



## RELATÓRIO

## EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

DEZEMBRO 2025

DEPARTAMENTO DE MODERNIZAÇÃO ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA - DIVISÃO FINANCEIRA

## ÍNDICE GERAL

ANÁLISE ORÇAMENTAL GLOBAL.....	2
MODIFICAÇÕES ORÇAMENTAIS.....	4
RECEITA.....	5
DESPESA.....	12
EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL.....	17
PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS.....	18
ATIVIDADES MAIS RELEVANTES.....	19
FINANCIAMENTO EXTERIOR.....	20
DÍVIDA DE MÉDIO E LONGO PRAZO – EMPRÉSTIMOS.....	23
INDICADORES ORÇAMENTAIS.....	24
DESPESA ORÇAMENTADA / CABIMENTADA / COMPROMETIDA.....	25

## ANÁLISE ORÇAMENTAL GLOBAL

- O **quadro 1** apresenta a evolução da atividade desenvolvida pelo município no final do ano económico de 2025 comparativamente com final do ano de 2024.

Quadro 1 – Síntese da situação orçamental

DESIGNAÇÃO	dezembro/2024	dezembro/2025	Var.	Var. %
<b>Saldo Inicial Conta de Gerência</b>	<b>43 877 864,66</b>	<b>33 017 091,68</b>	<b>-10 860 772,98</b>	<b>-25%</b>
RECEITAS CORRENTES	66 393 529,65	80 558 732,19	14 165 202,54	21%
DESPEAS CORRENTES	58 836 554,83	61 627 187,88	2 790 633,05	5%
<b>SALDO CORRENTE</b>	<b>7 556 974,82</b>	<b>18 931 544,31</b>	<b>11 374 569,49</b>	<b>151%</b>
RECEITAS DE CAPITAL	8 909 626,08	7 330 066,97	-1 579 559,11	-18%
DESPEAS DE CAPITAL	27 543 185,14	21 196 820,19	-6 346 364,95	-23%
<b>SALDO DE CAPITAL</b>	<b>-18 633 559,06</b>	<b>-13 866 753,22</b>	<b>4 766 805,84</b>	<b>-26%</b>
RECEITAS TOTAIS	75 518 966,99	88 010 864,62	12 491 897,63	17%
DESPEAS TOTAIS	86 379 739,97	82 824 008,07	-3 555 731,90	-4%
<b>SALDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>-10 860 772,98</b>	<b>5 186 856,55</b>	<b>16 047 629,53</b>	<b>-148%</b>
<b>Saldo de Tesouraria</b>	<b>33 017 091,68</b>	<b>38 203 948,23</b>	<b>5 186 856,55</b>	<b>16%</b>
Dívidas a fornecedores - obrigações por pagar	238 947,05	396 604,86	157 657,81	66%
Dívidas de clientes	4 312 827,79	4 988 668,33	675 840,54	16%
<b>Plano Plurianual Investimentos</b>	<b>64 899 465,00</b>	<b>55 800 795,00</b>	<b>-9 098 670,00</b>	<b>-14%</b>
<b>Execução PPI</b>	<b>24 548 116,71</b>	<b>19 585 809,58</b>	<b>-4 962 307,13</b>	<b>-20%</b>
<b>Taxa de Execução</b>	<b>38%</b>	<b>35%</b>		

- Os recebimentos (**receita**), sem considerar o saldo da gerência transitado do ano anterior, foram superiores aos do período homólogo, registando um aumento de cerca de 17%, enquanto os pagamentos (**despesa**) foram inferiores em cerca de 4%.
- As **receitas totais**, excluindo o saldo transitado da gerência de 2024, ascenderam a cerca de 88,0 milhões de euros, valor superior às **despesas totais**, que se situaram em aproximadamente 82,8 milhões de euros, originando um saldo do exercício positivo no montante de cerca de 5,1 milhões de euros.
- O **saldo de tesouraria** manteve-se em níveis elevados, atingindo cerca de 38,2 milhões de euros, o que representa um acréscimo de aproximadamente 5,1 milhões de euros face ao registado no final de 2024, correspondendo, em termos percentuais, a um aumento de cerca de 16%.
- O **Plano Plurianual de Investimentos (PPI)** apresentou uma execução reduzida, de cerca de 35%, inferior à verificada no período homólogo de 2024, que se situou em aproximadamente 38%.
- A faturação registada na aplicação informática, no âmbito da **Dívida a Fornecedores**, ascendeu a cerca de 396 mil euros, valor superior em aproximadamente 66% ao registado no mesmo período do ano anterior.

- O montante referido, registado como **dívida/obrigações a pagar**, corresponde a valores relativos a descontos sobre vencimentos e retenções na fonte de trabalhadores dependentes e independentes, os quais são entregues no mês seguinte ao do processamento (designadamente: CGA até 15 de janeiro; Segurança Social, IRS e IRC até 20 de janeiro). Inclui ainda retenções de 25% sobre valores faturados por fornecedores de bens e serviços que, à data de 31/12/2025, apresentavam certidões de situação contributiva e tributária não regularizada.
- O montante registado em obrigações a pagar a fornecedores diversos, no montante aproximado de 139 mil euros, resulta da não apresentação, por parte destes, das certidões comprovativas da situação contributiva e tributária devidamente atualizadas, bem como de outros documentos legalmente exigidos para efeitos de processamento dos pagamentos, nos termos da legislação aplicável, conforme evidenciado no **quadro 2**.
- Porém, atendendo ao conceito de dívida, definido na Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro, na sua redação atual, que aprova as regras aplicáveis à assunção de compromissos e aos pagamentos em atraso das entidades públicas, segundo o qual apenas são considerados em atraso os pagamentos que permaneçam nessa situação por um período superior a 90 dias após a data de vencimento, verifica-se que, no período em análise, o Município não apresentou pagamentos em atraso a fornecedores.

Quadro 2 – Montante da Dívida/Obrigações por pagar

Entidade	Documento	Valor	Motivo do Não pagamento
Autoridade Tributária, Segurança Social, Caixa Geral de Aposentações	Descontos s/ Vencimentos e Retenções na Fonte	245 302,22 €	Entrega efetuada obrigatoriamente no mês seguinte
Autoridade Tributária	Retenção na fonte / IRC trabalhadores independentes	8 154,14 €	
Autoridade Tributária, Segurança Social	Retenção 25 % do valor faturado	3 540,54 €	Fornecedores de bens e serviços com a situação contributiva e tributária não regularizada à data de 31/12/2025
Fornecedores Diversos	Faturas diversas	139 607,96 €	Falta de Certidões
<b>TOTAL:</b>		<b>396 604,86 €</b>	

## MODIFICAÇÕES ORÇAMENTAIS

- A elaboração do orçamento deve obedecer aos princípios e regras consagrados na legislação em vigor, salvaguardando-se da melhor forma possível a fiabilidade das previsões efetuadas.
- Durante a execução orçamental de um ano económico, podem verificar-se alterações às dotações iniciais do orçamento da despesa e da receita, sempre que ocorram circunstâncias que as justifiquem. As alterações orçamentais, nos termos do disposto na NCP26 constituem um instrumento de gestão orçamental que permite adequar o orçamento à sua execução.
- Neste contexto, as alterações orçamentais efetuadas ao longo do período em análise - **quadro 3**, determinaram um aumento global do orçamento em cerca de 13 milhões de euros, tendo sido realizadas trinta e sete alterações permutativas, que alteraram a composição do orçamento, mantendo constante o seu valor global, e duas alterações modificativas (revisões). A primeira revisão destinou-se à integração do saldo de gerência transitado do exercício anterior. A segunda visou a correção de dotações da receita, em particular no que respeita às Transferências de Capital, designadamente provenientes de Fundos Comunitários que, não tendo sido recebidos em 2025, encontram-se previstos nos Documentos Previsionais para 2026. Do lado da despesa, procedeu-se igualmente ao ajustamento das dotações correspondentes a projetos que registaram reduzida execução ou cuja execução não ocorreu em 2025, tendo sido transitados para o exercício seguinte.

- O órgão deliberativo aprovou o orçamento para 2025 no montante de **124 406 400,00 euros**. Como consequência das modificações orçamentais executadas ao longo do ano, resultou um orçamento final no montante de **137 423 491,00 euros**.

Quadro 3 – Resumo das Modificações ao Orçamento

Tipo	N.º	Data	Valor	
			Inscr./Reforços	Dimin./Anulações
Alteração	1	01/01/2025	5 713 500,00	-5 713 500,00
Alteração	2	23/01/2025	462 550,00	-462 550,00
Alteração	3	10/02/2025	552 800,00	-552 800,00
Alteração	4	17/02/2025	100 000,00	-100 000,00
Alteração	5	20/02/2025	315 400,00	-315 400,00
Revisão	1	24/02/2025	33 017 091,00	0,00
Alteração	6	28/02/2025	1 162 750,00	-1 162 750,00
Alteração	7	07/03/2025	1 400 600,00	-1 400 600,00
Alteração	8	21/03/2025	716 266,00	-716 266,00
Alteração	9	26/03/2025	523 430,00	-523 430,00
Alteração	10	07/04/2025	751 950,00	-751 950,00
Alteração	11	24/04/2025	1 179 860,00	-1 179 860,00
Alteração	12	30/04/2025	75 150,00	-75 150,00
Alteração	13	09/05/2025	1 140 000,00	-1 140 000,00
Alteração	14	13/05/2025	50 500,00	-50 500,00
Alteração	15	22/05/2025	599 100,00	-599 100,00
Alteração	16	29/05/2025	626 975,00	-626 975,00
Alteração	17	03/06/2025	500,00	-500,00
Alteração	18	18/06/2025	823 800,00	-823 800,00
Alteração	19	20/06/2025	3 400,00	-3 400,00
Alteração	20	25/06/2025	33 700,00	-33 700,00
Alteração	21	08/07/2025	1 003 105,00	-1 003 105,00
Alteração	22	15/07/2025	878 300,00	-878 300,00
Alteração	23	23/07/2025	373 200,00	-373 200,00
Alteração	24	07/08/2025	637 108,00	-637 108,00
Alteração	25	11/08/2025	7 000,00	-7 000,00
Alteração	26	22/08/2025	1 676 630,00	-1 676 630,00
Alteração	27	04/09/2025	1 021 150,00	-1 021 150,00
Alteração	28	18/09/2025	3 846 220,00	-3 846 220,00
Alteração	29	24/09/2025	688 300,00	-688 300,00
Alteração	30	26/09/2025	316 000,00	-316 000,00
Alteração	31	08/10/2025	276 800,00	-276 800,00
Alteração	32	10/10/2025	320 500,00	-320 500,00
Alteração	33	14/11/2025	537 160,00	-537 160,00
Alteração	34	24/11/2025	635 800,00	-635 800,00
Alteração	35	10/12/2025	683 410,00	-683 410,00
Alteração	36	19/12/2025	1 610 060,00	-1 610 060,00
Revisão	2	30/12/2025		-20 000 000,00
Alteração	37	30/12/2025	1 326 900,00	-1 326 900,00
<b>Total</b>			<b>65 086 965,00</b>	<b>-52 069 874,00</b>

