



**RELATÓRIO**

**EXECUÇÃO ORÇAMENTAL**

MARÇO DE 2026

DEPARTAMENTO DE MODERNIZAÇÃO ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA - DIVISÃO FINANCEIRA

## ÍNDICE GERAL

ANÁLISE ORÇAMENTAL GLOBAL.....	2
MODIFICAÇÕES ORÇAMENTAIS.....	3
RECEITA.....	4
DESPESA.....	11
EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL.....	15
PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS.....	16
ATIVIDADES MAIS RELEVANTES.....	17
FINANCIAMENTO EXTERIOR.....	18
DÍVIDA DE MÉDIO E LONGO PRAZO – EMPRÉSTIMOS.....	20
INDICADORES ORÇAMENTAIS.....	21
DESPESA ORÇAMENTADA / CABIMENTADA / COMPROMETIDA.....	22

## ANÁLISE ORÇAMENTAL GLOBAL

- O **Quadro 1** apresenta a evolução da atividade desenvolvida pelo município no final do 1º trimestre do ano económico de 2026 comparativamente com o período homólogo do ano de 2025.

Quadro 1 – Síntese da situação orçamental

DESIGNAÇÃO	março/2025	março/2026	Var.	Var. %
<b>Saldo Inicial Conta de Gerência</b>	<b>33 017 091,68</b>	<b>38 203 948,23</b>	<b>5 186 856,55</b>	<b>16%</b>
RECEITAS CORRENTES	16 994 097,49	17 684 728,50	690 631,01	4%
DESPESAS CORRENTES	10 866 755,45	13 100 740,98	2 233 985,53	21%
<b>SALDO CORRENTE</b>	<b>6 127 342,04</b>	<b>4 583 987,52</b>	<b>-1 543 354,52</b>	<b>-25%</b>
RECEITAS DE CAPITAL	646 654,56	3 144 290,39	2 497 635,83	386%
DESPESAS DE CAPITAL	1 460 457,96	7 014 468,67	5 554 010,71	380%
<b>SALDO DE CAPITAL</b>	<b>-813 803,40</b>	<b>-3 870 178,28</b>	<b>-3 056 374,88</b>	<b>376%</b>
RECEITAS TOTAIS	17 643 418,03	20 842 101,58	3 198 683,55	18%
DESPESAS TOTAIS	12 327 213,41	20 115 209,65	7 787 996,24	63%
<b>SALDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>5 316 204,62</b>	<b>726 891,93</b>	<b>-4 589 312,69</b>	<b>-86%</b>
<b>Saldo de Tesouraria</b>	<b>38 333 296,30</b>	<b>38 930 840,16</b>	<b>597 543,86</b>	<b>2%</b>
Dívidas a fornecedores - obrigações por pagar	577 933,73	598 081,28	20 147,55	3%
Dívidas de clientes	6 363 984,72	1 729 701,74	-4 634 282,98	-73%
<b>Plano Plurianual Investimentos</b>	<b>77 632 655,00</b>	<b>79 698 770,00</b>	<b>2 066 115,00</b>	<b>3%</b>
<b>Execução PPI</b>	<b>1 148 129,76</b>	<b>6 434 798,91</b>	<b>5 286 669,15</b>	<b>460%</b>
<b>Taxa de Execução</b>	<b>1,5%</b>	<b>8,1%</b>		

- Os **recebimentos** (receita), excluindo o saldo transitado da gerência do ano anterior, registaram um aumento de cerca de 18% face ao período homólogo. Por sua vez, os **pagamentos** (despesa) também aumentaram, de forma mais significativa, cerca de 63%.
- As **receitas totais**, sem considerar o saldo transitado da gerência de 2025, atingiram aproximadamente 20,8 milhões de euros, superando as **despesas totais**, que se fixaram em cerca de 20,1 milhões de euros. Este desempenho traduziu-se num saldo positivo do exercício de aproximadamente 726 mil euros.
- O **saldo de tesouraria** manteve-se em níveis elevados, alcançando cerca de 38,9 milhões de euros, o que representa um acréscimo de aproximadamente 597 mil euros em relação ao mesmo período de 2025, correspondente a um crescimento de cerca de 2%.
- O **Plano Plurianual de Investimentos (PPI)** apresentou uma execução reduzida, na ordem dos 8%, ainda assim superior à verificada no período homólogo de 2025, que se situou em cerca de 2%.
- A faturação registada na aplicação informática, no âmbito da **Dívida a Fornecedores**, ascendeu a cerca de 598 mil euros, representando um aumento de aproximadamente 3% face ao período homólogo.

