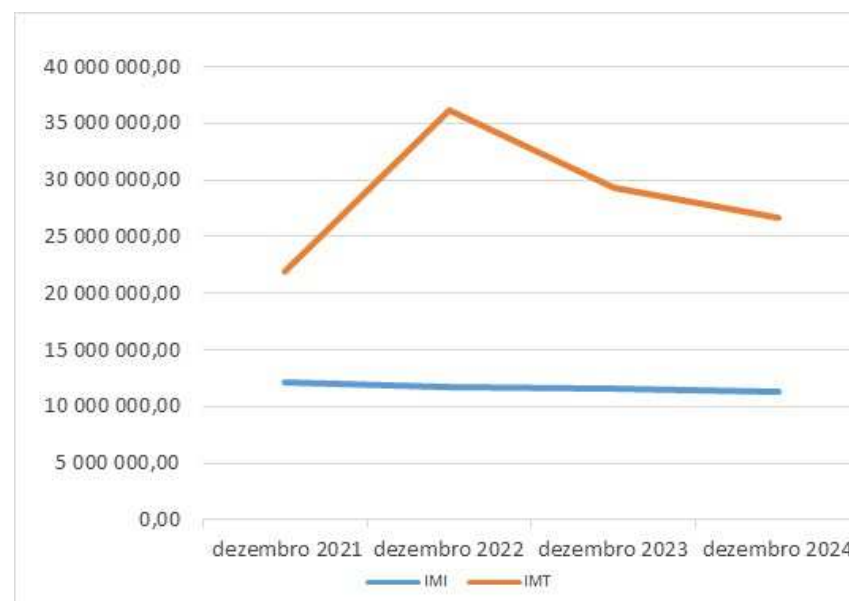
Quadro 4 – Impostos Diretos

DESIGNAÇÃO	dezembro 2023	dezembro 2024	Desvio Valor	%
Imposto Municipal sobre Imóveis	11 519 249,63	11 286 350,59	-232 899,04	-2%
Imposto Único de Circulação	1 274 266,60	1 302 037,04	27 770,44	2%
Imposto Municipal s/ Transmissões Onerosas de Imóveis	29 320 943,13	26 681 487,10	-2 639 456,03	-9%
Derrama	6 489,70	9 610,21	3 120,51	48%
TOTAL:	42 120 949,06	39 279 484,94	-2 841 464,12	-7%

- Ressalta dos Impostos Diretos, o Imposto Municipal sobre Transmissões Onerosas de Imóveis – IMT, com um montante de 26,7 milhões de euros, cerca de menos 9% face ao ano anterior. O Imposto Municipal sobre Imóveis - IMI apresenta um valor de cerca de 11 milhões de euros, cerca de menos 2% face ao ano anterior. O Imposto Único de Circulação – IUC registou um aumento de cerca de 2% face ao período homólogo do ano anterior.

- No **gráfico 2** visualizamos a evolução dos principais impostos municipais, no período em análise, nos últimos 4 anos.

Gráfico 2- Evolução do IMI e IMT



- As taxas, multas e penalidades, apresentaram no período em análise, um montante arrecadado de cerca de 4,7 milhões de euros e tiveram uma execução de cerca de 99% face aos valores previstos, aumentando cerca de 8% em relação ao ano de 2023.

Quadro 5 – Taxas, multas e penalidades

DESIGNAÇÃO	dezembro	dezembro	Desvio	
	2023	2024	Valor	%
Taxas específicas das Autarquias Locais				
Mercados e Feiras	4 346,32	2 400,18	-1 946,14	-45%
Loteamentos e Obras	770 037,19	877 050,94	107 013,75	14%
Ocupação da Via Pública	207 846,72	403 266,00	195 419,28	94%
Saneamento	2 383 878,08	2 378 400,52	-5 477,56	0%
Taxa Municipal de Direitos de Passagem	23 195,49	20 840,06	-2 355,43	-10%
Taxa de depósito da ficha técnica da habitação	2 721,72	2 261,97	-459,75	-17%
Taxa de gestão de Resíduos - TGR	414 687,56	436 694,03	22 006,47	5%
Publicidade	8 466,73	16 073,99	7 607,26	90%
Outras	67 158,53	81 427,32	14 268,79	21%
Multas e Outras Penalidades				
Juros de Mora	44 982,38	123 630,15	78 647,77	175%
Juros compensatórios	35 827,50	48 196,31	12 368,81	35%
Coimas e penalidades por contra-ordenação	256 368,31	182 205,30	-74 163,01	-29%
Multas e Penalidades Diversas	120 902,74	119 885,27	-1 017,47	-1%
TOTAL :	4 340 419,27	4 692 332,04	351 912,77	8%

Quadro 6 – Transferências Correntes

DESIGNAÇÃO	dezembro	dezembro	Desvio	
	2023	2024	Valor	%
Soc. e quase-sociedades não financeiras				
Públicas				
Outras	1 708 914,89	1 095 494,91	-613 419,98	-36%
Administração Central				
Estado				
Fundo de Equilíbrio Financeiro	799 950,00	217 460,00	-582 490,00	-73%
Fundo Social Municipal	790 771,00	961 390,00	170 619,00	22%
Participação Fixa no IRS	524 427,00	0,00	-524 427,00	-100%
Transferência de competências - Lei n.º 50/2018	3 960 750,33	4 241 268,00	280 517,67	7%
N.º 3, art. 35.º - Lei n.º 73/2013 (LFL)	0,00	316 295,28	316 295,28	100%
Participação na receita do IVA - Lei n.º 973/2013	451 139,51	880 157,20	429 017,69	95%
Outras	61 817,44	298 540,81	236 723,37	383%
Estado-Particip. comunitária proj.co-financiados				
FEDER	191 927,97	58 598,95	-133 329,02	-69%
Fundo de Coesão	6 754,17	0,00	-6 754,17	-100%
Administração Local	22 995,84	182 931,88	159 936,04	695%
TOTAL :	8 693 189,70	8 361 619,22	-331 570,48	-4%

- Nas transferências correntes, com um montante de cerca de 8,3 milhões de euros, sobressai a receita proveniente do Orçamento de Estado, no âmbito da transferência de competências – Lei n.º 50/2018, nas áreas da educação, saúde e ação social, no montante de cerca de 4,2 milhões de euros.

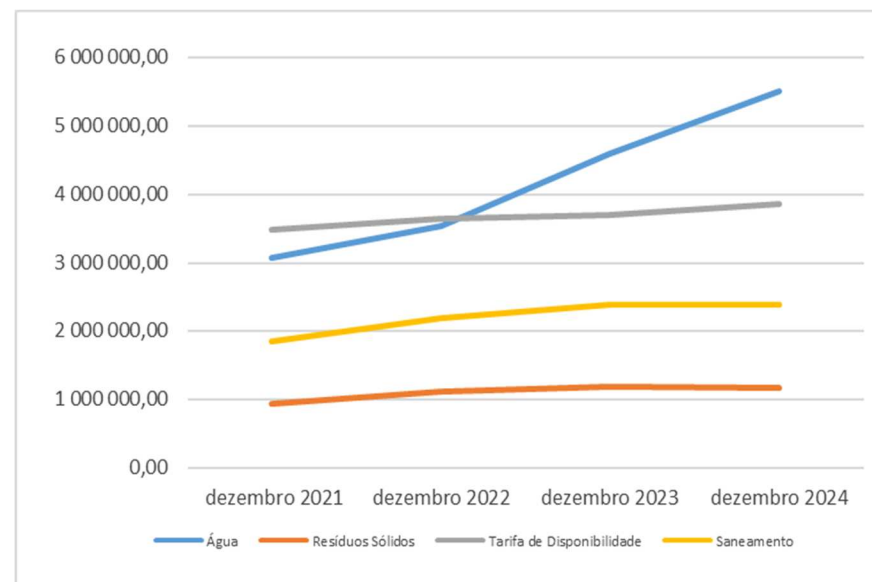
Quadro 7 – Venda de Bens e Serviços Correntes