## RECEITA

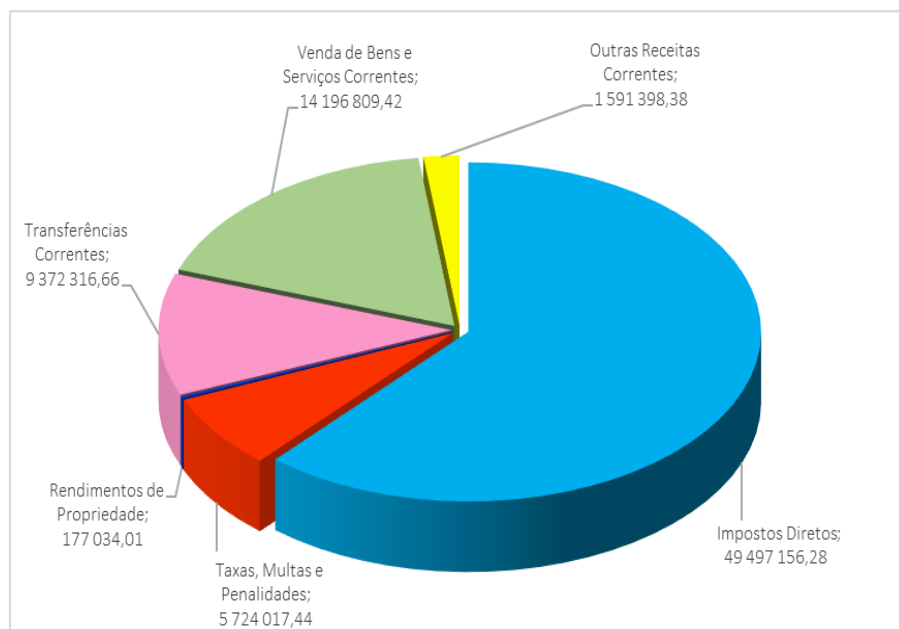
- O **quadro 4** permite analisar, de forma detalhada, a distribuição da **receita** e o respetivo grau de execução até dezembro de 2025, bem como comparar a sua evolução face aos valores executados no mesmo período de 2024.
- Em termos globais, a receita, incluindo o saldo transitado, apresentou uma taxa de execução de cerca de 88%, com um montante arrecadado superior ao do período homólogo, registando-se um acréscimo de cerca de 1,6 milhões de euros, resultante, sobretudo, do aumento dos impostos diretos.
- As **receitas correntes** evidenciaram uma execução de aproximadamente 109%, apresentando um comportamento bastante positivo face ao mesmo período de 2024, com um crescimento de cerca de 21%, correspondente a um aumento de 14,1 milhões de euros. Este desempenho deveu-se ao acréscimo verificado em praticamente todas as componentes da receita corrente, com exceção dos rendimentos de propriedade. Destacam-se, em termos absolutos, os impostos diretos, que registaram um aumento de cerca de 10,2 milhões de euros, o que representa um crescimento de aproximadamente 26% face ao período homólogo.
- Em sentido contrário, as **receitas de capital** registaram uma diminuição de cerca de 18%, correspondente a menos 1,5 milhões de euros, justificada essencialmente pelo decréscimo das transferências de capital, que reduziram cerca de 1,8 milhões de euros (-23%). Esta redução está sobretudo associada à diminuição da receita proveniente de fundos comunitários, nomeadamente FEDER e PRR.

Quadro 4 – Receitas Totais

DESIGNAÇÃO	dezembro 2024 (1)	Previsto 2025 (2)	dezembro 2025 (3)	Variação		Execução	
				(4)=(3)-(1)	(4)/(1)	(2)-(3)	(3)/(2)
<b>RECEITAS CORRENTES</b>							
Impostos Diretos	39 279 484,94	42 336 261,00	49 497 156,28	10 217 671,34	26%	-7 160 895,28	117%
Taxas, Multas e Penalidades	4 692 332,04	5 211 821,00	5 724 017,44	1 031 685,40	22%	-512 196,44	110%
Rendimentos de Propriedade	618 203,64	1 196 045,00	177 034,01	-441 169,63	-71%	1 019 010,99	15%
Transferências Correntes	8 361 619,22	10 916 895,00	9 372 316,66	1 010 697,44	12%	1 544 578,34	86%
Venda de Bens e Serviços Corrente:	13 106 060,44	13 969 366,00	14 196 809,42	1 090 748,98	8%	-227 443,42	102%
Outras Receitas Correntes	335 829,37	612 914,00	1 591 398,38	1 255 569,01	374%	-978 484,38	260%
<b>TOTAL RECEITA CORRENTE:</b>	<b>66 393 529,65</b>	<b>74 243 302,00</b>	<b>80 558 732,19</b>	<b>14 165 202,54</b>	<b>21%</b>	<b>-6 315 430,19</b>	<b>109%</b>
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>							
Venda de Bens de Investimento	72 234,74	28 150,00	3 701,18	-68 533,56	-95%	24 448,82	13%
Transferências de Capital	7 782 414,92	29 193 948,00	5 954 171,22	-1 828 243,70	-23%	23 239 776,78	20%
Ativos Financeiros	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0%	1 000,00	0%
Outras Receitas de Capital	1 054 976,42	910 000,00	1 372 194,57	317 218,15	30%	-462 194,57	151%
<b>TOTAL RECEITA CAPITAL:</b>	<b>8 909 626,08</b>	<b>30 133 098,00</b>	<b>7 330 066,97</b>	<b>-1 579 559,11</b>	<b>-18%</b>	<b>22 803 031,03</b>	<b>24%</b>
REP. NÃO ABATIDAS NOS PAGAM.	215 811,26	30 000,00	122 065,46	-93 745,80	-43%	-92 065,46	407%
SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	43 877 864,00	33 017 091,00	33 017 091,00	-10 860 773,00	-25%	0,00	100%
<b>TOTAL GERAL RECEITAS:</b>	<b>119 396 830,99</b>	<b>137 423 491,00</b>	<b>121 027 955,62</b>	<b>1 631 124,63</b>	<b>1%</b>	<b>16 395 535,38</b>	<b>88%</b>

## RECEITA CORRENTE

Gráfico 1 – Estrutura da Receita Corrente



- O **gráfico 1** apresenta a estrutura da receita corrente, evidenciando o predomínio das receitas provenientes dos impostos diretos, no montante aproximado de 49,4 milhões de euros, da venda de bens e serviços correntes, com cerca de 14,1 milhões de euros, das transferências correntes, no valor de aproximadamente 9,3 milhões de euros, e das taxas, multas e penalidades, que totalizaram cerca de 5,7 milhões de euros.
- Estes quatro grupos de receita, que perfazem aproximadamente 78,7 milhões de euros, representaram praticamente a totalidade da receita corrente arrecadada até ao final de dezembro de 2025, correspondendo a cerca de 98% do total.

- Os **impostos diretos** apresentaram, no período em análise, um montante arrecadado de aproximadamente 49,4 milhões de euros, correspondendo a uma taxa de execução de cerca de 117% face aos valores previstos, o que representa um aumento de cerca de 26% em relação ao mesmo período de 2024, conforme **quadro 5**.

**Quadro 5 – Impostos Diretos**

DESIGNAÇÃO	dezembro 2024	Previsto 2025	dezembro 2025	Desvio Valor	%
Imposto Municipal sobre Imóveis	11 286 350,59	11 767 599,00	12 218 062,24	931 711,65	8%
Imposto Único de Circulação	1 302 037,04	1 289 979,00	1 380 179,47	78 142,43	6%
Imposto Municipal s/ Transmissões Onerosas de Imóveis	26 681 487,10	29 264 750,00	35 898 914,57	9 217 427,47	35%
Derrama	9 610,21	13 928,00	0,00	-9 610,21	-100%
<b>TOTAL:</b>	<b>39 279 484,94</b>	<b>42 336 256,00</b>	<b>49 497 156,28</b>	<b>10 217 671,34</b>	<b>26%</b>

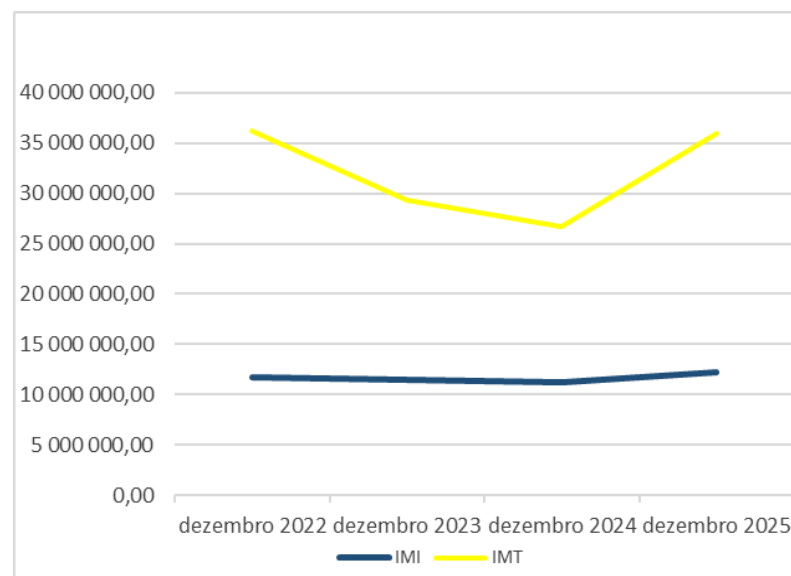
- No âmbito dos impostos diretos, destaca-se o **Imposto Municipal sobre as Transmissões Onerosas de Imóveis (IMT)**, com um montante arrecadado de cerca de 35,8 milhões de euros, traduzindo-se num acréscimo de aproximadamente 35%, ou seja, mais 9,2 milhões de euros face ao ano anterior.
- O **Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI)** com um montante arrecadado de cerca de 12,2 milhões de euros, registou um aumento de cerca de 931 mil euros relativamente ao mesmo período de 2024, correspondendo a um crescimento aproximado de 8%.
- Por sua vez, o **Imposto Único de Circulação (IUC)** atingiu um montante de cerca de 1,3 milhões de euros, o que representa um acréscimo de aproximadamente 6% face ao período homólogo de 2024.

- O **quadro 6** e o **gráfico 2** permitem observar a evolução dos principais impostos municipais, no período em análise dos últimos 4 anos.

**Quadro 6 - Impostos**

	dezembro 2022	dezembro 2023	dezembro 2024	dezembro 2025
<b>IMI</b>	11 686 683,45	11 519 249,63	11 286 350,59	12 218 062,24
<b>IMT</b>	36 183 834,55	29 320 943,13	26 681 487,10	35 898 914,57

**Gráfico 2- Evolução do IMI e IMT**



- As **taxas, multas e penalidades** apresentaram, no período em análise, um montante arrecadado de aproximadamente 5,7 milhões de euros, correspondendo a uma taxa de execução de cerca de 110% face aos valores previstos e a um aumento de cerca de 22% em relação ao ano de 2024, conforme **quadro 7**.

**Quadro 7 – Taxas, multas e penalidades**

DESIGNAÇÃO	dezembro	Previsto	dezembro	Desvio	
	2024	2025	2025	Valor	%
<b>Taxas específicas das Autarquias Locais</b>					
Mercados e Feiras	2 400,18	3 377,00	2 867,08	466,90	19%
Loteamentos e Obras	877 050,94	999 153,00	1 123 264,72	246 213,78	28%
Ocupação da Via Pública	403 266,00	278 507,00	602 504,33	199 238,33	49%
Saneamento	2 378 400,52	2 848 335,00	2 600 997,57	222 597,05	9%
Taxa Municipal de Direitos de Passagem	20 840,06	23 180,00	25 016,83	4 176,77	20%
Taxa de depósito da ficha técnica da habitação	2 261,97	2 483,00	2 243,58	-18,39	-1%
Taxa de gestão de Resíduos - TGR	436 694,03	402 336,00	512 636,97	75 942,94	17%
Publicidade	16 073,99	11 732,00	15 164,55	-909,44	-6%
Outras	81 427,32	66 581,00	286 325,90	204 898,58	252%
<b>Multas e Outras Penalidades</b>					
Juros de Mora	123 630,15	199 514,00	88 838,19	-34 791,96	-28%
Juros compensatórios	48 196,31	59 326,00	176 853,58	128 657,27	267%
Coimas e penalidades por contra-ordenação	182 205,30	189 502,00	170 973,53	-11 231,77	-6%
Multas e Penalidades Diversas	119 885,27	127 795,00	116 330,61	-3 554,66	-3%
<b>TOTAL :</b>	<b>4 692 332,04</b>	<b>5 211 821,00</b>	<b>5 724 017,44</b>	<b>1 031 685,40</b>	<b>22%</b>

- As rubricas que mais contribuíram para este total foram o **saneamento, os loteamento e obras, a ocupação da via pública e a taxa de gestão de resíduos (TGR)**, que, em conjunto, totalizaram cerca de 4,8 milhões de euros, representando aproximadamente 85% do total das taxas, multas e penalidades arrecadadas.

- As **transferências correntes** apresentaram, no período em análise, um montante arrecadado de aproximadamente 9,3 milhões de euros, correspondendo a uma taxa de execução de cerca de 86% face aos valores previstos e a um aumento de cerca de 12% em relação ao mesmo período do ano anterior, conforme se pode observar no **quadro 8**.