## MODIFICAÇÕES ORÇAMENTAIS

- 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.
- 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 2**, determinaram um aumento global do orçamento de cerca de 38,2 milhões de euros. Foram realizadas sete alterações permutativas, que alteraram a composição do orçamento, mantendo inalterado o seu montante global, e uma alteração modificativa (revisão) destinada à integração do saldo de gerência transitado do exercício anterior.

**Quadro 2 – Resumo das Modificações ao Orçamento**

Resumo das Modificações ao Orçamento de 2026				
Tipo	N.º	Data	Valor	
			Inscr./Reforços	Dimin./Anulações
Alteração	1	01/01/2026	9 137 166,00	-9 137 166,00
Alteração	2	23/01/2026	1 029 200,00	-1 029 200,00
Alteração	3	05/02/2026	523 000,00	-523 000,00
Alteração	4	16/02/2026	31 450,00	-31 450,00
Alteração	5	24/02/2026	65 000,00	-65 000,00
Revisão	1	24/02/2026	38 203 948,00	
Alteração	6	11/03/2026	1 066 500,00	-1 066 500,00
Alteração	7	26/03/2026	580 050,00	-580 050,00
Total			50 636 314,00	-12 432 366,00

- O órgão deliberativo aprovou o orçamento para 2026 no montante de **128 674 060,00 euros**. Como consequência das modificações orçamentais resultou um orçamento final no montante de **166 878 008,00 euros**.

## RECEITA

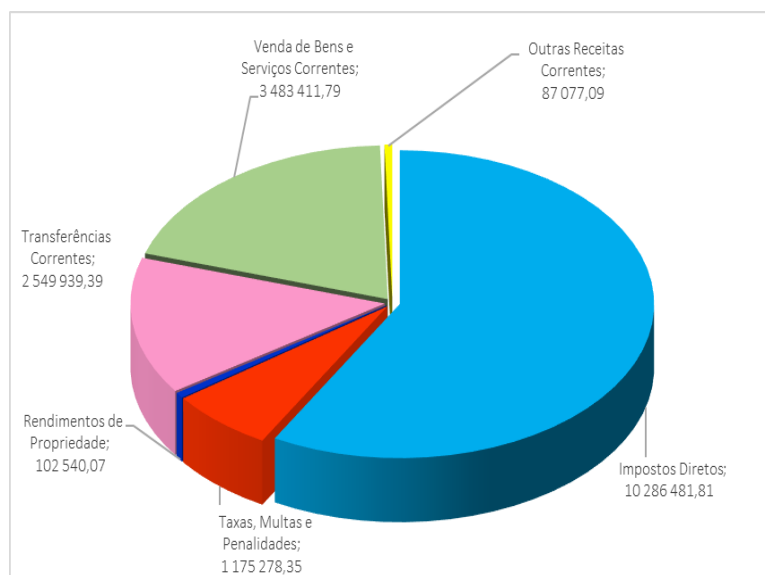
- O **Quadro 3** permite analisar, de forma detalhada, a distribuição da **receita** e o respetivo grau de execução até ao final de março de 2026, bem como comparar a sua evolução com os valores executados no mesmo período de 2025.
- Em termos globais, a receita, incluindo o saldo transitado, apresentou uma taxa de execução de cerca de 35%, registando um montante arrecadado superior ao do período homólogo. Verificou-se um acréscimo de cerca de 8,3 milhões de euros, resultante, sobretudo, do aumento saldo da gerência anterior e das transferências de capital.
- As **receitas correntes** evidenciaram uma execução de aproximadamente 21%, apresentando um desempenho positivo face ao mesmo período de 2025, com um crescimento de cerca de 4%, correspondente a um aumento de cerca 690 mil euros. Este comportamento deveu-se ao acréscimo verificado na maioria das componentes da receita corrente, com exceção das taxas, multas e penalidades. Destaca-se, em termos absolutos, a venda de bens e serviços correntes, que registou um aumento de cerca de 366 mil euros, representando um crescimento de aproximadamente 12% face ao período homólogo.
- As **receitas de capital** registaram igualmente um acréscimo significativo, na ordem dos 386%, correspondente a cerca de mais 2,5 milhões de euros. Este aumento foi justificado, sobretudo, pelas transferências de capital referentes à participação comunitária de projetos financiados, nomeadamente no âmbito do PRR Next Generation.