DESIGNAÇÃO	dezembro	dezembro	Desvio	
	2023	2024	Valor	%
Venda de Bens				
Água	4 586 392,17	5 495 207,38	908 815,21	20%
Outros	30 850,51	26 141,05	-4 709,46	-15%
Desperdícios, resíduos e refugos				
Outros	1 065,82	1 626,75	560,93	53%
Serviços				
Serv. sociais, recreat., culturais e religiosos				
Serviço Recreativos	27 775,92	34 636,01	6 860,09	25%
Serviços Culturais	189 817,55	221 686,80	31 869,25	17%
Serviços específicos das Autarquias				
Resíduos Sólidos	1 181 166,60	1 158 769,84	-22 396,76	-2%
Transportes coletivos de pessoas e mercadorias	459 501,28	536 556,40	77 055,12	17%
Trabalho por Conta de Particulares	6 007,62	2 816,30	-3 191,32	-53%
Cemitérios	82 915,13	59 634,47	-23 280,66	-28%
Mercados e Feiras	129 536,57	201 402,49	71 865,92	55%
Parques de Estacionamento	27 362,16	24 190,20	-3 171,96	-12%
Canídeos e gatídeos	2 137,12	2 522,64	385,52	18%
Tarifa de Disponibilidade	3 693 479,18	3 852 537,01	159 057,83	4%
Outros	487 724,35	519 075,37	31 351,02	6%
Rendas				
Habitação				
Casas de Função	80,40	19 581,13	19 500,73	24255%
Edifícios	61 826,76	72 440,24	10 613,48	17%
Outras	574 707,91	444 378,08	-130 329,83	-23%
TOTAL:	11 557 504,97	13 106 060,44	1 548 555,47	13%

- Da venda de bens e serviços correntes sobressai a receita proveniente da venda de água, da tarifa de resíduos sólidos e da tarifa de disponibilidade que totalizaram cerca de 10,5 milhões de euros, que corresponde a 80% da totalidade da venda de bens e serviços correntes.

- O gráfico seguinte evidencia a evolução das receitas provenientes da prestação de serviços essenciais prestados pela autarquia nos últimos 4 anos, nomeadamente, fornecimento de água, resíduos sólidos, tarifa de disponibilidade e tratamento de saneamento.

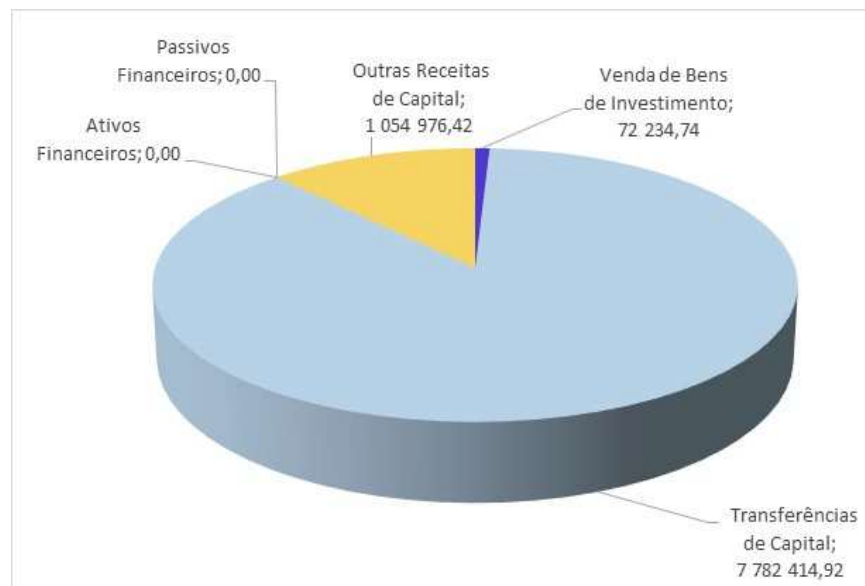
Gráfico 3 – Evolução da Água, Resíduos Sólidos e Tarifa de Disponibilidade e Saneamento



RECEITA DE CAPITAL

- O **gráfico 4** mostra a estrutura da receita de capital, excluindo as reposições não abatidas nos pagamentos, de onde se destacam as receitas provenientes das transferências de capital e outras receitas de capital.

Gráfico 4 – Estrutura da Receita de capital



Quadro 8 – Transferências de capital

DESIGNAÇÃO	dezembro 2023	dezembro 2024	Desvio	
			Valor	%
Administração Central				
Estado				
Fundo de Equilíbrio Financeiro	88 883,00	24 162,00	-64 721,00	-73%
Nº3, artº35 - Lei nº 73/2013 (LFL)	259 312,00	316 295,27	56 983,27	22%
Transferência de competências - Lei 50/2018	34 022,00	35 519,00	1 497,00	4%
Estado-Part.comunitário proj. co-financiados				
FEDER	3 735 392,95	1 979 439,36	-1 755 953,59	-47%
Fundo de Coesão	569 858,37	89 030,90	-480 827,47	-84%
Serviços e fundos autónomos				
Outras	131 365,00	71 800,19	-59 564,81	-45%
TOTAL :	5 393 405,45	7 782 414,92	2 389 009,47	44%

- As rubricas que constituem as transferências de capital, no montante de cerca de 7,8 milhões de euros, representam cerca de 85% da receita de capital arrecadada, excluindo o saldo de gerência transitado.

Quadro 9 – Outras receitas de capital

DESIGNAÇÃO	dezembro 2023	dezembro 2024	Desvio	
			Valor	%
Outras				
Outras	603 392,59	1 054 976,42	451 583,83	75%
TOTAL :	603 392,59	1 054 976,42	451 583,83	75%

- As outras receitas de capital, no montante de cerca de 1 milhão de euros, respeitam à receita proveniente da perequação compensatória decorrente dos Planos Territoriais municipais em vigor.

DESPESA

- O **quadro 10** permite observar, em detalhe, a distribuição da despesa orçada para 2024, bem como a sua execução no final do ano, e ainda a variação relativamente aos valores gastos no mesmo período de 2023.
- A taxa de execução do orçamento da despesa, neste período, foi de cerca de 61%, representando um montante de pagamentos de cerca de 86,4 milhões de euros, valor superior ao período homólogo em cerca de 9,8 milhões de euros, cerca de mais 13%.
- No final do ano de 2024, assiste-se a um aumento de cerca de 2,7 milhões de euros, mais 5%, na **despesa corrente**, com um aumento geral de todas as rubricas à exceção das transferências correntes e subsídios e da aquisição de bens. Destaca-se o acréscimo das despesas com pessoal e aquisição de serviços, que aumentaram respetivamente cerca de 10 % e 6 %. As transferências correntes e subsídios diminuíram, face ao mesmo período de 2023, cerca de 757 mil euros, o que em termos percentuais representa -9%.

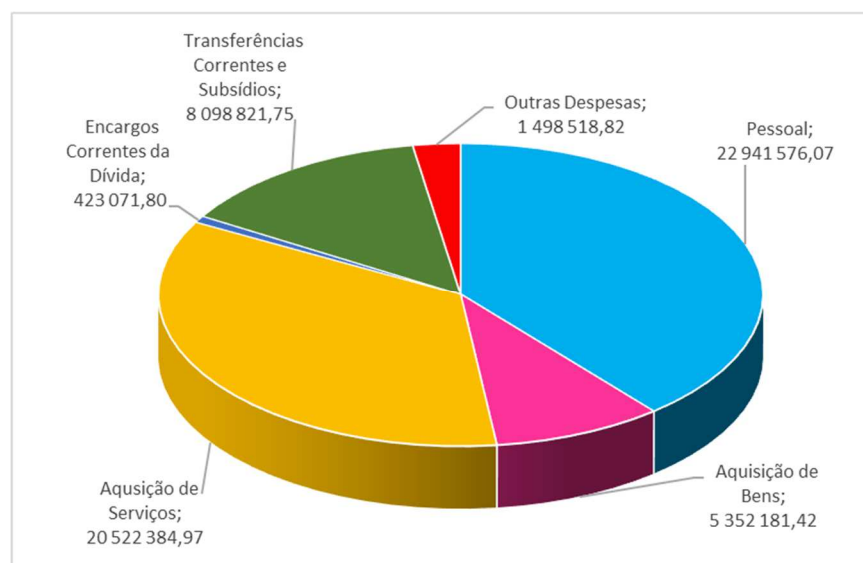
- As **despesas de capital** aumentaram cerca de 35%, sendo as principais rubricas responsáveis por este aumento a aquisição de bens de investimento e ativos financeiros.