**Quadro 8 – Transferências Correntes**

DESIGNAÇÃO	dezembro	Previsto	dezembro	Desvio	
	2024	2025	2025	Valor	%
<b>Soc. e quase-sociedades não financeiras</b>					
<b>Públicas</b>					
Outras	1 095 494,91	2 290 230,00	1 857 631,65	762 136,74	70%
<b>Administração Central</b>					
<b>Estado</b>					
Fundo de Equilíbrio Financeiro	217 460,00	100,00	0,00	-217 460,00	-100%
Fundo Social Municipal	961 390,00	857 792,00	857 792,00	-103 598,00	-11%
Transf. competências - Lei n. 50/2018 (educação)	3 451 340,00	3 536 915,00	3 489 227,00	37 887,00	1%
Transf. competências - Lei n. 50/2018 (saúde)	352 312,00	443 899,00	562 800,00	210 488,00	60%
Transf. competências - Lei n. 50/2018 (ação social)	437 616,00	357 370,00	409 376,00	-28 240,00	-6%
Nº3, artº35 - Lei nº 73/2013 (LFL)	316 295,28	493 206,00	493 206,00	176 910,72	56%
Participação na receita do IVA - Lei n.º73/2013	880 157,20	899 720,00	899 720,00	19 562,80	2%
Outras	298 540,81	327 849,00	454 116,62	155 575,81	52%
<b>Estado-Particip. comunitária proj.co-financiados</b>					
FEDER	58 598,95	100,00	14 898,67	-43 700,28	-75%
Fundo de Coesão	0,00	42 107,00	3 419,40	3 419,40	100%
FSE	5 752,08	100,00	0,00	-5 752,08	-100%
PRR	78 201,34	276 054,00	65 708,60	-12 492,74	-16%
Serviços e Fundos Autónomos	25 528,77	45 100,00	70 145,20	44 616,43	175%
Administração Local	182 931,88	60 343,00	193 546,38	10 614,50	6%
<b>TOTAL :</b>	<b>8 361 619,22</b>	<b>10 916 895,00</b>	<b>9 372 316,66</b>	<b>1 010 697,44</b>	<b>12%</b>

- No âmbito das transferências correntes, sobressaem as receitas provenientes do Orçamento do Estado, no contexto da transferência de competências prevista na Lei n.º 50/2018, nas áreas da educação, saúde e ação social, no montante aproximado de 4,4 milhões de euros.
- Destaca-se igualmente a receita proveniente de sociedades e quase sociedades não financeiras públicas, designadamente da E-Redes, relativa a rendas de concessão, no valor de cerca de 1,8 milhões de euros.
- Salientam-se ainda a participação na receita do IVA, nos termos da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, bem como a receita proveniente do Fundo Social Municipal, que ascenderam a cerca de 899 mil euros e 857 mil euros, respetivamente.

- Na **venda de bens e serviços correntes**, no período em análise, foi arrecadado um montante de aproximadamente 14,1 milhões de euros, correspondendo a uma taxa de execução de cerca de 102% face aos valores previstos e a um aumento de cerca de 8% em relação ao mesmo período de 2024, conforme evidenciado no **quadro 9**.

Quadro 9 – Venda de Bens e Serviços Correntes

DESIGNAÇÃO	dezembro 2024	Previsto 2025	dezembro 2025	Desvio Valor	%
<b>Venda de bens e serviços correntes</b>					
<b>Mercadorias</b>					
Água	5 495 207,38	5 638 525,00	6 342 121,80	846 914,42	15%
Outros	26 141,05	28 049,00	27 116,74	975,69	4%
<b>Desperdícios, resíduos e refugos</b>					
Sucata	0,00	500,00	5 951,00	5 951,00	100%
Outros	1 626,75	2 112,00	1 098,42	-528,33	-32%
<b>Serviços</b>					
<b>Serv. sociais, recreat., culturais e religiosos</b>					
Serviços Sociais	115,20	1 000,00	219,62	104,42	91%
Serviço Recreativos	34 636,01	52 000,00	36 501,00	1 864,99	5%
Serviços Culturais	221 686,80	33 560,00	222 760,42	1 073,62	0%
<b>Serviços específicos das Autarquias</b>					
Resíduos Sólidos	1 158 769,84	1 440 094,00	1 277 868,60	119 098,76	10%
mercadorias	536 556,40	422 592,00	493 293,31	-43 263,09	-8%
Trabalho por Conta de Particulares	2 816,30	8 000,00	1 879,07	-937,23	-33%
Cemitérios	59 634,47	75 000,00	60 756,45	1 121,98	2%
Mercados e Feiras	201 402,49	178 877,00	192 996,01	-8 406,48	-4%
Parques de Estacionamento	24 190,20	24 448,00	22 506,35	-1 683,85	-7%
Canídeos e gatídeos	2 522,64	3 630,00	1 513,52	-1 009,12	-40%
Tarifa de Disponibilidade	3 852 537,01	4 369 061,00	3 965 170,26	112 633,25	3%
Outros	519 075,37	490 000,00	509 069,19	-10 006,18	-2%
<b>Rendas</b>					
<b>Habituação</b>					
Casas de Função	19 581,13	19 556,00	19 205,65	-375,48	-2%
Casas de habitação social	432 743,08	462 873,00	536 423,66	103 680,58	24%
Edifícios	72 440,24	68 430,00	61 302,98	-11 137,26	-15%
Outras	444 378,08	638 597,00	419 055,37	-25 322,71	-6%
<b>TOTAL:</b>	<b>13 106 060,44</b>	<b>13 969 366,00</b>	<b>14 196 809,42</b>	<b>1 090 748,98</b>	<b>8%</b>

- A venda de bens e serviços correntes que engloba, na sua maioria, as receitas provenientes da prestação de serviços públicos essenciais prestados pela autarquia, inclui o fornecimento de água e respetiva tarifa de disponibilidade e o serviço de recolha e gestão de resíduos sólidos urbanos. Estes serviços totalizaram cerca de 11,5 milhões de euros o que corresponde a cerca de 82% da totalidade da venda de bens e serviços correntes.

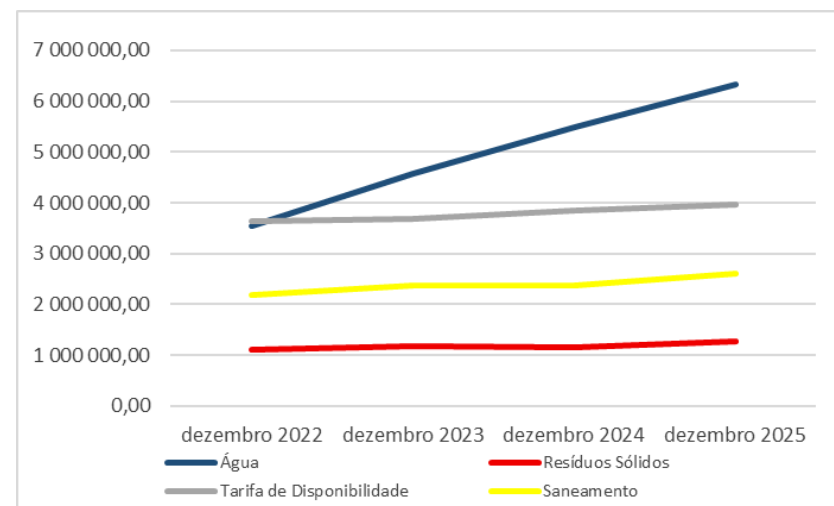
- Refira-se ainda que as rendas representaram igualmente um valor significativo neste agregado, tendo a autarquia arrecadado cerca de 1,0 milhão de euros com este tipo de receita.

- O **quadro 10** e o **gráfico 3** evidenciam a evolução das receitas provenientes da prestação dos serviços essenciais no período em análise, ao longo dos últimos quatro anos, designadamente as relativas ao fornecimento de água, resíduos sólidos urbanos, tarifa de disponibilidade e tratamento de saneamento.

**Quadro 10 – Bens e serviços**

	dezembro 2022	dezembro 2023	dezembro 2024	dezembro 2025
<b>Água</b>	3 540 213,82	4 586 392,17	5 495 207,38	6 342 121,80
<b>Resíduos Sólidos</b>	1 105 788,16	1 181 166,60	1 158 769,84	1 277 868,60
<b>Tarifa de Disponibilidade</b>	3 638 020,30	3 693 479,18	3 852 537,01	3 965 170,26
<b>Saneamento</b>	2 185 870,74	2 383 878,08	2 378 400,52	2 600 997,57

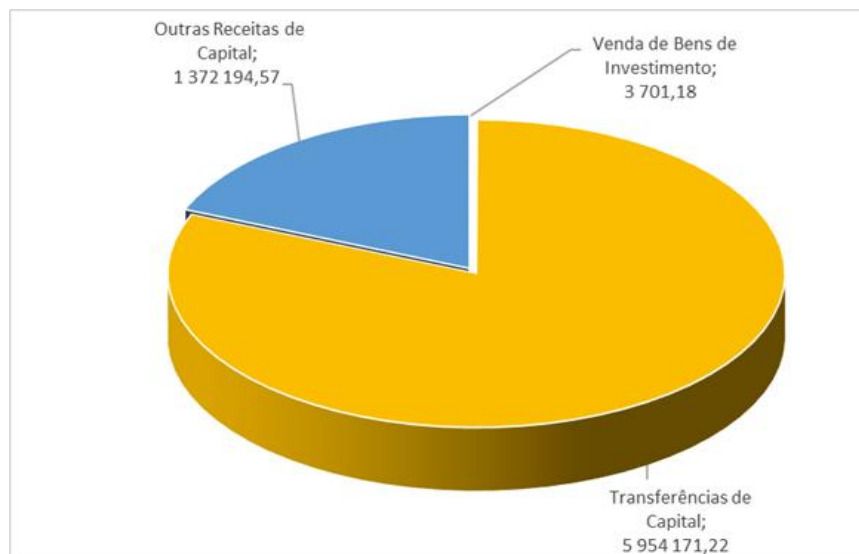
**Gráfico 3 – Evolução da Água, Resíduos Sólidos e Tarifa de Disponibilidade e Saneamento**



## 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**



- As **transferências de capital**, no período em análise, cifraram-se em cerca de 5,9 milhões de euros, correspondendo a uma taxa de execução de aproximadamente 20% face aos valores previstos e a uma diminuição de cerca de 30% em relação ao mesmo período de 2024 – **quadro 11**.

**Quadro 11 – Transferências de capital**

DESIGNAÇÃO	dezembro	Previsto	dezembro	Desvio	
	2024	2025	2025	Valor	%
<b>Administração Central</b>					
<b>Estado</b>					
Fundo de Equilíbrio Financeiro	24 162,00	100,00	0,00	-24 162,00	-100%
Nº3, artº35 - Lei nº 73/2013 (LFL)	316 295,27	493 207,00	493 207,00	176 911,73	56%
Transferência de competências - Lei 50/2018	35 519,00	39 947,00	36 615,00	1 096,00	3%
Fundo Ambiental	64 322,08	100,00	0,00	-64 322,08	-100%
1º Direito - Programa Apoio Acesso Habitação	542 578,67	1 000,00	2 524 895,20	1 982 316,53	365%
Outras	-13 500,00	100,00	0,00	13 500,00	-100%
<b>Estado-Part.comunitário proj. co-financiados</b>					
FEDER	1 979 439,36	100,00	596 761,18	-1 382 678,18	-70%
Fundo de Coesão	89 030,90	749 110,00	830 134,70	741 103,80	832%
FEAMP	-35 367,96	100,00	0,00	35 367,96	-100%
PRR next generation	4 708 135,41	24 913 839,00	1 157 576,17	-3 550 559,24	-75%
<b>Serviços e fundos autónomos</b>					
Outras	71 800,19	116 000,00	150 423,02	78 622,83	110%
<b>TOTAL:</b>	<b>7 782 414,92</b>	<b>29 193 948,00</b>	<b>5 954 171,22</b>	<b>-1 828 243,70</b>	<b>-23%</b>

- No âmbito das transferências de capital, destacam-se as receitas provenientes de fundos comunitários para financiamento de projetos, que totalizaram cerca de 2,5 milhões de euros, bem como as receitas provenientes do Programa 1.º Direito – Programa de Apoio ao Acesso à Habitação, igualmente no montante aproximado de 2,5 milhões de euros.
- As outras receitas de capital, no valor de cerca de 1,3 milhões de euros, respeitam à receita proveniente da perequação compensatória decorrente dos Planos Territoriais Municipais em vigor.