Quadro 3 – Receitas Totais

DESIGNAÇÃO	março 2025 (1)	Previsto 2026 (2)	março 2026 (3)	(4)=(3)-(1)	Variação (4)/(1)	(2)-(3)	Execução (3)/(2)
<b>RECEITAS CORRENTES</b>							
Impostos Diretos	10 120 334,38	42 948 417,00	10 286 481,81	166 147,43	2%	32 661 935,19	24%
Taxas, Multas e Penalidades	1 340 816,47	6 145 777,00	1 175 278,35	-165 538,12	-12%	4 970 498,65	19%
Rendimentos de Propriedade	10,31	1 197 912,00	102 540,07	102 529,76	994469%	1 095 371,93	9%
Transferências Correntes	2 349 303,37	12 963 923,00	2 549 939,39	200 636,02	9%	10 413 983,61	20%
Venda de Bens e Serviços Correntes	3 116 604,95	16 771 258,00	3 483 411,79	366 806,84	12%	13 287 846,21	21%
Outras Receitas Correntes	67 028,01	2 228 902,00	87 077,09	20 049,08	30%	2 141 824,91	4%
<b>TOTAL RECEITA CORRENTE:</b>	<b>16 994 097,49</b>	<b>82 256 189,00</b>	<b>17 684 728,50</b>	<b>690 631,01</b>	<b>4%</b>	<b>64 571 460,50</b>	<b>21%</b>
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>							
Venda de Bens de Investimento	0,00	34 174,00	25,94	25,94	0%	34 148,06	0%
Transferências de Capital	599 236,26	45 256 859,00	3 041 513,22	2 442 276,96	408%	42 215 345,78	7%
Ativos Financeiros	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0%	1 000,00	0%
Outras Receitas de Capital	47 418,30	1 090 187,00	102 751,23	55 332,93	117%	987 435,77	9%
<b>TOTAL RECEITA CAPITAL:</b>	<b>646 654,56</b>	<b>46 382 220,00</b>	<b>3 144 290,39</b>	<b>2 497 635,83</b>	<b>386%</b>	<b>43 237 929,61</b>	<b>7%</b>
REP.NÃO ABATIDAS NOS PAGAM.	2 665,98	35 651,00	13 082,69	10 416,71	391%	22 568,31	37%
SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	33 017 091,00	38 203 948,00	38 203 948,00	5 186 857,00	0%	0,00	0%
<b>TOTAL GERAL RECEITAS:</b>	<b>50 660 509,03</b>	<b>166 878 008,00</b>	<b>59 046 049,58</b>	<b>8 385 540,55</b>	<b>17%</b>	<b>107 831 958,42</b>	<b>35%</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 10,3 milhões de euros, da venda de bens e serviços correntes, com cerca de 3,5 milhões de euros e das transferências correntes, no valor de aproximadamente 2,5 milhões de euros.
- Estes três grupos de receita, que totalizam cerca de 16,3 milhões de euros, representaram aproximadamente 92% da receita corrente e 28% da receita total arrecadada até ao final de março, considerando o saldo transitado do exercício de 2025.

- Os **impostos diretos** apresentaram, no período em análise, um montante arrecadado de aproximadamente 10,3 milhões de euros, correspondendo a uma taxa de execução de cerca de 24% face aos valores previstos, o que representa um aumento de cerca de 2% em relação ao mesmo período de 2025, conforme **Quadro 4**.

**Quadro 4 – Impostos Diretos**

DESIGNAÇÃO	março	Previsto	março	Desvio	
	2025	2026	2026	Valor	%
Imposto Municipal sobre Imóveis	742 598,74	12 001 217,00	1 170 042,58	427 443,84	58%
Imposto Único de Circulação	355 307,38	1 338 232,00	368 486,67	13 179,29	4%
Imposto Mun. s/ Transações Onerosas de Imóveis- Art. 14º Lei73/13	9 022 428,26	29 601 734,00	8 747 952,56	-274 475,70	-3%
Derrama	0,00	5 734,00	0,00	0,00	0%
<b>TOTAL:</b>	<b>10 120 334,38</b>	<b>42 948 417,00</b>	<b>10 286 481,81</b>	<b>166 147,43</b>	<b>2%</b>