Quadro 10 – Despesas Totais

DESIGNAÇÃO	dezembro 2023 (1)	Previsto 2024 (2)	dezembro 2024 (3)	Variação		Execuçã	
				(4)=(3)-(1)	(4)/(1)	(2)-(3)	(3)/(2)
DESPESAS CORRENTES							
Pessoal	20 834 583,26	27 051 070,00	22 941 576,07	2 106 992,81	10%	4 109 493,93	84,81%
Aquisição de Bens e Serviços							
Aquisição de Bens	5 425 480,40	7 144 997,00	5 352 181,42	-73 298,98	-1%	1 792 815,58	74,91%
Aquisição de Serviços	19 315 406,94	27 527 301,00	20 522 384,97	1 206 978,03	6%	7 004 916,03	74,55%
Encargos Correntes da Dívida	302 114,43	446 000,00	423 071,80	120 957,37	40%	22 928,20	94,86%
Transferências Correntes e							
Subsídios	8 855 471,80	8 831 841,00	8 098 821,75	-756 650,05	-9%	733 019,25	91,70%
Outras Despesas	1 392 131,71	1 851 000,00	1 498 518,82	106 387,11	8%	352 481,18	80,96%
TOTAL DESPESA CORRENTE:	56 125 188,54	72 852 209,00	58 836 554,83	2 711 366,29	5%	14 015 654,17	80,76%
DESPESAS DE CAPITAL							
Aquisição de Bens de Investimento	17 235 597,52	61 434 995,00	22 767 865,51	5 532 267,99	32%	38 667 129,49	37,06%
Transferência de Capital	2 207 051,89	3 464 470,00	1 780 251,20	-426 800,69	-19%	1 684 218,80	51,39%
Ativos Financeiros	0,00	1 850 000,00	1 850 000,00	1 850 000,00	100%	0,00	100,00%
Passivos Financeiros	948 086,91	1 050 000,00	886 425,96	-61 660,95	-7%	163 574,04	84,42%
Outras Despesas	70 639,63	1 319 890,00	258 642,47	188 002,84	266%	1 061 247,53	19,60%
TOTAL DA DESPESA DE CAPITAL	20 461 375,95	69 119 355,00	27 543 185,14	7 081 809,19	35%	41 576 169,86	39,85%
TOTAL GERAL DAS DESPESAS:	76 586 564,49	141 971 564,00	86 379 739,97	9 793 175,48	13%	55 591 824,03	60,84%

DESPESA CORRENTE

Gráfico 5 – Estrutura da Despesa Corrente

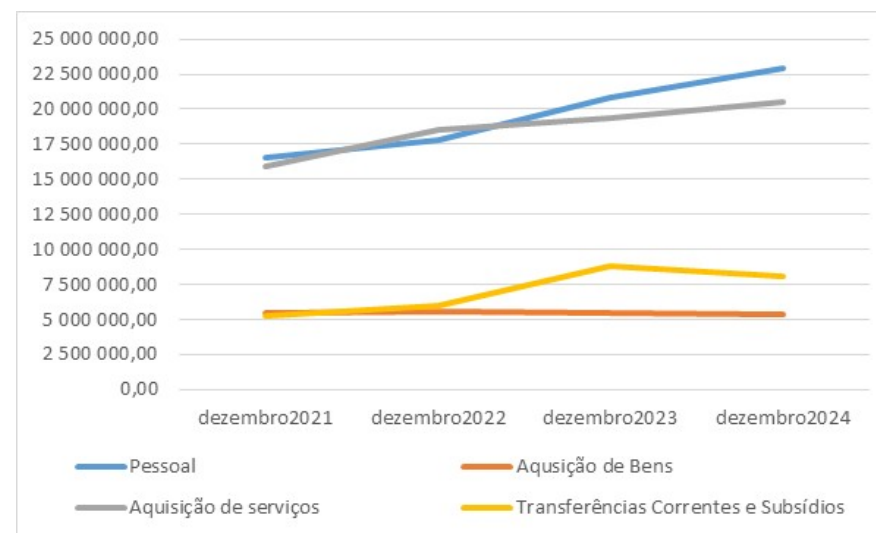


- O **gráfico 5** mostra a estrutura da despesa corrente, destacando as despesas de pessoal com cerca de 22,9 milhões de euros e a aquisição de serviços com cerca de 20,5 milhões de euros. Outras rubricas que justificaram a despesa corrente foram as transferências correntes e subsídios com cerca de 8,1 milhões de euros e a aquisição de bens com 5,4 milhões de euros. Estes quatro grupos da despesa, no montante de cerca de 57 milhões de euros representaram cerca de 97% da despesa corrente e 66% do total da despesa paga neste período.
- A rubrica de pessoal foi a que, em termos absolutos, apresentou um maior crescimento face ao ano anterior, cerca de mais 2,1 milhões de euros, resultante da atualização salarial, da entrada de novos funcionários, da alteração de posição remuneratória e da valorização do acelerador de carreiras de alguns funcionários.
- A aquisição de serviços abrange um conjunto de despesas inerentes ao funcionamento e manutenção de toda a estrutura municipal, permitindo conjuntamente com as despesas de pessoal e aquisição de bens, assegurar uma prestação dos serviços a que o município se propõe, com a devida qualidade.

- As transferências correntes e subsídios referem-se sobretudo a transferências efetuadas para diversas entidades, incluindo-se, entre outras, os Agrupamentos de Escolas Gil Eanes e Júlio Dantas, as Juntas de Freguesia, a Associação Humanitária dos Bombeiros Voluntários de Lagos, os Clubes Desportivos e Coletividades ao abrigo de protocolos de cooperação e do Programa de Apoio ao Desporto e Apoio ao Associativismo Cultural, a Cruz Vermelha Portuguesa - Núcleo de Lagos, NECI - Núcleo especializado para o cidadão incluído, no âmbito de protocolos assinados. Refere-se também a transferências para Associações de Municípios, bolsas de estudo, apoios sociais destinados a arrendamento privado e despesas essenciais e urgentes, bem como a transferência de verbas para um conjunto diversificado de instituições sem fins lucrativos. Os subsídios referem-se à transferência para a empresa local, Lagos-em-Forma – Gestão Desportiva, E.M, S.A ao abrigo do contrato assinado, conforme deliberação de 21/06/2023.
- Os encargos correntes da dívida também aumentaram face a 2023, justificado pelo aumento das taxas de juros dos empréstimos bancários contratados.

- O **gráfico 6** mostra a evolução das principais rubricas da despesa corrente nos últimos 4 anos.