## DESPESA

- O **quadro 12** permite analisar, de forma detalhada, a distribuição da **despesa** orçamentada para 2025, a respetiva execução no final do exercício e a variação face aos valores executados no período homólogo de 2024.
- A taxa de execução da despesa situou-se, neste período, em cerca de 60%, correspondendo a um montante de pagamentos de aproximadamente 82,8 milhões de euros. Este valor é inferior ao registado no mesmo período de 2024 em cerca de 3,5 milhões de euros, o que representa uma diminuição aproximada de 4%.
- No final de dezembro de 2025, as **despesas correntes** superaram as observadas no período homólogo de 2024, tendo sido pagos cerca de 61,6 milhões de euros, o que corresponde a um aumento de cerca de 5%. Verificou-se um acréscimo em praticamente todas as componentes da despesa corrente, com exceção dos encargos correntes da dívida e das transferências e subsídios. As despesas com pessoal e a aquisição de serviços registaram aumentos de cerca de 5% e 9%, respetivamente, sendo estas as rubricas com maior crescimento em termos absolutos, traduzido em acréscimos de cerca de 1,1 milhões de euros e 1,7 milhões de euros. Em sentido contrário, a rubrica de transferências correntes e subsídios apresentou o maior decréscimo absoluto, com menos cerca de 694 mil euros, o que corresponde a uma redução aproximada de 9%.

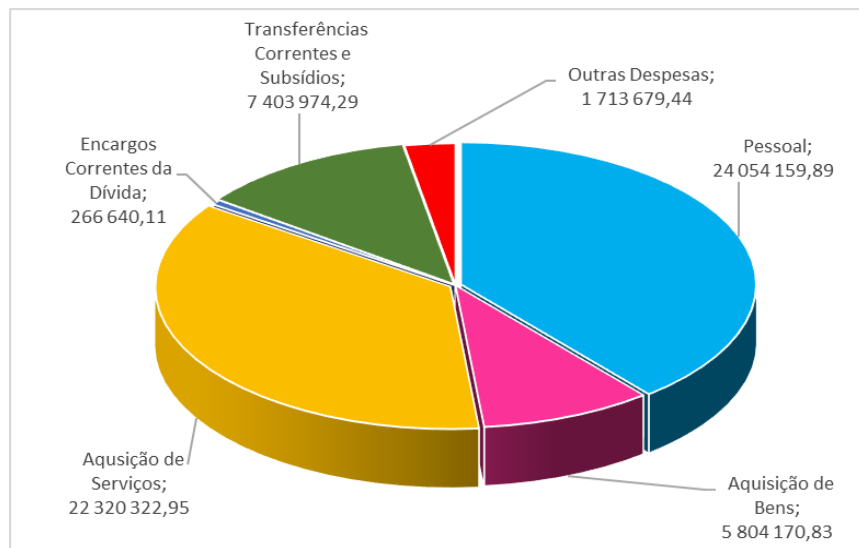
- As **despesas de capital** registaram uma diminuição global de cerca de 23%, sendo este decréscimo explicado, sobretudo, pela redução na aquisição de bens de investimento, que apresentou menos 4,9 milhões de euros face ao período homólogo, o que corresponde a uma diminuição de cerca de 22%.

Quadro 12 – Despesas Totais

DESIGNAÇÃO	dezembro 2024 (1)	Previsto 2025 (2)	dezembro 2025 (3)	Variação			Execução
				(4)=(3)-(1)	(4)/(1)	(2)-(3)	(3)/(2)
<b>DESPESAS CORRENTES</b>							
Pessoal	22 941 576,07	25 565 838,00	24 054 159,89	1 112 583,82	5%	1 511 678,11	94%
Aquisição de Bens e Serviços							
Aquisição de Bens	5 352 181,42	7 743 035,67	5 804 170,83	451 989,41	8%	1 938 864,84	75%
Aquisição de Serviços	20 522 384,97	35 794 392,33	22 320 322,95	1 797 937,98	9%	13 474 069,38	62%
Encargos Correntes da Dívida	423 071,80	503 800,00	330 880,48	-92 191,32	-22%	172 919,52	66%
Transferências Correntes e Subsídios	8 098 821,75	8 209 411,00	7 403 974,29	-694 847,46	-9%	805 436,71	90%
Outras Despesas	1 498 518,82	2 124 951,00	1 713 679,44	215 160,62	14%	411 271,56	81%
<b>TOTAL DESPESA CORRENTE:</b>	<b>58 836 554,83</b>	<b>79 941 428,00</b>	<b>61 627 187,88</b>	<b>2 790 633,05</b>	<b>5%</b>	<b>18 314 240,12</b>	<b>77%</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>							
Aquisição de Bens de Investimento	22 767 865,51	52 085 225,00	17 852 342,89	-4 915 522,62	-22%	34 232 882,11	34%
Transferência de Capital	1 780 251,20	3 715 570,00	1 733 466,69	-46 784,51	-3%	1 982 103,31	47%
Ativos Financeiros	1 850 000,00	100,00	0,00	-1 850 000,00	-100%	100,00	0%
Passivos Financeiros	886 425,96	1 430 918,00	1 421 735,93	535 309,97	60%	9 182,07	99%
Outras Despesas	258 642,47	250 250,00	189 274,68	-69 367,79	-27%	60 975,32	76%
<b>TOTAL DA DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>27 543 185,14</b>	<b>57 482 063,00</b>	<b>21 196 820,19</b>	<b>-6 346 364,95</b>	<b>-23%</b>	<b>36 285 242,81</b>	<b>37%</b>
<b>TOTAL GERAL DAS DESPESAS:</b>	<b>86 379 739,97</b>	<b>137 423 491,00</b>	<b>82 824 008,07</b>	<b>-3 555 731,90</b>	<b>-4%</b>	<b>54 599 482,93</b>	<b>60%</b>

## DESPESA CORRENTE

Gráfico 5 – Estrutura da Despesa Corrente



- O gráfico 5 evidencia a estrutura da **despesa corrente**, destacando-se **as despesas com pessoal**, no montante aproximado de 24,0 milhões de euros, e a **aquisição de serviços**, com cerca de 22,3 milhões de euros. Outras rubricas relevantes foram as **transferências correntes e subsídios**, que totalizaram cerca de 7,4 milhões de euros, e a **aquisição de bens**, com aproximadamente 5,8 milhões de euros. Em conjunto, estes quatro grupos de despesa, no valor global de cerca de 59,5 milhões de euros, representaram aproximadamente 97% da despesa corrente e 72% do total da despesa paga no período em análise.

- A rubrica **aquisição de serviços**, no montante de cerca de 22,3 milhões de euros, abrange um conjunto de despesas essenciais ao funcionamento e à manutenção de toda a estrutura municipal. Em articulação com as despesas de pessoal e com a aquisição de bens, esta rubrica permite assegurar a prestação dos serviços municipais com os níveis de qualidade definidos pelo Município. Os principais pagamentos registados nesta rubrica destinaram-se a:

- **outros serviços**, no montante aproximado de 5,1 milhões de euros. Este valor inclui, sobretudo, o pagamento à empresa ALGAR pelo tratamento de resíduos sólidos para valorização e destino final (cerca de 2,2 milhões de euros), à Lagos em Forma relativo à utilização de instalações por clubes desportivos (cerca de 591 mil euros), e à empresa Décadas de Sonho pela dinamização, decoração e realização de diversos eventos e espetáculos, designadamente o Festival dos Descobrimentos e a Animação de Natal (cerca de 227 mil euros). Incluem-se ainda pagamentos à empresa SUMA, referentes a serviços de recolha de resíduos recicláveis (cerca de 170 mil euros), entre outros encargos associados, maioritariamente, à organização de espetáculos, atividades culturais e ao aluguer de equipamentos decorativos para eventos realizados no concelho.

- **outros trabalhos especializados**, no montante aproximado de 4,5 milhões de euros que corresponde maioritariamente ao pagamento dos serviços de recolha e tratamento de efluentes à empresa Águas do Algarve, no valor de cerca de 3,2 milhões de euros. Por esta rubrica são igualmente suportados diversos serviços especializados que o Município não tem capacidade de executar pelos seus próprios meios, designadamente serviços de fiscalização de obras, coordenação de segurança e gestão de resíduos no âmbito das empreitadas municipais, bem como ações de limpeza e manutenção preventiva e corretiva de fontes ornamentais, apoio técnico à gestão de contratos, serviços informáticos especializados, entre outros serviços de natureza técnica indispensáveis ao normal funcionamento da atividade municipal.
- **limpeza e higiene**, no montante aproximado de 3,3 milhões de euros, respeita maioritariamente à prestação de serviços de limpeza urbana em todo o concelho, à aquisição de serviços da limpeza das zonas balneares, bem como a limpeza de edifícios municipais e do centro de saúde. Inclui ainda despesas associadas à recolha de resíduos verdes, à recolha complementar de resíduos recicláveis no município e à recolha de algas nas praias, assegurando a manutenção das condições de higiene, salubridade e qualidade ambiental do território municipal.
- **encargos das instalações**, no valor aproximado de 1,7 milhões de euros, correspondem essencialmente às despesas com iluminação pública e iluminação dos edifícios municipais;
- **transportes**, no montante de cerca de 1,7 milhões de euros, dizem respeito sobretudo ao pagamento do serviço de transportes A ONDA;
- **encargos de cobrança de receitas**, no valor aproximado de 1,3 milhões de euros, referem-se maioritariamente a encargos associados à liquidação e cobrança dos impostos municipais.

- As **transferências correntes e subsídios**, no montante global de cerca de 7,4 milhões de euros, dizem maioritariamente respeito a transferências efetuadas ao abrigo de protocolos celebrados, nomeadamente com as Juntas de Freguesia, os Agrupamentos de Escolas Gil Eanes e Júlio Dantas, a Associação Humanitária dos Bombeiros Voluntários, bem como com associações, clubes desportivos e recreativos. Incluem ainda bolsas de estudo, apoios económicos para despesas essenciais e urgentes e apoio ao arrendamento privado destinado a famílias carenciadas. Encontra-se igualmente refletido o pagamento do subsídio à empresa municipal Lagos em Forma, no valor aproximado de 570 mil euros, nos termos do Contrato-Programa, conforme deliberação de 21/06/2023.

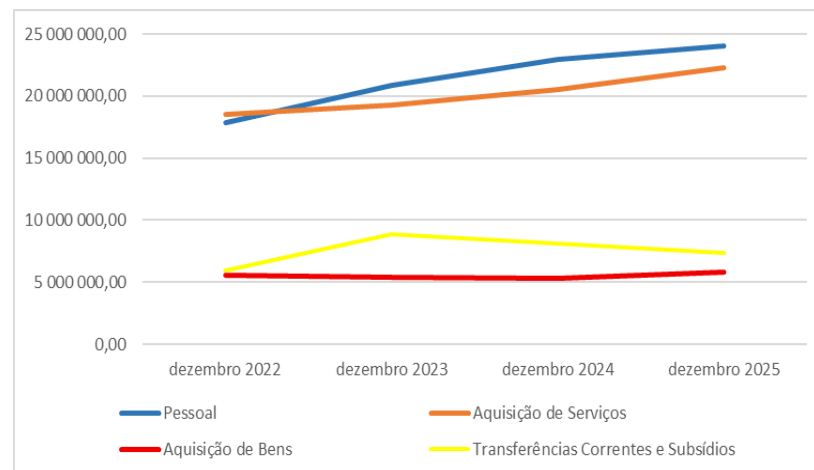
- A **aquisição de bens**, com um total de cerca de 5,8 milhões de euros, esta rubrica integra sobretudo a aquisição de água à empresa Águas do Algarve, no valor aproximado de 3,6 milhões de euros, bem como outros bens, no montante de cerca de 1,1 milhões de euros, e combustíveis e lubrificantes, com cerca de 526 mil euros. Na rubrica “outros bens” incluem-se, essencialmente, despesas com o fornecimento de cartões eletrónicos sociais para aquisição de bens de primeira necessidade, acessórios para redes de água e esgotos, materiais para espaços verdes, materiais e consumíveis para a oficina auto e ferramentas para oficina de serralharia, fornecimento de plantas ornamentais, entre outros.