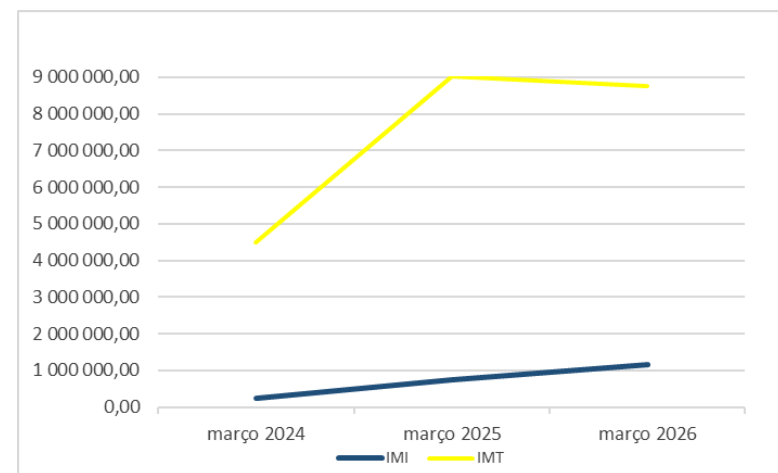
- No âmbito dos impostos diretos, destaca-se o **Imposto Municipal sobre as Transmissões Onerosas de Imóveis (IMT)**, com um montante arrecadado de cerca de 8,7 milhões de euros, tendo registado uma diminuição de cerca de 3% face ao mesmo período de 2025.
- O **Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI)** com um montante arrecadado de cerca de 1,2 milhões de euros, registou um aumento de aproximadamente 427 mil euros, correspondendo a um crescimento de cerca de 58%.
- Por sua vez, o **Imposto Único de Circulação (IUC)** com um montante de cerca de 368 mil euros, representa um acréscimo de aproximadamente 4% face ao período homólogo de 2025.

- O **Quadro 5** e o **Gráfico 2** permitem observar a evolução dos principais impostos municipais, no período em análise, referente aos últimos três anos.

**Quadro 5 – Impostos**

	março 2024	março 2025	março 2026
IMI	227 579,61	742 598,74	1 170 042,58
IMT	4 502 618,71	9 022 428,26	8 747 952,56

**Gráfico 2- Evolução do IMI e IMT**



- As **taxas, multas e penalidades** apresentaram, no período em análise, um montante arrecadado de aproximadamente 1,2 milhões de euros, correspondendo a uma taxa de execução de cerca de 19% face aos valores previstos e a um decréscimo de cerca de 12% em relação ao final de março de 2025, conforme **Quadro 6**.

Quadro 6 – Taxas, multas e penalidades

DESIGNAÇÃO	março	Previsto	março	Desvio	
	2025	2026	2026	Valor	%
<b>Taxas específicas das Autarquias Locais</b>					
Mercados e Feiras	2 110,64	3 795,00	1 622,76	-487,88	-23%
Loteamentos e Obras	186 369,34	1 064 786,00	103 493,90	-82 875,44	-44%
Ocupação da Via Pública	264 664,37	529 913,00	226 418,71	-38 245,66	-14%
Saneamento	526 532,01	3 207 796,00	526 663,72	131,71	0%
Taxa Municipal de Direitos de Passagem	8 689,32	23 606,00	8 131,00	-558,32	-6%
Taxa de depósito da ficha técnica da habitaç	698,82	2 272,00	478,14	-220,68	-32%
Taxa de gestão de Resíduos - TGR	98 134,44	581 928,00	113 427,79	15 293,35	16%
Publicidade	9 635,77	16 391,00	10 277,17	641,40	7%
Outras	126 417,64	185 358,00	71 047,69	-55 369,95	-44%
<b>Multas e Outras Penalidades</b>					
Juros de Mora	18 414,58	102 349,00	35 299,28	16 884,70	92%
Juros compensatórios	22 886,92	119 458,00	11 162,09	-11 724,83	-51%
Coimas e penalidades por contra-ordenaçã	45 815,50	185 393,00	34 827,11	-10 988,39	-24%
Multas e Penalidades Diversas	30 447,12	122 732,00	32 428,99	1 981,87	7%
<b>TOTAL :</b>	<b>1 340 816,47</b>	<b>6 145 777,00</b>	<b>1 175 278,35</b>	<b>-165 538,12</b>	<b>-12%</b>

- As rubricas que mais contribuíram para este total foram **o saneamento, a ocupação da via pública, a taxa de gestão de resíduos (TGR) e os loteamentos e obras** que, no seu conjunto, totalizaram cerca de 970 mil euros, representando aproximadamente 83% do total das taxas, multas e penalidades arrecadadas.