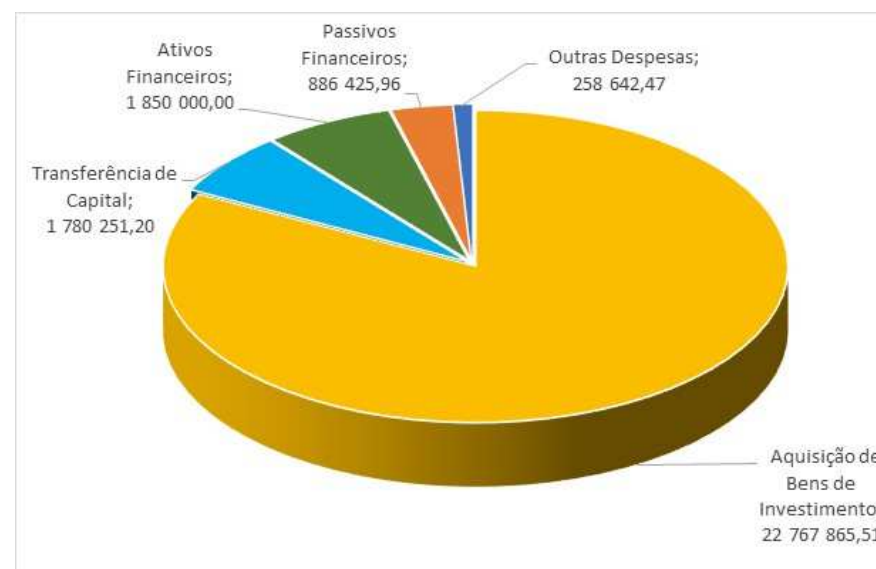
Gráfico 6 – Evolução das despesas com pessoal, aquisição de bens, aquisição de serviços e transferências correntes e subsídios



DESPESA DE CAPITAL

- O **gráfico 7** mostra a estrutura da despesa de capital, destacando as despesas com a aquisição de bens de Investimento no montante de cerca de 22,8 milhões de euros que representaram 83% do total da despesa de capital paga neste período. Este tipo de despesas refere-se sobretudo ao pagamento de projetos de execução e autos de obras diversas incluídas no Plano Plurianual de Investimentos, equipamentos, material de transporte, entre outros investimentos.
- As transferências de capital, com gastos no montante de cerca de 1,8 milhões de euros, referem-se, sobretudo à transferência para a NEOFUTUR de montantes relativos ao pagamento de rendas do edifício séc. XXI, transferências para a Santa Casa da Misericórdia de Lagos, conforme deliberação de 18/09/2024, transferências para os agrupamentos de escolas de acordo com protocolos de cooperação celebrados em 02/05/2024 e para apoio aos clubes desportivos no âmbito do Programa de Apoio ao Desporto 2023/2024.
- Os Passivos financeiros referem-se à amortização de empréstimos bancários.
- As outras despesas de capital referem-se sobretudo a despesas de investimento, em que o município intervém pelos seus meios, mas cujos bens não estão registados no património municipal. Este tipo de despesa apresentou um aumento de cerca de 188 mil euros em relação ao mesmo período de 2023.

Gráfico 7 – Estrutura da Despesa de Capital



EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

- O artigo 40º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, Regime Financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais – RFALEI, na sua atual redação, determina que os orçamentos das entidades do setor local preveem as receitas necessárias para cobrir as despesas e, a receita corrente bruta cobrada deve ser pelo menos igual à despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazo. Determina ainda o n.º 5 do mesmo artigo, aditado pela Lei n.º 51/2018, de 16 de agosto, que “... para efeitos do disposto no presente artigo, e quanto às autarquias locais e entidades intermunicipais, no momento da revisão orçamental para integração do saldo da gerência anterior, este último releva na proporção da despesa corrente que visa financiar ou da receita que visa substituir”.
- Com a integração do saldo da gerência anterior, no montante de 43 877 864 euros, por via da primeira revisão ao orçamento de 2024 e, de forma a acautelar a manutenção do equilíbrio orçamental previsto no RFALEI, efetuou-se o reforço de 22 222 380 euros em rubricas correntes e 21 655 484 euros em rubricas de capital.
- Tendo em conta a execução orçamental até ao final de 2024, verifica-se que o **orçamento encontra-se equilibrado**, uma vez que a receita corrente bruta cobrada é superior ao total da despesa corrente paga adicionada das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazos, conforme fica demonstrado no quadro seguinte:

Quadro 11 – Equilíbrio Orçamental

Descrição	Prestação de Contas de 2023 *	Orçamento Inicial 2024	Dotação/Previsão Corrigida 31-12-2024 *	Execução 2024	Execução 2024 (com saldo) *	
Variáveis relevantes para o controlo da regra de equilíbrio orçamental	A- Receitas Correntes Brutas	91 540 826,89	74 565 882,00	96 788 262,00	67 496 604,57	89 718 984,57
	B - Despesas Correntes	56 125 188,54	50 629 829,00	72 852 209,00	58 836 554,83	58 836 554,83
	C - Saldo Corrente (A-B)	35 415 638,35	23 936 053,00	23 936 053,00	8 660 049,74	30 882 429,74
	D - Amortização Média dos Empréstimos MLP	1 023 108,25	1 023 108,25	1 023 108,25	998 204,83	998 204,83
Resultado apurado atendendo à regra do equilíbrio orçamental	E - Montante (C-D)	34 392 530,10	22 912 944,75	22 912 944,75	7 661 844,91	29 884 224,91
	F - Percentagem (A/(B+D))	160,18%	144,36%	131,02%	112,81%	149,94%

*Nota: * As Receitas Correntes brutas englobam a incorporação do saldo da Gerência Anterior - componente corrente*

- Salienta-se que, relativamente à Amortização Média dos Empréstimos de MLP, os valores inscritos nas colunas da execução de 2024, respeitam ao cálculo com base nos valores efetivamente cobrados no ano de 2024.

PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTO

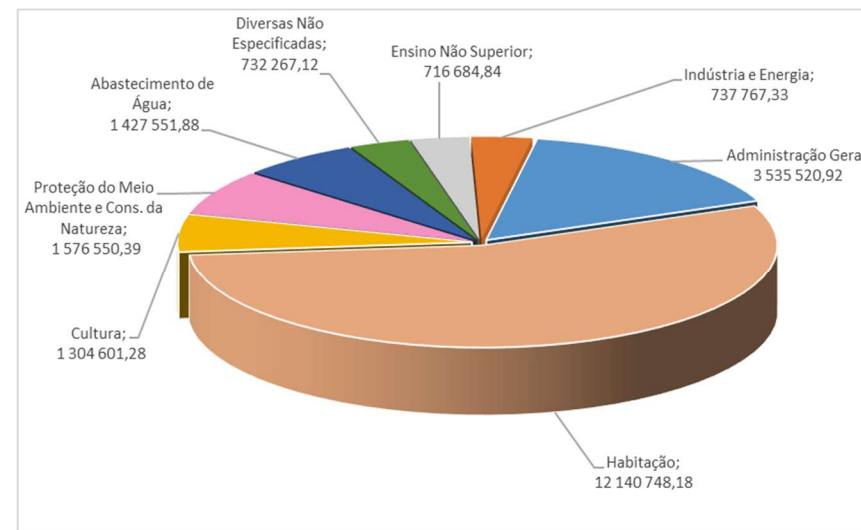
- O Plano Plurianual de Investimentos (PPI) retrata a estrutura do planeamento das diversas áreas de intervenção municipal, que neste período apresentou uma taxa de execução de cerca de 38%, correspondendo a um montante pago de cerca de 24,5 milhões de euros.
- O quadro seguinte retrata o nível de execução do PPI face ao previsto para o ano económico em curso e em relação ao período homólogo do ano anterior.