- O **quadro 13 e gráfico 6** apresentam a evolução das principais rubricas da despesa corrente no período em análise correspondente aos últimos 4 anos.

**Quadro 13 - Evolução das despesas com pessoal, aquisição de bens, aquisição de serviços e transferências correntes e subsídios**

	dezembro 2022	dezembro 2023	dezembro 2024	dezembro 2025
<b>Pessoal</b>	17 848 393,65	20 834 583,26	22 941 576,07	24 054 159,89
<b>Aquisição de Serviços</b>	18 531 568,47	19 315 406,94	20 522 384,97	22 320 322,95
<b>Aquisição de Bens</b>	5 561 481,50	5 425 480,40	5 352 181,42	5 804 170,83
<b>Transferências Correntes e Subsídios</b>	5 977 672,37	8 855 471,80	8 098 821,75	7 403 974,29
	<b>47 919 115,99</b>	<b>54 430 942,40</b>	<b>56 914 964,21</b>	<b>59 582 627,96</b>

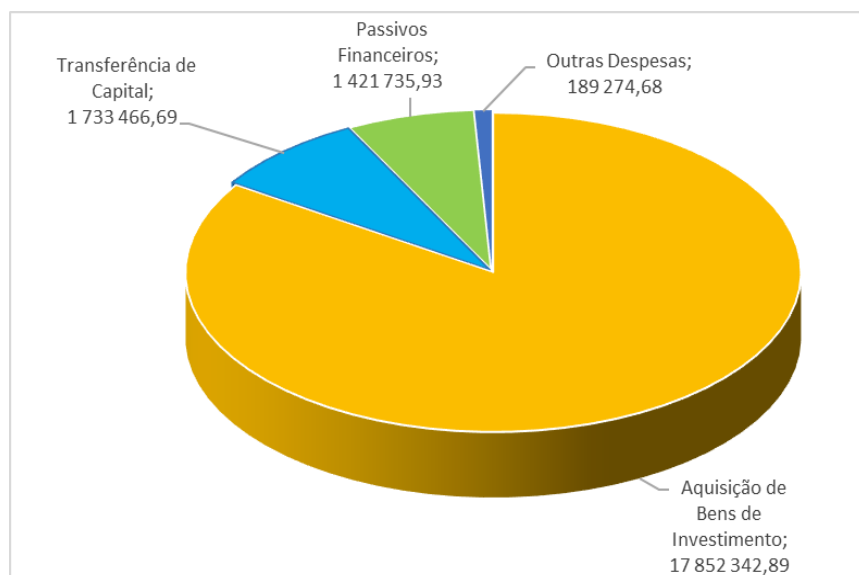
**Gráfico 6 – Evolução das despesas com pessoal, aquisição de bens, aquisição de serviços e transferências correntes e subsídios**



## DESPESA DE CAPITAL

- O **gráfico 7** apresenta a estrutura da **despesa de capital**, evidenciando as despesas com a aquisição de bens de investimento, no montante aproximado de 17,8 milhões de euros, as quais representaram 84% do total da despesa de capital paga no período em análise. Estas despesas dizem sobretudo respeito ao pagamento de projetos de execução, autos de obras diversas, aquisição de equipamentos, material de transporte, entre outros investimentos previstos no Plano Plurianual de Investimentos.

Gráfico 7 – Estrutura da Despesa de Capital



- As **transferências de capital**, com despesas no montante de cerca de 1,7 milhões de euros, encontram-se discriminadas no **quadro 14**.

Quadro 14 – Transferências de Capital

Entidade	Valor
Santa casa da Misericórdia de Lagos - Apoio Financeiro - Deliberação de 06/08/2025	556 812,70
Centro de Cultura e Desporto Trabalhadores da Câmara Municipal de Lagos - Apoio para execução de obras na sala de convívio do Mercado Santo Amaro - Deliberação de 16/07/2025	227 550,00
NEOFUTUR – Promoção e Conservação de Imóveis, S.A – pagamento referente à renda do Edifício Paços do Concelho séc. XXI	183 066,78
Agrupamento de Escolas Gil Eanes - De acordo com o protocolo de cooperação celebrado em 07/05/2025	118 000,00
Agrupamento de Escolas Júlio Dantas - De acordo com o protocolo de cooperação celebrado em 07/05/2025	111 000,00
CASLAS-Centro de Assistência Social Lucinda Anino dos Santos - Apoio Financeiro - Deliberação de 05/03/2025	93 726,68
Clube Desportivo de Odiáxere - PAD 2024/2025 - Deliberação de 04/09/2024	51 800,00
Clube de Vela de Lagos - PAD 2024/2025 - Deliberações de 04/09/2024 e 05/03/2025	39 400,00
Associação Humanitária dos Bombeiros Voluntários de Lagos - Deliberações de 07/02/2024, 02/05/2024 e 29/01/2025	119 542,92
Olimpico Clube de Lagos - PAD 2024/2025 - Deliberação de 04/09/2024	30 000,00
Ginástica Clube de Lagos - PAD 2024/2025 - Deliberações de 04/09/2024, 05/03/2025, 02/04/2025 e 16/04/2025	30 000,00
Clube de Futebol Esperança de Lagos - PAD 2024/2025 - Deliberações de 04/09/2024, 02/04/2025 e 16/04/2025	28 750,00
Clube A.B.C. "Os Espichenses" - PAD 2024/2025 - deliberação de 04/09/2024 e 05/03/2025	9 287,00
Associação Filatélica e Numismática Gil Eanes - PAD 2024/2025 - Deliberação de 04/09/2024 e 20/08/2025	10 861,61
Clube de Ténis de Mesa de Lagos - PAD 2025/2026 - Deliberação de 17/09/2025	11 184,00
Estrela Desportiva de Bensafrim - PAD2021/2022 - deliberação de 02/12/2021 e despacho de 08/10/2025	23 985,00
Amigos dos Pequenininos Apoio financeiro destinado a apoiar o projeto UTOPIA - Deliberação de 03/09/2025	37 500,00
Clube de Natação de Lagos - PAD 2025/2026 - Deliberação de 17/09/2025 e despacho de 10/10/2025	26 000,00
Fábrica da Igreja Paroquial da Freguesia de Odiáxere - Apoio destinado à pintura exterior da Igreja Matriz de Odiáxere - Deliberação de 03/09/2025	25 000,00
<b>Total Transferências de Capital</b>	<b>1 733 466,69</b>

- Os **passivos financeiros**, no valor aproximado de 1,4 milhões de euros, correspondem essencialmente à amortização de empréstimos bancários.
- As **outras despesas de capital** referem-se, maioritariamente, a despesas de investimento realizadas diretamente pelo município, cujos bens resultantes não se encontram registados no património municipal, totalizando cerca de 189 mil euros.

## 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 33 017 091,00 euros, através da primeira revisão ao orçamento de 2025, e com o objetivo de assegurar a manutenção do equilíbrio orçamental previsto no RFALEI, procedeu-se ao reforço de 17 208 266,00 euros em rubricas de despesa corrente e de 15 508 825,00 euros em rubricas de despesa de capital.
- Atendendo à execução orçamental até ao final de dezembro de 2025, verifica-se que o orçamento se mantém equilibrado, uma vez que a receita corrente bruta cobrada é superior ao total da despesa corrente paga acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazos, conforme demonstrado no **quadro 15**.

Quadro 15 – Equilíbrio Orçamental

Descrição	Prestação de Contas de 2024*	Orçamento Inicial 2025	Dotação/Previsão Corrigida 31-12-2025 *	Execução 31/12/2025	Execução 31/12/2025 (com saldo)	
<b>Variáveis relevantes para o controlo da regra de equilíbrio orçamental</b>	<b>A- Receitas Correntes Brutas</b>	89 718 984,57	74 243 302,00	91 451 568,00	81 882 901,87	99 091 167,87
	<b>B - Despesas Correntes</b>	58 836 554,83	61 059 302,00	79 941 428,00	61 627 187,88	61 627 187,88
	<b>C - Saldo Corrente (A-B)</b>	30 882 429,74	13 184 000,00	11 510 140,00	20 255 713,99	37 463 979,99
	<b>D - Amortização Média dos Empréstimos MLP</b>	998 204,83	998 204,83	3 491 355,48	3 491 355,48	3 491 355,48
<b>Resultado apurado atendendo à regra do equilíbrio orçamental</b>	<b>E - Montante (C-D)</b>	<b>29 884 224,91</b>	<b>12 185 795,17</b>	<b>8 018 784,52</b>	<b>16 764 358,51</b>	<b>33 972 624,51</b>
	<b>F - Percentagem (A/(B+D))</b>	149,94%	119,64%	109,61%	125,74%	152,17%

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

Ao valor da amortização média inicial acresce o montante resultante da absorção do contrato de empréstimo referente à dissolução/liquidação da empresa NEOFUTUR.

PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTO

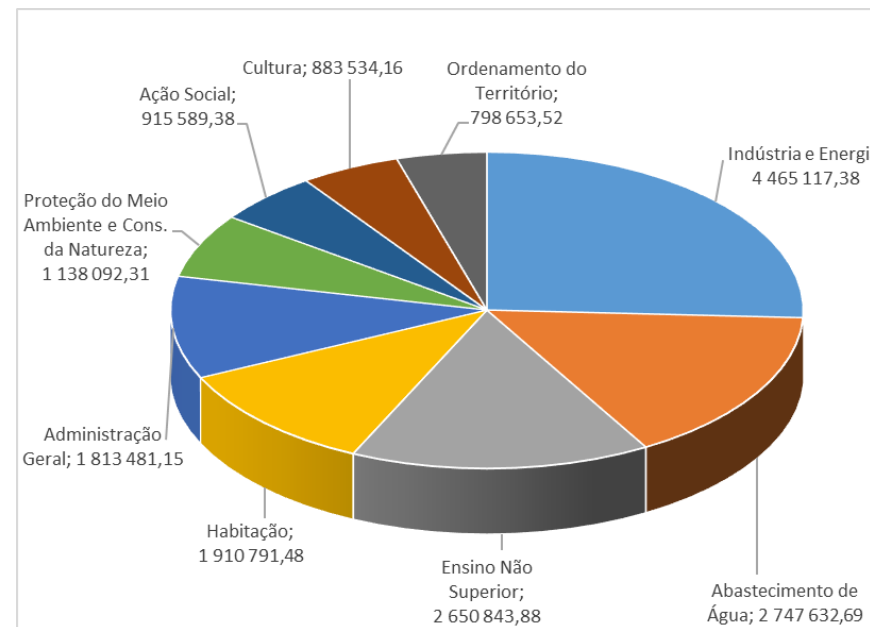
- O Plano Plurianual de Investimentos (PPI) reflete a estrutura do planeamento das diversas áreas de intervenção municipal, tendo apresentado, no período em análise, uma taxa de execução de cerca de 35% face aos valores previstos, o que corresponde a um montante pago aproximado de 19,5 milhões de euros.
- O quadro 16 evidencia o nível de execução do PPI, comparando o valor previsto para o ano económico em curso com o período homólogo do ano anterior, registando-se um decréscimo de cerca de 18% face ao mesmo período de 2024.