- As **transferências correntes** apresentaram, no período em análise, um montante arrecadado de aproximadamente 2,5 milhões de euros, correspondendo a uma taxa de execução de cerca de 20% face aos valores previstos e a um aumento de cerca de 9% em relação ao mesmo período do ano anterior, conforme se pode observar no **Quadro 7**.

Quadro 7 – Transferências Correntes

DESIGNAÇÃO	março	Previsto	março	Desvio	
	2025	2026	2026	Valor	%
<b>Soc. e quase-sociedades não financeiras</b>					
<b>Públicas</b>					
Outras	365 164,97	2 500 000,00	385 995,44	20 830,47	6%
<b>Administração Central</b>					
<b>Estado</b>					
Fundo Social Municipal	214 446,00	1 057 329,00	228 588,00	14 142,00	7%
Transferência de competências - Lei n. 50/2018 (educaçã	725 506,00	3 614 568,00	894 276,00	168 770,00	23%
Transferência de competências - Lei n. 50/2018 (saúde)	206 196,00	458 218,00	166 253,00	-39 943,00	-19%
Transferência de competências - Lei n. 50/2018 (ação social)	111 648,00	502 008,00	151 787,00	40 139,00	36%
Participação do IVA	194 938,00	1 168 677,00	254 679,00	59 741,00	31%
Nº3, artº35 - Lei nº 73/2013 (LFL)	123 300,00	627 153,00	136 236,00	12 936,00	10%
IMT Jovem - Compensação DL 48-A/2024	121 555,18	470 000,00	150 478,37	28 923,19	24%
Outras	249 645,77	327 849,00	66 166,05	-183 479,72	-73%
<b>Estado-Particip. comunitária proj.co-financiados</b>					
FEDER	0,00	614 708,00	3 245,95	3 245,95	100%
Serviços e Fundos Autónomos	2 543,21	46 000,00	1 981,68	-561,53	-22%
Serv. Fund. Aut.-Subsist. Prot. Famíl. Polit. Act. EFP	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0%
Administração Local	34 360,24	60 343,00	110 252,90	75 892,66	221%
<b>TOTAL :</b>	<b>2 349 303,37</b>	<b>12 963 923,00</b>	<b>2 549 939,39</b>	<b>200 636,02</b>	<b>9%</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 1,2 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 385 mil 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 respetivamente a cerca de 254 mil euros e 228 mil euros.

- Na **venda de bens e serviços correntes**, foi arrecadado, no período em análise, um montante de aproximadamente 3,4 milhões de euros, correspondente a uma taxa de execução de cerca de 21% e a um aumento de aproximadamente 12% face ao período homólogo de 2025, conforme evidenciado no **Quadro 8**.

Quadro 8 – Venda de Bens e Serviços Correntes

DESIGNAÇÃO	março 2025	Previsto 2026	março 2026	Desvio	
				Valor	%
<b>Venda de Bens</b>					
<b>Mercadorias</b>					
Água	1 300 674,75	7 517 734,00	1 244 118,76	-56 555,99	-4%
Outros	6 113,72	28 271,00	5 019,34	-1 094,38	-18%
<b>Desperdícios, resíduos e refugos</b>					
Sucata	5 951,00	1 000,00	0,00	-5 951,00	-100%
Outros	175,26	2 112,00	0,00	-175,26	-100%
<b>Serviços</b>					
<b>Serv. sociais, recreat., culturais e religiosos</b>					
Serviço Recreativos	404,00	52 000,00	6 926,00	6 522,00	1614%
Serviços Culturais	26 904,80	36 112,00	26 185,13	-719,67	-3%
<b>Serviços específicos das Autarquias</b>					
Resíduos Sólidos	256 580,23	1 598 975,00	253 795,85	-2 784,38	-1%
Transportes coletivos de pessoas e mercadorias	66 727,02	495 570,00	435 632,46	368 905,44	553%
Trabalho por Conta de Particulares	1 002,11	31 726,00	206,80	-795,31	-79%
Cemitérios	15 098,12	77 796,00	37 012,44	21 914,32	145%
Mercados e Feiras	52 377,75	193 824,00	43 043,84	-9 333,91	-18%
Parques de Estacionamento	4 181,70	24 568,00	4 452,55	270,85	6%
Canídeos e gatídeos	124,64	4 064,00	248,11	123,47	99%
Tarifa de Disponibilidade	942 965,89	4 616 197,00	1 014 458,11	71 492,22	8%
Outros	128 584,32	655 989,00	147 509,91	18 925,59	15%
<b>Rendas</b>					
<b>Habitação</b>					
Casas de Função	5 152,71	19 711,00	4 771,01	-381,70	-7%
Casas de habitação social	130 368,74	639 960,00	151 622,49	21 253,75	16%
Edifícios	19 120,12	91 403,00	19 183,75	63,63	0%
Outras	147 228,07	638 883,00	89 225,24	-58 002,83	-39%
<b>TOTAL:</b>	<b>3 109 734,95</b>	<b>16 771 258,00</b>	<b>3 483 411,79</b>	<b>373 676,84</b>	<b>12%</b>