Quadro 12 – Plano Plurianual de Investimentos

DESIGNAÇÃO	dezembro 2023	Previsto 2024	Cabimentado dezembro 2024	Pago dezembro 2024	Variação Valor	%	Exec. 2024	Distr.
Administração Geral	2 293 189,78	8 359 921,00	5 397 206,43	3 535 520,92	1 242 331,14	35%	42%	14%
Proteção Civil e Luta contra Incêndios	450 619,93	810 500,00	280 851,18	99 223,58	-351 396,35	-354%	12%	0%
Polícia Municipal	565,92	22 000,00	5 828,09	5 828,09	5 262,17	90%	26%	0%
Ensino Não Superior	1 404 196,86	2 819 090,00	1 823 517,33	716 684,84	-687 512,02	-96%	25%	3%
Serviços Individuais de Saúde	413 000,00	502 500,00	288 176,70	72 831,38	-340 168,62	0%	14%	0%
Ação Social	33 720,32	530 100,00	507 612,91	413 886,23	380 165,91	-100%	78%	2%
Habitação	2 548 834,86	21 059 634,00	13 509 860,91	12 140 748,18	9 591 913,32	79%	58%	49%
Ordenamento do Território	198 855,89	2 253 450,00	1 106 095,34	456 420,48	257 564,59	56%	20%	2%
Saneamento	192 872,64	1 352 550,00	473 457,01	242 758,36	49 885,72	21%	18%	1%
Abastecimento de Água	790 209,70	6 332 050,00	3 840 648,95	1 427 551,88	637 342,18	45%	23%	6%
Resíduos Sólidos	30 649,99	837 400,00	175 416,71	175 387,91	144 737,92	83%	21%	1%
Proteção do Meio Ambiente e Cons. da Natureza	5 403 741,50	4 614 300,00	3 002 649,82	1 576 550,39	-3 827 191,11	-243%	34%	6%
Cultura	2 423 413,55	5 619 450,00	2 891 895,83	1 304 601,28	-1 118 812,27	-86%	23%	5%
Desporto, Recreio e Lazer	338 857,20	1 213 100,00	765 814,72	399 864,42	61 007,22	15%	33%	2%
Indústria e Energia	683 837,86	4 154 650,00	2 038 828,67	737 767,33	53 929,47	7%	18%	3%
Transportes Rodoviários	1 123 638,36	2 678 000,00	771 174,35	268 273,11	-855 365,25	-319%	10%	1%
Mercados e Feiras	379 614,43	321 000,00	264 656,86	240 913,86	-138 700,57	-58%	75%	1%
Transferências entre Administrações	563,50	687 500,00	201 037,35	1 037,35	473,85	46%	0%	0%
Diversas Não Especificadas	732 267,12	732 270,00	732 267,12	732 267,12	0,00	0%	100%	3%
TOTAL:	19 442 649,41	64 899 465,00	38 076 996,28	24 548 116,71	5 105 467,30	21%	38%	100%

- Os setores de investimento que, durante este período, mobilizaram mais recursos financeiros podem ser observados no gráfico 8:

Gráfico 8 – Setores de Atividade



- Estes setores, no montante de cerca de 22,2 milhões de euros, representaram cerca 90% da execução do Plano Plurianual de Investimentos.

ATIVIDADES MAIS RELEVANTES

- No mapa das **Atividades Mais Relevante (AMR)** apresentado a seguir, estão previstas despesas correntes resultantes de atividades relevantes da autarquia, que no período em análise tiveram uma execução de 84%.

Quadro 13 – Atividades Mais Relevantes

Designação	Dotações Corrigidas	Cabimento	Saldo para Cabimento	Cabimento %	Compromisso	Saldo para Compromisso	Compromisso %	Realizado Total	Pago	Execução %
Funções Sociais - Educação										
Ensino Não Superior										
Atividades de enriquecimento curricular	190 000,00	187 234,90	2 765,10	99%	187 234,90	2 765,10	99%	180 389,90	180 389,90	95%
Agrupamentos de Escolas	1 618 000,00	1 495 448,99	122 551,01	92%	1 495 448,99	122 551,01	92%	1 495 448,99	1 495 448,99	92%
Projeto Viver o Verão - Descubra o Teu Futuro	199 990,00	160 348,94	39 641,06	80%	160 348,94	39 641,06	80%	157 088,31	157 088,31	79%
Serviços Auxiliares de Ensino										
Atribuição de Bolsas de Estudo	588 000,00	586 245,26	1 754,74	100%	565 695,02	22 304,98	96%	565 695,02	565 695,02	96%
Funções Sociais - Segurança e Ação Social										
Ação Social										
Projeto de Promoção Social do Município de Lagos	54 967,00	0,00	54 967,00	0%	0,00	54 967,00	0%	0,00	0,00	0%
Apoios a agregados familiares vulneráveis	880 000,00	827 581,19	52 418,81	94%	773 941,76	106 058,24	88%	436 908,36	436 908,36	50%
Funções Sociais - Habitação e Serviços Coletivos										
Habitação										
Apoio económico para arrendamento privado	100 000,00	72 145,80	27 854,20	72%	71 282,69	28 717,31	71%	62 490,30	62 490,30	62%
Proteção do Meio Ambiente e Conservação da Natureza										
Limpeza urbana	1 549 000,00	1 537 393,76	11 606,24	99%	1 537 393,76	11 606,24	99%	1 352 913,24	1 352 913,24	87%
Limpeza das zonas balneares	421 000,00	402 355,92	18 644,08	96%	402 355,92	18 644,08	96%	398 238,42	398 238,42	95%
Limpeza e manutenção de fontes ornamentais do concelho	214 000,00	207 294,36	6 705,64	97%	207 294,36	6 705,64	97%	155 545,81	155 545,81	73%
Funções Sociais - Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos										
Cultura										
Apoiar o Associativismo Cultural	859 518,00	845 565,77	13 952,23	98%	845 565,77	13 952,23	98%	845 565,77	845 565,77	98%
XXV Feira Concurso Arte Doce	452 949,00	452 893,21	55,79	100%	452 893,21	55,79	100%	452 766,43	452 766,43	100%
Festa Banho 29	61 866,00	61 816,09	49,91	100%	61 816,09	49,91	100%	61 816,09	61 816,09	100%
5ª Edição das Marchas Populares	52 210,00	52 147,61	62,39	100%	52 147,61	62,39	100%	52 147,61	52 147,61	100%
Dinamizar a Biblioteca Municipal Dr. Júlio Dantas	130 000,00	121 259,28	8 740,72	93%	121 259,28	8 740,72	93%	111 479,20	109 874,32	85%
Animação de Natal	374 000,00	359 420,16	14 579,84	96%	356 120,16	17 879,84	95%	216 472,11	216 472,11	58%
Espetáculo Passagem de Ano	147 650,00	137 174,96	10 475,04	93%	137 174,96	10 475,04	93%	1 199,68	1 199,68	1%
Desporto, recreio e lazer										
Programa de Apoio ao Desporto (PAD)	1 550 000,00	1 538 184,14	11 815,86	99%	1 538 184,14	11 815,86	99%	1 438 184,14	1 438 184,14	93%
Funções Económicas - Indústria e Energia										
Indústria e Energia										
Fornecimento de energia elétrica nas instalações municipais	792 000,00	586 796,56	205 203,44	74%	586 796,56	205 203,44	74%	578 742,33	578 742,33	73%
Funções Económicas - Transportes e Comunicações										
Transportes Rodoviários										
Transportes Urbanos A ONDA	2 500,00	0,00	2 500,00	0%	0,00	2 500,00	0%	0,00	0,00	0%
Total	10 237 650,00	9 631 306,90	606 343,10	94%	9 552 954,12	684 695,88	93%	8 563 091,71	8 561 486,83	84%

- Salienta-se ainda que, na sua totalidade, as ações previstas nas **AMR** apresentam cabimentos e compromissos elevados de 94% e 93% respetivamente, em relação às dotações corrigidas.

FINANCIAMENTO EXTERIOR

- Os quadros seguintes mostram-nos ao detalhe os projetos submetidos a candidaturas a **Fundos Comunitários e Outras participações** e os montantes arrecadados durante o período em análise.
- Na componente **corrente** foram arrecadados cerca de 168 mil euros, sendo cerca de 143 mil euros relativos a fundos comunitários.