Quadro 16 – Plano Plurianual de Investimentos

DESIGNAÇÃO	dezembro 2024	Previsto 2025	Cabimentado dezembro2025	Pago dezembro2025	Variação %	Exec. 2025	Distr.
Administração Geral	3 535 520,92	4 453 360,00	4 107 687,75	1 813 481,15	-95%	41%	9%
Proteção Civil e Luta contra Incêndios	99 223,58	407 200,00	348 890,17	276 314,41	64%	68%	1%
Polícia Municipal	5 828,09	17 000,00	150,00	150,00	-100%	1%	0%
Ensino Não Superior	716 684,84	7 724 100,00	7 420 607,49	2 650 843,88	73%	34%	14%
Serviços Individuais de Saúde	72 831,38	4 089 500,00	216 752,45	179 864,75	60%	4%	1%
Ação Social	413 886,23	1 317 000,00	1 310 219,38	915 589,38	55%	70%	5%
Habituação	12 140 748,18	9 195 900,00	8 565 567,76	1 910 791,48	-535%	21%	10%
Ordenamento do Território	456 420,48	2 222 446,00	1 867 992,61	798 653,52	43%	36%	4%
Saneamento	242 758,36	831 900,00	632 279,63	239 592,91	-1%	29%	1%
Abastecimento de Água	1 427 551,88	8 200 600,00	7 629 449,95	2 747 632,69	48%	34%	14%
Resíduos Sólidos	175 387,91	914 000,00	798 119,78	446 978,31	61%	49%	2%
Proteção do Meio Ambiente e Cons. da Natureza	1 576 550,39	4 368 184,00	3 830 567,89	1 138 092,31	-39%	26%	6%
Cultura	1 304 601,28	2 415 660,00	2 098 237,41	883 534,16	-48%	37%	5%
Desporto, Recreio e Lazer	399 864,42	1 093 200,00	961 358,18	267 630,87	-49%	24%	1%
Indústria e Energia	737 767,33	6 104 980,00	5 450 081,64	4 465 117,38	83%	73%	23%
Transportes Rodoviários	268 273,11	1 620 195,00	1 331 681,01	654 955,82	59%	40%	3%
Mercados e Feiras	240 913,86	203 000,00	153 898,70	13 519,78	-1682%	7%	0%
Transferências entre Administrações	1 037,35	439 500,00	200 000,00	0,00	-100%	0%	0%
Diversas Não Especificadas	732 267,12	183 070,00	183 066,78	183 066,78	-300%	100%	1%
<b>TOTAL:</b>	<b>24 548 116,71</b>	<b>55 800 795,00</b>	<b>47 106 608,58</b>	<b>19 585 809,58</b>	<b>-25%</b>	<b>35%</b>	<b>100%</b>

- Os setores de investimento que, no período em análise, mobilizaram maiores recursos financeiros encontram-se representados no gráfico 8.

Gráfico 8 – Setores de Atividade



- Estes setores, com um montante aproximado de 17,3 milhões de euros, representaram cerca de 88% da execução do Plano Plurianual de Investimentos.

## ATIVIDADES MAIS RELEVANTES

- No **quadro 17** encontram-se previstas as despesas correntes resultantes das atividades mais relevantes da autarquia, integradas no Mapa das **Atividades Mais Relevantes (AMR)**, as quais, no período em análise, apresentaram uma taxa de execução de 72%.

**Quadro 17 – Atividades Mais Relevantes**

Designação	Dotações Corrigidas	Cabimento	Saldo para Cabimento	Cabimento %	Compromisso	Saldo para Compromisso	Compromisso %	Realizado Total	Pago	Execução %
<b>Funções Sociais - Educação</b>	<b>1 835 000,00</b>	<b>1 736 733,33</b>	<b>98 266,67</b>	<b>95%</b>	<b>1 713 670,33</b>	<b>121 329,67</b>	<b>7%</b>	<b>1 665 216,79</b>	<b>1 665 216,79</b>	<b>91%</b>
Ensino Não Superior	1 215 000,00	1 119 075,63	95 924,37	92%	1 107 365,63	107 634,37	91%	1 058 912,09	1 058 912,09	87%
Serviços Auxiliares de Ensino	620 000,00	617 657,70	2 342,30	100%	606 304,70	13 695,30	98%	606 304,70	606 304,70	98%
<b>Funções Sociais - Segurança e Ação Social</b>	<b>987 376,67</b>	<b>471 909,59</b>	<b>515 467,08</b>	<b>48%</b>	<b>398 271,91</b>	<b>589 104,76</b>	<b>40%</b>	<b>398 271,91</b>	<b>398 271,91</b>	<b>40%</b>
Ação Social	987 376,67	471 909,59	515 467,08	48%	398 271,91	589 104,76	40%	398 271,91	398 271,91	40%
<b>Funções Sociais - Habitação e Serviços Coletivos</b>	<b>16 760 351,00</b>	<b>14 204 882,98</b>	<b>2 555 468,02</b>	<b>85%</b>	<b>13 783 223,39</b>	<b>2 977 127,61</b>	<b>82%</b>	<b>12 491 179,09</b>	<b>12 490 868,16</b>	<b>75%</b>
Habitação	129 000,00	114 600,96	14 399,04	89%	113 957,10	15 042,90	88%	107 959,03	107 959,03	84%
Saneamento	3 554 850,00	3 274 981,59	279 868,41	92%	3 274 981,59	279 868,41	92%	3 008 822,33	3 008 822,33	85%
Abastecimento de Água	3 905 800,00	3 899 000,00	6 800,00	100%	3 899 000,00	6 800,00	100%	3 667 517,38	3 667 517,38	94%
Resíduos Sólidos	3 491 001,00	3 207 774,72	283 226,28	92%	3 203 674,72	287 326,28	92%	2 947 937,15	2 947 937,15	84%
Proteção do Meio Ambiente e Conservação da Natureza	5 679 700,00	3 708 525,71	1 971 174,29	65%	3 291 609,98	2 388 090,02	58%	2 758 943,20	2 758 632,27	49%
<b>Funções Sociais - Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos</b>	<b>5 324 320,06</b>	<b>5 212 655,36</b>	<b>111 664,70</b>	<b>98%</b>	<b>4 744 997,40</b>	<b>579 322,66</b>	<b>89%</b>	<b>4 115 951,55</b>	<b>4 109 760,50</b>	<b>77%</b>
Cultura	3 384 170,06	3 285 938,34	98 231,72	97%	3 163 280,38	220 889,68	93%	2 648 806,53	2 642 615,48	78%
Desporto, recreio e Lazer	1 940 150,00	1 926 717,02	13 432,98	99%	1 581 717,02	358 432,98	82%	1 467 145,02	1 467 145,02	76%
<b>Funções Económicas - Indústria e Energia</b>	<b>3 000 000,00</b>	<b>1 772 312,70</b>	<b>1 227 687,30</b>	<b>59%</b>	<b>1 772 312,70</b>	<b>1 227 687,30</b>	<b>59%</b>	<b>1 750 001,80</b>	<b>1 750 001,80</b>	<b>58%</b>
Indústria e Energia	3 000 000,00	1 772 312,70	1 227 687,30	59%	1 772 312,70	1 227 687,30	59%	1 750 001,80	1 750 001,80	58%
<b>Funções Económicas - Transportes e Comunicações</b>	<b>723 260,00</b>	<b>468 540,00</b>	<b>254 720,00</b>	<b>65%</b>	<b>468 530,00</b>	<b>254 730,00</b>	<b>65%</b>	<b>161 629,42</b>	<b>161 629,42</b>	<b>22%</b>
Transportes Rodoviários	723 260,00	468 540,00	254 720,00	65%	468 530,00	254 730,00	65%	161 629,42	161 629,42	22%
<b>Total</b>	<b>28 630 307,73</b>	<b>23 867 033,96</b>	<b>4 763 273,77</b>	<b>83%</b>	<b>22 881 005,73</b>	<b>5 749 302,00</b>	<b>80%</b>	<b>20 582 250,56</b>	<b>20 575 748,58</b>	<b>72%</b>

- Salienta-se ainda que, na globalidade, as ações previstas nas AMR apresentam taxas de execução de 83% ao nível dos cabimentos e de 80% ao nível dos compromissos, face às dotações corrigidas.

## FINANCIAMENTO EXTERIOR

- Os quadros seguintes apresentam de forma detalhada os projetos submetidos a candidaturas a **Fundos Comunitários** e **Outras participações**, bem como os montantes arrecadados no período em análise.
- Pela **componente corrente** foram arrecadados cerca de 611 mil euros, referentes às candidaturas identificadas nos quadros seguintes:

### Quadro 18 – FEDER

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	FEDER
ALG-04-2114-FEDER-000079 - Algarve - Programa Cultural em Rede	1 711,03
ALG-04-2114-FEDER-000022 - Requalificação da Ponta da Piedade	4 622,62
ALG-04-2114-FEDER-000038 - Lagos na Rota da Cultura	1 923,41
ALG-05-3928-FEDER-000045 - Rede Regional de Mercados Locais - Requalificação, Gestão e Dinamização - 3ª Fase	1 519,69
ALG-04-2316-FEDER-000056 - Interior do Museu Dr. José Formosinho	5 121,92
<b>Total FEDER Corrente:</b>	<b>14 898,67</b>

### Quadro 19 – Fundo Coesão

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	FUNDO COESÃO
PACS-FC-01481500 - Estabilização da Arriba da Praia da Dª Ana	3 419,40
<b>Total FUNDO COESÃO Corrente:</b>	<b>3 419,40</b>

### Quadro 20 – PRR Next Generation

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	PRR Next Generation
PRR 237 - Radar Social de Lagos	65 708,60
<b>Total PRR Next Generation Corrente:</b>	<b>65 708,60</b>

### Quadro 21 – Serviços e Fundos Autónomos Corrente

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	Serviços e Fundos Autónomos
IEFP - Instituto do Emprego e Formação Profissional - Pagamento a título de encerramento do Processo 042/CEI+/23	1 460,97
IEFP - Instituto do Emprego e Formação Profissional - Pagamento a título de adiantamento do Processo 003/CEI+/25	8 719,39
IEFP - Instituto do Emprego e Formação Profissional - Adiantamento relativo ao Processo 012/CEI+/25	2 378,02
IEFP - Instituto do Emprego e Formação Profissional - Adiantamento relativo ao Processo 0001/H/25 - PRC2025762/4922	1 910,49
IFAP - Instituto de Financiamento da Agricultura e Pescas - Apoio para o leite escolar - 3.º período 2023/2024	1 082,24
IFAP - Instituto de Financiamento da Agricultura e Pescas - Apoio para o leite escolar - 1.º período 2024/2025	1 590,30
IFAP - Instituto de Financiamento da Agricultura e Pescas - Apoio para o leite escolar - 2º e 3º períodos 2024/2025	1 980,18
IHRU - Instituto da Habitação e da Reabilitação Urbana, IP - Programa Porta de Entrada - Ucrânia - Financiamento 2024.15.0584.3.00.4	53 999,96
<b>Total SFA Corrente:</b>	<b>73 121,55</b>

- Ao valor arrecadado relativo a Serviços e Fundos Autónomos Correntes, há a deduzir 2 976,35 euros de reembolsos ao IFAP referente ao pagamento indevido aos Agrupamentos Escolares para apoio ao leite escolar nos 1º, 2º e 3º períodos do ano letivo 2023/2024.

### Quadro 22 – Outras participações

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	Outros Financiamentos
<b>Direção Geral dos Estabelecimentos Escolares</b> - Acertos de AEC's de anos anteriores	6 820,77
<b>Fundo Ambiental</b> - Controlo ativo de fugas, através da implementação de equipas e meios para deteção e reparação de roturas na rede de distribuição em baixa	120 000,00
<b>Fundo Ambiental</b> - Apoio compensação aos municípios pela instalação de Centros Eletroprodutores	66 825,00
<b>sa do Ambiente, IP</b> - Eficiência Hídrica na Escola	1 000,00
<b>ICNF - Instituto da Conservação da Natureza e das Florestas</b> - Aviso 6-2024 - DBEAC-0173 - Alimentação	5 000,00
<b>ICNF - Instituto da Conservação da Natureza e das Florestas</b> - Apoio ao funcionamento dos gabinetes técnicos florestais municipais - 2025	9 319,33
<b>Direção Geral das Artes</b> - Apoio à programação - Rede de Teatros e Cineteatros portugueses	200 000,00
<b>Secretaria Geral do Ministério da Administração Interna</b> - Pagamentos relativos aos processos eleitorais	16 376,98
<b>Comissão Nacional de Promoção dos Direitos e Proteção das Crianças e Jovens</b> - Apoio ao Funcionamento da CNPDPCJ - 2025	25 482,36
<b>FSPT</b> - Fundo Serviço Público Transportes - Financiamento regular atribuído às autoridades de transporte - ano de 2025	3 292,18
<b>Total Corrente:</b>	<b>454 116,62</b>

- Pela **componente capital** foram arrecadados cerca de 5,2 milhões de euros, correspondentes às candidaturas detalhadas nos quadros seguintes:

### Quadro 23 – FEDER

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	FEDER
ALG-03-1203-FEDER-00005 - Eficiência Energética de Iluminação Pública de Lagos	13 081,29
ALG-04-2114-FEDER-000022-Requalificação da Ponta da Piedade	1 345,53
ALG-07-5673-FEDER-000020 - Construção da Escola EB1+JI da Vila da Luz	470 599,10
ALG-04-2316-FEDER-000056-Interior do Museu Dr. José Formosinho	21 291,29
ALG-05-3928-FEDER-000011-Rota das Estações Arqueológicas (PADRE)	8 873,17
ALG-04-21114-FEDER-000004 - Muralhas e Torreões de Lagos e Igreja de Stº António	16 768,10
ALG-08-0550-FEDER - Algarvemaisdigital	4 911,85
ALGARVE2030-FEDER-01715100 - Redução da Intrusão Salina no Sistema Urbano de Lagos	59 890,85
<b>Total FEDER Capital:</b>	<b>596 761,18</b>

### Quadro 24 – Fundo Coesão

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	Fundo de Coesão
PACS-FC-01481500 - Estabilização da arriba da Praia da D. Ana	376 228,43
POSEUR - 02-1809-FC-000086 - Reabilitação e Recuperação do Cordão Dunar da Meia Praia	453 906,27
<b>Total FUNDO DE COESÃO Capital:</b>	<b>830 134,70</b>

### Quadro 25 – PRR Next Generation Capital

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	PRR Next Generation
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	76 570,11
Renovação das Redes de Abastecimento de Água com elevado nível de perdas reais no Concelho de Lagos - Fase II	1 081 006,06
<b>Total PRR NEXT GENERATION Capital:</b>	<b>1 157 576,17</b>

### Quadro 26 – Serviços e Fundos Autónomos

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	Serviços e Fundos Autónomos
Instituto de Gestão Financeira e Equipamentos da Justiça, I.P. - Contrato Interadministrativo para a requalificação exterior do Palácio da Justiça	150 423,02
<b>Total SFA Corrente:</b>	<b>150 423,02</b>

### Quadro 27 – 1º Direito – Programa Apoio Acesso Habitação

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	1º Direito - Programa Apoio Acesso Habitação
Programa de Apoio ao Acesso à Habitação - Construção de 12 fogos na Chesgal - Lagos	399 145,01
Reabilitação de 32 fogos - Agrupamento Habitacional de Bensafrim	131 461,05
Reabilitação de 64 fogos - Rua dos Rouxinóis - Agrupamento Habitacional do Chinicato	279 365,46
Reabilitação de 29 fogos - Rua das Operárias Conserveiras - Chinicato B	33 225,30
Reabilitação de 16 fogos - Rua das Operárias Conserveiras - ChinicatB	76 910,33
Programa de Apoio ao Acesso à Habitação - Construção de 6 fogos em Barão de S. João	218 028,50
Programa de Apoio ao Acesso à Habitação - Construção de 9 fogos - Sargaçal	765 226,50
Programa de Apoio ao Acesso à Habitação - Construção de 8 fogos - Bensafrim	621 533,05
<b>Total 1º Direito Capital:</b>	<b>2 524 895,20</b>

## DÍVIDA DE MÉDIO E LONGO PRAZO – EMPRÉSTIMOS




- A **dívida de médio e longo prazo**, relativa a empréstimos contratados, atingiu, no final de dezembro de 2025, cerca de 8,4 milhões de euros, registando um aumento de aproximadamente 1,0 milhão de euros, ou seja, cerca de 14% face ao período homólogo de 2024. Salienta-se que este aumento se deve, principalmente, à incorporação do empréstimo de médio e longo prazo resultante da dissolução/liquidação da empresa NEOFUTUR.
- O **quadro 28** apresenta os montantes em dívida desagregados por entidade bancária.

Quadro 28 – Dívidas a Instituições de Crédito

DESIGNAÇÃO	dezembro	dezembro	Variação	
	2024	2025	valor	%
Caixa Geral de Depósitos	5 540 970,56	7 024 842,70	1 483 872,14	27%
Banco Português de Investimentos	192 569,90	90 593,28	-101 976,62	-53%
Caixa de Crédito Agrícola	1 674 104,73	1 363 623,93	-310 480,80	-19%
<b>TOTAL:</b>	<b>7 407 645,19</b>	<b>8 479 059,91</b>	<b>1 071 414,72</b>	<b>14%</b>

## INDICADORES ORÇAMENTAIS

Quadro 29 – Indicadores Orçamentais

Indicador	Rácio	dezembro 2023	dezembro 2024	dezembro 2025		Observações
Peso das despesas com pessoal nas despesas totais	Despesas com Pessoal/Despesas Totais	27,20%	26,56%	29,04%		O peso das despesas com pessoal sofreu um aumento face às despesas totais
Arrecadação de impostos e taxas /Receita Corrente	Impostos e Taxas Cobrados/Receita Corrente	69,06%	66,23%	68,55%		Existiu um aumento no peso das receitas via impostos e taxas
Grau de execução da receita	Receita Cobrada/Receita Orçamentada	91,19%	84,10%	88,07%		O peso da receita cobrada sofreu um aumento face à receita orçamentada
Despesas de Investimento	Despesas de Investimento/Despesas Totais	25,39%	28,42%	23,65%		Existiu um decréscimo nas despesas de investimento face às despesas totais
Grau de cobertura das despesas	Receita Total / Despesa Total	157,29%	138,22%	146,13%		O peso da receita sofreu um aumento em relação à despesa
Peso dos Encargos de Longo Prazo nas Despesas	Serviço da Dívida Longo Prazo/Despesa Total	1,24%	1,03%	1,72%		O serviço da dívida aumentou face ao total da despesa
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%	33,35%		Verifica-se um ligeiro decréscimo das transferências de capital recebidas face à aquisição de bens de capital

## DESPESA ORÇAMENTADA / DESPESA CABIMENTADA / DESPESA COMPROMETIDA

- De acordo com a Norma de Contabilidade Pública n.º 26 (NCP 26), o ciclo orçamental da despesa desenvolve-se de forma sequencial através das seguintes fases: **inscrição da dotação orçamental, cabimento, compromisso, obrigação e pagamento**. Neste âmbito, o cabimento não pode exceder a dotação orçamental disponível, do mesmo modo que o compromisso não pode ultrapassar o montante do respetivo cabimento.
- O **cabimento** corresponde à reserva de dotação orçamental disponível para um determinado processo de despesa e é efetuado no momento em que se decide assumir essa despesa, após verificação da existência de dotação suficiente. O seu registo assenta num documento interno e é efetuado pelo montante dos encargos previsíveis, tendo como objetivo assegurar a disponibilidade orçamental necessária à assunção do compromisso e fundamentar a autorização da despesa.
- O **compromisso** consiste na assunção, perante terceiros, da responsabilidade por um eventual passivo, em contrapartida do fornecimento de bens ou serviços, ou da satisfação de outras condições acordadas, implicando a afetação de dotação orçamental, independentemente do respetivo pagamento. Considera-se que um compromisso é assumido quando a entidade pratica um ato formal, como a emissão de uma requisição, a celebração de um contrato, acordo ou protocolo. Todo o compromisso encontra-se, necessariamente, associado a um cabimento previamente registado.
- O **quadro 30** apresenta um resumo da despesa na ótica dos cabimentos e compromissos, em comparação com a dotação orçamental prevista para o ano de 2025.

**Quadro 30 – Dotações Corrigidas/Cabimentos/Compromisso**

	Dotação Inicial	Cabimento	Compromisso	Pago	% Cabimentada	% Comprometida
<b>Despesa Corrente</b>	79 941 428,00	71 215 931,36	69 430 842,06	61 627 187,88	89%	87%
<b>Despesa de Capital</b>	57 482 063,00	48 740 380,57	42 769 091,26	21 196 820,19	85%	74%
<b>TOTAL</b>	<b>137 423 491,00</b>	<b>119 956 311,93</b>	<b>112 199 933,32</b>	<b>82 824 008,07</b>	<b>87%</b>	<b>82%</b>

- Os quadros seguintes apresentam a situação da **despesa corrente**, discriminada pelos diversos agregados de despesa e pelas diferentes Unidades Orgânicas, evidenciando os respetivos **valores cabimentados e comprometidos**.

Quadro 31 – Administração Autárquica – AA

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos	
<b>01</b>	<b>Administração Autárquica</b>	<b>13 167 908,00</b>	<b>12 424 868,44</b>	<b>11 845 423,42</b>	<b>94%</b>	<b>90%</b>
<b>0101</b>	<b>Assembleia Municipal</b>	<b>141 464,00</b>	<b>84 568,69</b>	<b>74 096,35</b>	<b>60%</b>	<b>52%</b>
<b>0101 01</b>	<b>Despesas com o pessoal</b>	<b>81 460,00</b>	<b>51 101,23</b>	<b>40 628,89</b>	<b>63%</b>	<b>50%</b>
0101 0101	Remunerações certas e permanentes	100,00	0,00	0,00	0%	0%
0101 0102	Abonos variáveis ou eventuais	81 360,00	51 101,23	40 628,89	63%	50%
<b>0101 02</b>	<b>Aquisição de bens e serviços</b>	<b>58 204,00</b>	<b>32 042,46</b>	<b>32 042,46</b>	<b>55%</b>	<b>55%</b>
0101 0201	Aquisição de bens	5 070,00	2 413,75	2 413,75	48%	48%
0101 0202	Aquisição de serviços	53 134,00	29 628,71	29 628,71	56%	56%
<b>0101 06</b>	<b>Outras despesas correntes</b>	<b>1 800,00</b>	<b>1 425,00</b>	<b>1 425,00</b>	<b>79%</b>	<b>79%</b>
0101 0602	Diversas	1 800,00	1 425,00	1 425,00	79%	79%
<b>0102</b>	<b>Câmara Municipal</b>	<b>13 026 444,00</b>	<b>12 340 299,75</b>	<b>11 771 327,07</b>	<b>95%</b>	<b>90%</b>
<b>0102 01</b>	<b>Despesas com o pessoal</b>	<b>3 346 050,00</b>	<b>3 225 807,21</b>	<b>3 225 807,21</b>	<b>96%</b>	<b>96%</b>
0102 0101	Remunerações certas e permanentes	2 350 600,00	2 293 236,78	2 293 236,78	98%	98%
0102 0102	Abonos variáveis ou eventuais	128 050,00	108 626,21	108 626,21	85%	85%
0102 0103	Segurança social	867 400,00	823 944,22	823 944,22	95%	95%
<b>0102 02</b>	<b>Aquisição de bens e serviços</b>	<b>4 969 182,00</b>	<b>4 457 710,27</b>	<b>4 076 894,75</b>	<b>90%</b>	<b>82%</b>
0102 0201	Aquisição de bens	355 949,00	321 030,33	314 789,56	90%	88%
0102 0202	Aquisição de serviços	4 613 233,00	4 136 679,94	3 762 105,19	90%	82%
<b>0102 03</b>	<b>Juros e outros encargos</b>	<b>486 800,00</b>	<b>470 620,44</b>	<b>327 509,33</b>	<b>97%</b>	<b>67%</b>
0102 0301	Juros da dívida pública	453 300,00	446 490,56	303 379,45	98%	67%
0102 0305	Outros juros	6 000,00	3 290,59	3 290,59	55%	55%
0102 0306	Outros encargos financeiros	27 500,00	20 839,29	20 839,29	76%	76%
<b>0102 04</b>	<b>Transferências correntes</b>	<b>3 263 787,00</b>	<b>3 241 711,96</b>	<b>3 241 711,96</b>	<b>99%</b>	<b>99%</b>
0102 0401	Sociedades e quase-sociedades não	2 600,00	2 000,00	2 000,00	77%	77%
0102 0403	Administração central	375,00	0,00	0,00	0%	0%
0102 0405	Administração local	1 474 012,00	1 458 371,93	1 458 371,93	99%	99%
0102 0407	Instituições sem fins lucrativos	1 786 200,00	1 781 340,03	1 781 340,03	100%	100%
0102 0408	Famílias	600,00	0,00	0,00	0%	0%
<b>0102 05</b>	<b>Subsídios</b>	<b>580 000,00</b>	<b>570 600,00</b>	<b>570 600,00</b>	<b>98%</b>	<b>98%</b>
0102 0501	Sociedades e quase-sociedades não	580 000,00	570 600,00	570 600,00	98%	98%
<b>0102 06</b>	<b>Outras despesas correntes</b>	<b>380 625,00</b>	<b>373 849,87</b>	<b>328 803,82</b>	<b>98%</b>	<b>86%</b>
0102 0602	Diversas	380 625,00	373 849,87	328 803,82	98%	86%

- No final de dezembro de 2025, a AA tinha cerca de 94% da sua dotação cabimentada e 90% comprometida.