- A venda de bens e serviços correntes, que engloba maioritariamente as receitas provenientes da prestação de serviços públicos essenciais pela autarquia, inclui o fornecimento de água e a respetiva tarifa de disponibilidade, bem como o serviço de recolha e gestão de resíduos sólidos urbanos. Estes serviços totalizaram cerca de 2,5 milhões de euros o que corresponde a aproximadamente 72% do total da venda de bens e serviços correntes e 14% das receitas correntes.

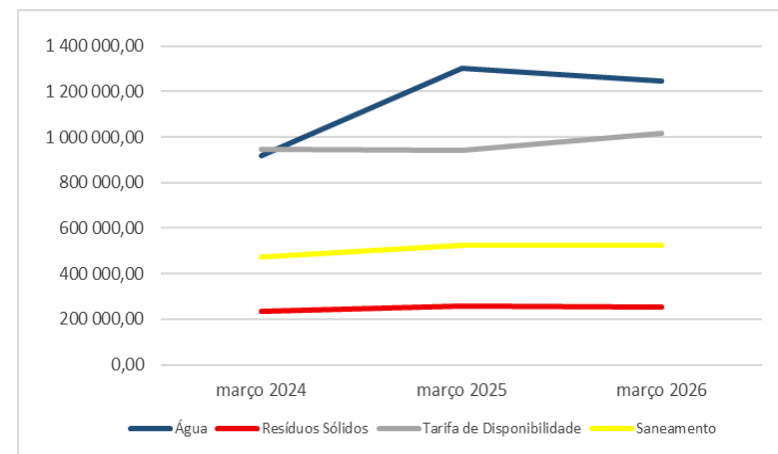
- Refira-se ainda que os transportes e rendas representaram igualmente um valor significativo neste agregado, tendo a autarquia arrecadado cerca de 264 mil euros com este tipo de receita.

- O **Quadro 9** e o **Gráfico 3** evidenciam a evolução das receitas provenientes da prestação dos serviços essenciais no período em análise, ao longo dos últimos três anos, designadamente as relativas ao fornecimento de água, resíduos sólidos urbanos, tarifa de disponibilidade e tratamento de saneamento.

**Quadro 9 – Bens e serviços**

	março 2024	março 2025	março 2026
<b>Água</b>	918 746,39	1 300 674,75	1 244 118,76
<b>Resíduos Sólidos</b>	233 351,71	256 580,23	253 795,85
<b>Tarifa de Disponibilidade</b>	947 823,03	942 965,89	1 014 458,11
<b>Saneamento</b>	472 061,32	526 532,01	526 663,72