Quadro 14 – FEDER Corrente

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	FEDER
ALG-04-2316-FEDER-000056 - Interior do Museu Municipal Dr. José Formosinho	43 848,58
ALG-04-2316-FEDER-000040 - Monitorização, Gestão, Dinamização e Divulgação do PARU de Lagos	10 440,69
ALG-03-1406-FEDER-000006 - Requalificação dos Percursos Pedonais na Ligação entre a Vila da Luz e as Quatro Estradas (EN125)	3 915,70
ALG-031406-FEDER-000017 - Ecovia / Ciclovia do Litoral Sul - troços LGS1, LGS2, LGS3, LGS4-B e LGS5 (Burgau - Lagos - Ribeira de Odiáxere)	393,98
Total FEDER Corrente:	58 598,95

Quadro 15 – Fundo Social Europeu

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	FSE
ALG-05-3118-FSE-000007- Integração de Jovens Adultos no Mercado Laboral - PEPAL	5 752,08
Total FUNDO SOCIAL EUROPEU Corrente:	5 752,08

Quadro 16 – PRR corrente

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	PRR
PRR237 - Radar Social de Lagos	72 245,53
PRR91 - Áreas de Acolhimento Empresarial de Nova Geração	5 955,81
Total PPR Corrente:	78 201,34

- A componente **corrente inclui** ainda cerca de 25 mil relativos a outras participações, conforme quadro seguinte:

Quadro 17 – Serviços e Fundos Autónomos

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	Serviços e Fundos Autónomos
IEFP - Instituto do Emprego e Formação Profissional - Reembolso relativo ao Processo 042/CEI+/23	2 222,78
IFAP - Instituto de Financiamento da Agricultura e Pescas - Apoio para o leite escolar	4 253,72
ICNF - Instituto da Conservação da Natureza e das Florestas - Aviso 2-2024-DBEAC-222- Medicação e atos médicos	5 073,27
ICNF - Instituto da Conservação da Natureza e das Florestas Anúncio 2024-2021-01 - Gabinete Técnico Florestal	13 979,00
Total SFA Corrente:	25 528,77

- Pela componente **capital** foram arrecadados cerca de 7,5 milhões de euros, relativos às candidaturas constantes nos quadros seguintes:

Quadro 18 – FEDER Capital

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	FEDER
ALG-03-1406-FEDER-000017-Ecovia/Ciclovía do Litoral Sul-Troços LGS1, LGS2, LGS3, LGS4 e LGS5 (Burgau-Lagos-Rib. Odiáxere)	146 883,20
ALG-05-3928-FEDER-000045-Rede Regional de Mercados Locais - Requalificação, Gestão e Dinamização - 3ª fase	84 994,87
ALG-04-2114-FEDER-000069 - Remodelação, Modernização e Dinamização do Museu Municipal Dr. José Formosinho	51 034,05
ALG-04-2114-FEDER-000022-Requalificação da Ponta da Piedade (Lagos)	614 496,92
ALG-08-0550-FEDER - Algarvedigital	
ALG-07-5673-FEDER-000020-Construção da EB1+JI da Vila da Luz	867 537,66
ALG-04-2316-FEDER-000056-Interior do Museu Dr. José Formosinho	66 485,77
ALG-05-3928-FEDER-000011-Rota das Estações Arqueológicas (PADRE)	20 239,94
ALG-03-1406-FEDER-000006 - Requalificação dos Percursos pedonais na Ligação entre a Vila da Luz e as Quatro Estradas - EN125	206 791,43
Total FEDER Capital:	2 058 463,84

- Aos valores referidos no quadro anterior, deverá ser deduzido à candidatura ALG-04-2114-FEDER-000069, 30 806,02 euros relativo a restituições resultantes de acertos efetuados no âmbito da referida candidatura. Deverá ainda ser deduzido o montante de 48 218,46 euros da candidatura ALG-04-2316-FEDER referente a restituições, também de acertos efetuados. Assim resulta um total de receita arrecadada através do FEDER de 1 979 439,36 euros.

Quadro 19 – Fundo de Coesão Capital

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	Fundo de Coesão
POSEUR-02-1809-FC-000086-Reabilitação do Cordão Dunar da Meia Praia	89 030,90
Total FUNDO DE COESÃO Capital:	89 030,90

Quadro 20 – PRR Capital

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	PRR
Redução de Perdas de Água no Concelho de Lagos - Implementação de Zonas de Medição e Controlo - PRR - SMI - candidatura n.º18	1 653,37
Construção de Unidade de Ambulatório de Alta Resolução de Lagos - Projeto n.º 4442	1 199 250,00
Redução de Perdas de Água no Concelho de Lagos -Renovação de Redes de Abastecimento de Água com elevado nível de perdas reais - PRR - Candidatura n.º17	437 166,05
Modernização Tecnológica do Centro Cultural de Lagos-RE-C04-i01- RedesCulturais e Transição Digital-PRR	25 500,00
Ampliação e Requalificação da Escola EB 2,3 das Naus - PRR 10 682	3 015 038,59
Áreas de Acolhimento Empresarial de Nova Geração - PRR - Candidatura n.º 91	29 527,40
Total PRR Capital:	4 708 135,41

Quadro 21 – Fundo Ambiental Capital

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	Fundo Ambiental
Programa RecolhaBio - Apoio à Implementação de Projetos de recolha Seletiva de Biorresíduos - Aquisição de veículos elétricos para recolha de biorresíduos no concelho de Lagos-Candidatura n.º 155	64 322,08
Total FUNDO AMBIENTAL Capital:	64 322,08

Quadro 22 – 1.º Direito Capital

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	1.º DIREITO
Construção de 8 fogos em Bensafrim - Lagos	243 414,47
Construção de 9 fogos em Sargaçal - Lagos	299 164,20
Total 1.º DIREITO-PROG. APOIO ACESSO HAB. Capital:	542 578,67

- A componente **capital** inclui ainda o montante de cerca de 72 mil euros relativos a outras participações.

Quadro 23 – Serviços e Fundos Autónomos

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	Serviços e Fundos Autónomos
ICNF - Instituto da Conservação da Natureza e das Florestas - Aviso 1-2024 -DBEAC-0163 - Programa de incentivo financeiro nos CRO	71 800,19
Total SFA Capital:	71 800,19

DÍVIDA DE MÉDIO E LONGO PRAZO – EMPRÉSTIMOS

- A dívida de médio e longo prazo referente a empréstimos contratados registou, no final do ano de 2024, o montante total de cerca de 7,4 milhões de euros, apresentando um decréscimo de cerca de 900 mil euros, cerca de menos 11% face ao período homólogo do ano de 2023.
- O quadro seguinte evidencia os montantes em dívida desagregados por entidade bancária:

Quadro 24 – Dívidas a Instituições de Crédito

DESIGNAÇÃO	dezembro	dezembro	Variação	
	2023	2024	valor	%
Caixa Geral de Depósitos	6 003 673,56	5 540 970,56	-462 703,00	-8%
Banco Português de Investimentos	324 177,36	192 569,90	-131 607,46	-41%
Caixa de Crédito Agrícola	1 966 220,23	1 674 104,73	-292 115,50	-15%
TOTAL:	8 294 071,15	7 407 645,19	-886 425,96	-11%

INDICADORES ORÇAMENTAIS

Quadro 25 – Indicadores Orçamentais

Indicador		Rácio	dezembro 2023	dezembro 2024
Peso das despesas com pessoal nas despesas totais	Despesas com Pessoal/Despesas Totais		27,20%	26,56%
Arrecadação de impostos e taxas por habitante*	Impostos e Taxas Cobrados/N.º habitantes		1387,15	1312,83
Grau de execução da receita	Receita Cobrada/Receita Orçamentada		86,31%	76,99%
Despesas de Investimento	Despesas de Investimento/Despesas Totais		25,39%	28,42%
Grau de cobertura das despesas	Receita Total / Despesa Total		157,29%	138,22%
Peso dos Encargos de Longo Prazo nas Despesas	Serviço da Dívida Longo Prazo/Despesa Total		1,24%	1,03%
Grau de cobertura de Bens de Capital pelas Transferências de Capital (receita)	Transferências de Capital (receita)/ Aquisição de Bens de Capital		31,29%	34,18%