Quadro 32 – Departamento de Desenvolvimento Social, Educação e Cultura –

## DDSEC

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos	
<b>02</b>	<b>Dep. de Desenvolvimento Social, Educação e Cultura</b>	<b>20 389 502,00</b>	<b>18 865 020,62</b>	<b>18 235 026,82</b>	<b>93%</b>	<b>89%</b>
<b>02 01</b>	<b>Despesas com o pessoal</b>	<b>8 520 706,00</b>	<b>8 409 723,95</b>	<b>8 409 723,95</b>	<b>99%</b>	<b>99%</b>
02 0101	Remunerações certas e	6 761 211,00	6 706 554,06	6 706 554,06	99%	99%
02 0102	Abonos variáveis ou eventuais	120 850,00	111 664,55	111 664,55	92%	92%
02 0103	Segurança social	1 638 645,00	1 591 505,34	1 591 505,34	97%	97%
<b>02 02</b>	<b>Aquisição de bens e serviços</b>	<b>7 345 922,00</b>	<b>6 054 799,20</b>	<b>5 867 149,94</b>	<b>82%</b>	<b>80%</b>
02 0201	Aquisição de bens	1 237 275,67	636 642,06	636 642,05	51%	51%
02 0202	Aquisição de serviços	6 108 646,33	5 418 157,14	5 230 507,89	89%	86%
<b>02 04</b>	<b>Transferências correntes</b>	<b>4 364 574,00</b>	<b>4 249 638,86</b>	<b>3 807 294,32</b>	<b>97%</b>	<b>87%</b>
02 0403	Administração central	697 050,00	683 280,64	683 280,64	98%	98%
02 0407	Instituições sem fins lucrativos	2 672 125,00	2 605 385,13	2 267 385,13	98%	85%
02 0408	Famílias	995 399,00	960 973,09	856 628,55	97%	86%
<b>02 06</b>	<b>Outras despesas correntes</b>	<b>158 300,00</b>	<b>150 858,61</b>	<b>150 858,61</b>	<b>95%</b>	<b>95%</b>
02 0602	Diversas	158 300,00	150 858,61	150 858,61	95%	95%

- O DDSEC apresentou cerca de 93% da sua dotação cabimentada e 89% comprometida.

**Quadro 33 – Departamento de Sustentabilidade Ambiental e Urbana**

**- DSAU**

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	%	
				Cabimentos	Compromissos
03	34 213 906,00	28 741 420,48	28 243 584,38	84%	83%
<b>03 01 Despesas com o pessoal</b>	<b>6 781 631,00</b>	<b>6 584 872,70</b>	<b>6 584 872,70</b>	<b>97%</b>	<b>97%</b>
03 0101 Remunerações certas e	4 965 610,00	4 863 165,55	4 863 165,55	98%	98%
03 0102 Abonos variáveis ou eventuais	494 320,00	462 459,44	462 459,44	94%	94%
03 0103 Segurança social	1 321 701,00	1 259 247,71	1 259 247,71	95%	95%
<b>03 02 Aquisição de bens e serviços</b>	<b>25 877 424,00</b>	<b>20 841 741,48</b>	<b>20 343 905,38</b>	<b>81%</b>	<b>79%</b>
03 0201 Aquisição de bens	5 989 028,00	5 528 770,97	5 481 288,83	92%	92%
03 0202 Aquisição de serviços	19 888 396,00	15 312 970,51	14 862 616,55	77%	75%
<b>03 06 Outras despesas correntes</b>	<b>1 554 851,00</b>	<b>1 314 806,30</b>	<b>1 314 806,30</b>	<b>85%</b>	<b>85%</b>
03 0602 Diversas	1 554 851,00	1 314 806,30	1 314 806,30	85%	85%

- O DSAU tinha cerca de 84% da sua dotação cabimentada e 83% comprometida

**Quadro 34 – Departamento de Planeamento e Gestão do Território –**

**DPGT**

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	%	
				Cabimentos	Compromissos
04	3 026 173,00	2 666 633,69	2 642 370,26	88%	87%
<b>04 01 Despesas com o pessoal</b>	<b>1 862 695,00</b>	<b>1 760 013,49</b>	<b>1 760 013,49</b>	<b>94%</b>	<b>94%</b>
04 0101 Remunerações certas e	1 478 505,00	1 416 155,10	1 416 155,10	96%	96%
04 0102 Abonos variáveis ou eventuais	5 050,00	4 675,84	4 675,84	93%	93%
04 0103 Segurança social	379 140,00	339 182,55	339 182,55	89%	89%
<b>04 02 Aquisição de bens e serviços</b>	<b>1 153 128,00</b>	<b>903 566,12</b>	<b>879 302,69</b>	<b>78%</b>	<b>76%</b>
04 0201 Aquisição de bens	5 400,00	850,16	850,16	16%	16%
04 0202 Aquisição de serviços	1 147 728,00	902 715,96	878 452,53	79%	77%
<b>04 04 Transferências correntes</b>	<b>50,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
04 0408 Famílias	50,00	0,00	0,00	0%	0%
<b>04 06 Outras despesas correntes</b>	<b>10 300,00</b>	<b>3 054,08</b>	<b>3 054,08</b>	<b>30%</b>	<b>30%</b>
04 0602 Diversas	10 300,00	3 054,08	3 054,08	30%	30%

- O DPGT tinha cerca de 88% da sua dotação cabimentada e 87% comprometida.

**Quadro 35 – Departamento de Modernização Administrativa e Financeira**

**- DMAF**

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	%	
				Cabimentos	Compromissos
05	6 886 257,00	6 578 247,52	6 578 247,52	96%	96%
<b>05 01 Despesas com o pessoal</b>	<b>3 257 654,00</b>	<b>3 116 831,42</b>	<b>3 116 831,42</b>	<b>96%</b>	<b>96%</b>
05 0101 Remunerações certas e	2 523 623,00	2 430 968,42	2 430 968,42	96%	96%
05 0102 Abonos variáveis ou eventuais	84 450,00	75 758,28	75 758,28	90%	90%
05 0103 Segurança social	649 581,00	610 104,72	610 104,72	94%	94%
<b>05 02 Aquisição de bens e serviços</b>	<b>3 593 603,00</b>	<b>3 439 747,80</b>	<b>3 439 747,80</b>	<b>96%</b>	<b>96%</b>
05 0201 Aquisição de bens	58 998,00	40 105,52	40 105,52	68%	68%
05 0202 Aquisição de serviços	3 534 605,00	3 399 642,28	3 399 642,28	96%	96%
<b>05 03 Juros e outros encargos</b>	<b>17 000,00</b>	<b>7 320,85</b>	<b>7 320,85</b>	<b>43%</b>	<b>43%</b>
05 0306 Outros encargos financeiros	17 000,00	7 320,85	7 320,85	43%	43%
<b>05 04 Transferências correntes</b>	<b>1 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
05 0401 Sociedades e quase sociedades não	500,00	0,00	0,00	0%	0%
05 0407 Instituições sem fins lucrativos	500,00	0,00	0,00	0%	0%
<b>05 06 Outras despesas correntes</b>	<b>17 000,00</b>	<b>14 347,45</b>	<b>14 347,45</b>	<b>84%</b>	<b>84%</b>
05 0602 Diversas	17 000,00	14 347,45	14 347,45	84%	84%

- O DMAF tinha cerca de 96% da sua dotação cabimentada e comprometida.

**Quadro 36 – Divisão de Museus e Bens Culturais –**

**DMBC**

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	%	
				Cabimentos	Compromissos
06	1 080 539,00	974 928,56	954 441,29	90%	88%
<b>06 01 Despesas com o pessoal</b>	<b>845 250,00</b>	<b>773 822,62</b>	<b>773 822,62</b>	<b>92%</b>	<b>92%</b>
06 0101 Remunerações certas e	656 075,00	600 138,86	600 138,86	91%	91%
06 0102 Abonos variáveis ou eventuais	37 150,00	28 584,23	28 584,23	77%	77%
06 0103 Segurança social	152 025,00	145 099,53	145 099,53	95%	95%
<b>06 02 Aquisição de bens e serviços</b>	<b>233 539,00</b>	<b>200 435,61</b>	<b>179 948,34</b>	<b>86%</b>	<b>77%</b>
06 0201 Aquisição de bens	67 983,00	55 735,90	55 735,90	82%	82%
06 0202 Aquisição de serviços	165 556,00	144 699,71	124 212,44	87%	75%
<b>06 06 Outras despesas correntes</b>	<b>1 750,00</b>	<b>670,33</b>	<b>670,33</b>	<b>38%</b>	<b>38%</b>
06 0602 Diversas	1 750,00	670,33	670,33	38%	38%

- A DMBC apresentou cerca de 90% da sua dotação cabimentada e 88% comprometida.

## Quadro 37 – Divisão Jurídica –

## DJ

Designação		Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
07	Divisão Jurídica	622 599,00	511 757,72	498 374,04	82%	80%
<b>07 01</b>	<b>Despesas com o pessoal</b>	<b>507 327,00</b>	<b>418 009,39</b>	<b>418 009,39</b>	<b>82%</b>	<b>82%</b>
07 0101	Remunerações certas e	397 810,00	332 753,04	332 753,04	84%	84%
07 0102	Abonos variáveis ou eventuais	6 100,00	1 890,33	1 890,33	31%	31%
07 0103	Segurança social	103 417,00	83 366,02	83 366,02	81%	81%
<b>07 02</b>	<b>Aquisição de bens e serviços</b>	<b>115 222,00</b>	<b>93 748,33</b>	<b>80 364,65</b>	<b>81%</b>	<b>70%</b>
07 0201	Aquisição de bens	5 632,00	722,38	722,38	13%	13%
07 0202	Aquisição de serviços	109 590,00	93 025,95	79 642,27	85%	73%
<b>07 06</b>	<b>Outras despesas correntes</b>	<b>50,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
07 0602	Diversas	50,00	0,00	0,00	0%	0%

- A DJ tinha cerca de 82% da sua dotação cabimentada e 80% comprometida.

Quadro 38 – 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	554 544,00	453 054,33	433 374,33	82%	78%
<b>08 01</b>	<b>Despesas com o pessoal</b>	<b>363 065,00</b>	<b>298 135,65</b>	<b>298 135,65</b>	<b>82%</b>	<b>82%</b>
08 0101	Remunerações certas e	249 300,00	217 959,60	217 959,60	87%	87%
08 0102	Abonos variáveis ou eventuais	32 225,00	24 959,81	24 959,81	77%	77%
08 0103	Segurança social	81 540,00	55 216,24	55 216,24	68%	68%
<b>08 02</b>	<b>Aquisição de bens e serviços</b>	<b>191 204,00</b>	<b>154 918,68</b>	<b>135 238,68</b>	<b>81%</b>	<b>71%</b>
08 0201	Aquisição de bens	17 700,00	8 000,02	8 000,02	45%	45%
08 0202	Aquisição de serviços	173 504,00	146 918,66	127 238,66	85%	73%
<b>08 06</b>	<b>Outras despesas correntes</b>	<b>275,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
08 0602	Diversas	275,00	0,00	0,00	0%	0%

- A DGGFET tem cerca de 82% da sua dotação cabimentada e 78% comprometida.

- Perante os quadros anteriormente apresentados concluímos que, no final de dezembro de 2025, todos os departamentos e divisões independentes registaram níveis de cabimentação e de compromisso superiores a 80% da respetiva dotação orçamental.
- Importa ainda salientar que, em termos absolutos, as unidades orgânicas AA, DDSEC e DSAU foram as que apresentaram o maior volume de despesa cabimentada e comprometida face à dotação disponível. Em conjunto, estas três unidades orgânicas registaram um montante aproximado de 60 milhões de euros de despesa corrente cabimentada, o que corresponde a cerca de 84% da despesa corrente total cabimentada e 75% da despesa corrente total orçamentada.

**Lagos**  
Câmara Municipal