* População residente no município de Lagos - Censos 2021

DESPESA ORÇAMENTADA / DESPESA CABIMENTADA / DESPESA COMPROMETIDA

- De acordo com a Norma de Contabilidade Pública 26 - (NCP26), o ciclo orçamental da despesa deverá obedecer a várias fases de forma sequencial: inscrição da dotação orçamental, cabimento, compromisso, obrigação e pagamento, sendo que o cabimento não pode exceder a dotação disponível, assim como o compromisso não pode exceder o valor do respetivo cabimento.
- O Cabimento é a reserva de dotação disponível para o processo de despesa que se pretende realizar e é feito no momento em que se decide assumir uma despesa após a verificação da dotação disponível. O seu registo tem suporte num documento interno, pelo montante dos encargos prováveis e visa assegurar a existência de dotação para a assunção do compromisso, fundamentando a autorização da despesa.
- O Compromisso é a assunção perante terceiros da responsabilidade por um possível passivo, em contrapartida do fornecimento de bens e serviços ou da satisfação de outras condições, implicando alocação de dotação orçamental, independentemente do pagamento. Os compromissos consideram-se assumidos quando é executada uma ação formal pela entidade, sendo exemplo a emissão de requisição, a assinatura de um contrato, acordo ou protocolo. Um compromisso está sempre associado a um cabimento.
- O quadro seguinte pretende mostrar um resumo da despesa corrente na ótica dos Cabimentos e Compromissos, face à dotação orçamentada no ano de 2024.

Quadro 26 – Dotações Corrigidas/Cabimentos/Compromisso

	Dotação Corrigida	Cabimento	Compromisso	Pagos	% Cabimentada	% Comprometida
Despesa Corrente	72 852 209,00	65 520 043,82	65 060 079,56	58 836 554,83	90%	89%
Despesa de Capital	69 119 355,00	41 282 023,18	36 840 648,09	27 543 185,14	60%	53%
TOTAL	141 971 564,00	106 802 067,00	101 900 727,65	86 379 739,97	75%	72%

- Os quadros seguintes pretendem demonstrar a situação da despesa corrente, através dos vários agregados, nas diferentes Unidades Orgânicas, face aos valores cabimentados e comprometidos.

Quadro 27 – Administração Autárquica – AA

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
01 Administração Autárquica	13 028 993,00	11 888 629,14	11 808 876,16	91,25%	90,64%
0101 Assembleia Municipal	141 480,00	98 673,12	84 787,80	69,74%	59,93%
0101 01 Despesas com o pessoal	87 000,00	64 883,50	50 998,18	74,58%	58,62%
0101 0101 Remunerações certas e permanentes	5 000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
0101 0102 Abonos variáveis ou eventuais	82 000,00	64 883,50	50 998,18	79,13%	62,19%
0101 02 Aquisição de bens e serviços	52 680,00	32 364,62	32 364,62	61,44%	61,44%
0101 0201 Aquisição de bens	2 600,00	445,85	445,85	17,15%	17,15%
0101 0202 Aquisição de serviços	50 080,00	31 918,77	31 918,77	63,74%	63,74%
0101 06 Outras despesas correntes	1 800,00	1 425,00	1 425,00	79,17%	79,17%
0101 0602 Diversas	1 800,00	1 425,00	1 425,00	79,17%	79,17%
0102 Câmara Municipal	12 887 513,00	11 789 956,02	11 724 088,36	91,48%	90,97%
0102 01 Despesas com o pessoal	3 526 210,00	3 136 683,51	3 136 683,61	88,95%	88,95%
0102 0101 Remunerações certas e permanentes	2 357 800,00	2 127 978,03	2 127 978,13	90,25%	90,25%
0102 0102 Abonos variáveis ou eventuais	190 000,00	125 914,98	125 914,98	66,27%	66,27%
0102 0103 Segurança social	978 410,00	882 790,50	882 790,50	90,23%	90,23%
0102 02 Aquisição de bens e serviços	4 792 453,00	4 332 958,92	4 312 408,02	90,41%	89,98%
0102 0201 Aquisição de bens	327 403,00	260 975,37	260 975,37	79,71%	79,71%
0102 0202 Aquisição de serviços	4 465 050,00	4 071 983,55	4 051 432,65	91,20%	90,74%
0102 03 Juros e outros encargos	440 900,00	422 297,72	422 297,72	95,78%	95,78%
0102 0301 Juros da dívida pública	405 000,00	391 245,49	391 245,49	96,60%	96,60%
0102 0305 Outros juros	400,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
0102 0306 Outros encargos financeiros	35 500,00	31 052,23	31 052,23	87,47%	87,47%
0102 04 Transferências correntes	3 174 950,00	3 064 533,38	3 064 262,57	96,52%	96,51%
0102 0401 Sociedades e quase sociedades não financeiras	2 000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
0102 0403 Administração central	650,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
0102 0405 Administração local	1 500 100,00	1 484 248,71	1 483 977,90	98,94%	98,93%
0102 0407 Instituições sem fins lucrativos	1 671 000,00	1 580 284,67	1 580 284,67	94,57%	94,57%
0102 0408 Famílias	1 200,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
0102 05 Subsídios	540 000,00	515 250,00	515 250,00	95,42%	95,42%
0102 0501 Sociedades e quase-sociedades não financeiras	540 000,00	515 250,00	515 250,00	95,42%	95,42%
0102 06 Outras despesas correntes	413 000,00	318 232,49	273 186,44	77,05%	66,15%
0102 0602 Diversas	413 000,00	318 232,49	273 186,44	77,05%	66,15%

- No final do ano de 2024, a AA tinha cerca de 91% da sua dotação cabimentada e comprometida.

Quadro 28 – Departamento de Desenvolvimento Social, Educação e Cultura –

DDSEC

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
02 Dep. de Desenvolvimento Social, Educação e Cultura	20 179 365,00	18 499 556,06	18 263 017,39	91,68%	90,50%
02 01 Despesas com o pessoal	8 652 880,00	7 922 878,53	7 908 937,83	91,56%	91,40%
02 0101 Remunerações certas e permanentes	6 857 760,00	6 290 485,88	6 276 545,18	91,73%	91,52%
02 0102 Abonos variáveis ou eventuais	103 620,00	93 026,55	93 026,55	89,78%	89,78%
02 0103 Segurança social	1 691 500,00	1 539 366,10	1 539 366,10	91,01%	91,01%
02 02 Aquisição de bens e serviços	6 208 944,00	5 640 590,81	5 472 392,63	90,85%	88,14%
02 0201 Aquisição de bens	1 214 489,00	1 052 070,10	974 100,39	86,63%	80,21%
02 0202 Aquisição de serviços	4 994 455,00	4 588 520,71	4 498 292,24	91,87%	90,07%
02 04 Transferências correntes	5 090 841,00	4 718 541,66	4 664 141,87	92,69%	91,62%
02 0403 Administração central	1 698 050,00	1 555 448,99	1 555 448,99	91,60%	91,60%
02 0407 Instituições sem fins lucrativos	2 379 485,00	2 267 534,92	2 238 187,91	95,30%	94,06%
02 0408 Famílias	1 013 306,00	895 557,75	870 504,97	88,38%	85,91%
02 06 Outras despesas correntes	226 700,00	217 545,06	217 545,06	95,96%	95,96%
02 0602 Diversas	226 700,00	217 545,06	217 545,06	95,96%	95,96%

- O DDSEC apresentou cerca de 92% da sua dotação cabimentada e 91% comprometida.

Quadro 29 – Departamento de Sustentabilidade Ambiental e Urbana –

DSAU

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
03 Dep. de Sustentabilidade Ambiental e Urbana	27 348 862,00	25 312 651,71	25 241 944,51	92,55%	92,30%
03 01 Despesas com o pessoal	6 801 260,00	6 120 258,88	6 088 022,70	89,99%	89,51%
03 0101 Remunerações certas e permanentes	5 034 610,00	4 514 559,00	4 504 062,51	89,67%	89,46%
03 0102 Abonos variáveis ou eventuais	443 050,00	426 297,82	426 297,82	96,22%	96,22%
03 0103 Segurança social	1 323 600,00	1 179 402,06	1 157 662,37	89,11%	87,46%
03 02 Aquisição de bens e serviços	19 358 602,00	18 033 377,77	17 994 906,75	93,15%	92,96%
03 0201 Aquisição de bens	5 302 327,00	4 971 140,04	4 958 189,74	93,75%	93,51%
03 0202 Aquisição de serviços	14 056 275,00	13 062 237,73	13 036 717,01	92,93%	92,75%
03 06 Outras despesas correntes	1 189 000,00	1 159 015,06	1 159 015,06	97,48%	97,48%
03 0602 Diversas	1 189 000,00	1 159 015,06	1 159 015,06	97,48%	97,48%

- O DSAU tinha cerca de 93% da sua dotação cabimentada e 92% comprometida.

Quadro 30 – Departamento de Planeamento e Gestão do Território –

DPGT

Designação		Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
04	Dep. de Planeamento e Gestão do Território	3 418 687,00	2 723 123,11	2 710 974,82	79,65%	79,30%
04	01 Despesas com o pessoal	2 264 950,00	1 775 113,57	1 767 543,62	78,37%	78,04%
04	0101 Remunerações certas e permanentes	1 857 750,00	1 429 364,36	1 421 804,41	76,94%	76,53%
04	0102 Abonos variáveis ou eventuais	8 300,00	1 409,39	1 409,39	16,98%	16,98%
04	0103 Segurança social	398 900,00	344 339,82	344 329,82	86,32%	86,32%
04	02 Aquisição de bens e serviços	1 137 887,00	938 060,06	933 481,72	82,44%	82,04%
04	0201 Aquisição de bens	16 905,00	4 609,96	4 609,96	27,27%	27,27%
04	0202 Aquisição de serviços	1 120 982,00	933 450,10	928 871,76	83,27%	82,86%
04	04 Transferências correntes	50,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
04	0408 Famílias	50,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
04	06 Outras despesas correntes	15 800,00	9 949,48	9 949,48	62,97%	62,97%
04	0602 Diversas	15 800,00	9 949,48	9 949,48	62,97%	62,97%

- O DPGT tinha cerca de 80% da sua dotação cabimentada e 79% comprometida.

Quadro 31 – Departamento de Modernização Administrativa e Financeira

- DMAF

Designação		Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
05	Dep. de Modernização Administrativa e Financeira	5 819 685,00	5 173 606,58	5 139 068,31	88,90%	88,30%
05	01 Despesas com o pessoal	3 387 360,00	3 054 037,50	3 035 944,67	90,16%	89,63%
05	0101 Remunerações certas e permanentes	2 625 730,00	2 360 191,41	2 358 149,95	89,89%	89,81%
05	0102 Abonos variáveis ou eventuais	74 230,00	66 255,28	66 255,28	89,26%	89,26%
05	0103 Segurança social	687 400,00	627 590,81	611 539,44	91,30%	88,96%
05	02 Aquisição de bens e serviços	2 397 225,00	2 103 989,34	2 087 543,90	87,77%	87,08%
05	0201 Aquisição de bens	133 725,00	91 575,13	91 575,13	68,48%	68,48%
05	0202 Aquisição de serviços	2 263 500,00	2 012 414,21	1 995 968,77	88,91%	88,18%
05	03 Juros e outros encargos	5 100,00	2 959,74	2 959,74	58,03%	58,03%
05	0306 Outros encargos financeiros	5 100,00	2 959,74	2 959,74	58,03%	58,03%
05	04 Transferências correntes	26 000,00	12 500,00	12 500,00	48,08%	48,08%
05	0401 Sociedades e quase sociedades não financeiras	4 000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
05	0407 Instituições sem fins lucrativos	22 000,00	12 500,00	12 500,00	56,82%	56,82%
05	06 Outras despesas correntes	4 000,00	120,00	120,00	3,00%	3,00%
05	0602 Diversas	4 000,00	120,00	120,00	3,00%	3,00%

- O DMAF tinha cerca de 89% da sua dotação cabimentada e 88% comprometida.

Quadro 32 – Divisão de Museus e Bens Culturais –

DMBC

Designação		Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
06	Divisão de Museus e Bens Culturais	1 334 871,00	875 320,70	854 833,43	65,57%	64,04%
06	01 Despesas com o pessoal	1 048 970,00	696 626,17	696 626,17	66,41%	66,41%
06	0101 Remunerações certas e permanentes	851 890,00	532 437,61	532 437,61	62,50%	62,50%
06	0102 Abonos variáveis ou eventuais	44 230,00	26 456,82	26 456,82	59,82%	59,82%
06	0103 Segurança social	152 850,00	137 731,74	137 731,74	90,11%	90,11%
06	02 Aquisição de bens e serviços	285 851,00	178 694,53	158 207,26	62,51%	55,35%
06	0201 Aquisição de bens	88 898,00	56 849,32	56 849,32	63,95%	63,95%
06	0202 Aquisição de serviços	196 953,00	121 845,21	101 357,94	61,87%	51,46%
06	06 Outras despesas correntes	50,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
06	0602 Diversas	50,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

- A DMBC apresentou cerca de 66% da sua dotação cabimentada e 64% comprometida.

Quadro 33 – Divisão Jurídica –

DJ

Designação		Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
07	Divisão Jurídica	848 128,00	561 796,96	556 005,48	66,24%	65,56%
07	01 Despesas com o pessoal	745 500,00	496 066,63	493 042,65	66,54%	66,14%
07	0101 Remunerações certas e permanentes	620 600,00	395 198,20	392 174,22	63,68%	63,19%
07	0102 Abonos variáveis ou eventuais	7 300,00	4 305,66	4 305,66	58,98%	58,98%
07	0103 Segurança social	117 600,00	96 562,77	96 562,77	82,11%	82,11%
07	02 Aquisição de bens e serviços	102 528,00	65 730,33	62 962,83	64,11%	61,41%
07	0201 Aquisição de bens	6 600,00	316,13	316,13	4,79%	4,79%
07	0202 Aquisição de serviços	95 928,00	65 414,20	62 646,70	68,19%	65,31%
07	06 Outras despesas correntes	100,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
07	0602 Diversas	100,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

- A DJ tinha cerca de 66% da sua dotação cabimentada e comprometida.

Quadro 34 – Divisão de Gestão de Fundos de Financiamento, Empreendedorismo e Turismo - DGGFET

Designação		Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
08	Div. Gest de Fund. de Financ., Empreend e Turismo	873 618,00	485 359,46	485 359,46	55,56%	55,56%
08	01 Despesas com o pessoal	536 940,00	367 405,04	367 405,04	68,43%	68,43%
08	0101 Remunerações certas e permanentes	435 300,00	284 225,88	284 225,88	65,29%	65,29%
08	0102 Abonos variáveis ou eventuais	19 490,00	16 884,65	16 884,65	86,63%	86,63%
08	0103 Segurança social	82 150,00	66 294,51	66 294,51	80,70%	80,70%
08	02 Aquisição de bens e serviços	336 128,00	117 954,42	117 954,42	35,09%	35,09%
08	0201 Aquisição de bens	52 050,00	34 813,38	34 813,38	66,88%	66,88%
08	0202 Aquisição de serviços	284 078,00	83 141,04	83 141,04	29,27%	29,27%
08	06 Outras despesas correntes	550,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
08	0602 Diversas	550,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

- A DGGFET tem cerca de 56% da sua dotação cabimentada e comprometida.

- Perante os quadros anteriormente apresentados concluímos que, à exceção das DMBC, DJ e DGGFET, todas as outras unidades orgânicas apresentaram, no final do ano de 2024, valores cabimentados bastante elevados, superiores a 80% da dotação orçamental.
- O DSAU foi a unidade orgânica que apresentou o maior volume de despesa cabimentada face à dotação disponível, quer em termos percentuais quer em termos absolutos, encontrando-se cabimentada cerca de 25 milhões de euros, o que corresponde a 93%.