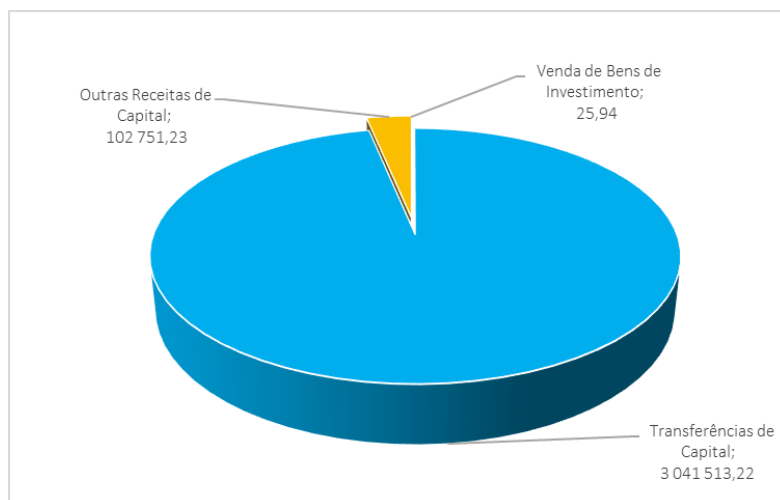
**Gráfico 3 – Evolução da Água, Resíduos Sólidos e Tarifa de Disponibilidade e Saneamento**



## 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.

**Gráfico 4 – Estrutura da Receita de capital**



- As **transferências de capital**, no período em análise, cifraram-se em cerca de 3,0 milhões de euros, correspondendo a uma taxa de execução de aproximadamente 7% face aos valores previstos e a um aumento de cerca de 408% em relação ao mesmo período de 2025 – **Quadro 10**.

**Quadro 10 – Transferências de capital**

DESIGNAÇÃO	março 2025	Previsto 2026	março 2026	Desvio Valor	%
<b>Administração Central</b>					
<b>Estado</b>					
Fundo de Equilíbrio Financeiro	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0%
Nº3, artº35 - Lei nº 73/2013 (LFL)	123 300,00	627 154,00	136 236,00	12 936,00	10%
Transferência de competências - Lei 50/2018	11 340,00	39 947,00	9 348,00	-1 992,00	-18%
Turismo de Portugal	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0%
Fundo Ambiental	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0%
1º Direito - Programa Apoio Acesso Habitação	0,00	1 000,00	-33 225,30	-33 225,30	0%
Outras	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0%
<b>Estado-Part.comunitário proj. co-financiados</b>					
FEDER	0,00	91 526,00	89 801,59	89 801,59	0%
Fundo de Coesão	359 211,25	61 614,00	0,00	-359 211,25	0%
FEAMP	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0%
PRR next generation	105 385,01	19 000 000,00	2 839 352,93	2 733 967,92	100%
FEADER	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0%
PRR - IHRU - Apoio ao Acesso à Habitação	0,00	23 752 000,00	0,00	0,00	0%
Portugal 2030	0,00	1 560 618,00	0,00	0,00	0%
<b>Serviços e fundos autónomos</b>					
Transferência de competências - Lei 50/2018	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0%
Outras	0,00	116 000,00	0,00	0,00	0%
<b>TOTAL:</b>	<b>599 236,26</b>	<b>45 256 859,00</b>	<b>3 041 513,22</b>	<b>2 442 276,96</b>	<b>408%</b>

- No âmbito das transferências de capital, destacam-se as receitas provenientes de fundos comunitários para financiamento de projetos, que totalizaram cerca de 2,9 milhões de euros. Este valor será detalhado no capítulo – Financiamento Exterior.
- A rubrica outras receitas de capital, no valor de cerca de 102 mil euros, respeita à receita proveniente da perequação compensatória decorrente dos Planos Territoriais Municipais em vigor.

## DESPESA

- O **Quadro 11** permite analisar, de forma detalhada, a distribuição da **despesa** orçamentada para 2026, a respetiva execução no final de março e a variação face aos valores executados no período homólogo de 2025.
- A taxa de execução da despesa situou-se, neste período, em cerca de 12%, correspondendo a um montante de pagamentos de aproximadamente 20,1 milhões de euros. Este valor foi superior ao registado no mesmo período de 2025 em cerca de 7,8 milhões de euros, o que representa um aumento de 63%.
- No final de março de 2026, as **despesas correntes** superaram as observadas no período homólogo de 2025, tendo sido pagos cerca de 13,1 milhões de euros, o que corresponde a um aumento de cerca de 21%. Verificou-se um acréscimo em praticamente todas as componentes da despesa corrente, com exceção dos encargos correntes da dívida. A aquisição de serviços e as transferências correntes e subsídios registaram aumentos de cerca de 24% e 57%, respetivamente, sendo estas as rubricas com maior crescimento em termos absolutos, traduzido em acréscimos de cerca de 883 mil euros e 532 mil euros.

- As **despesas de capital** registaram um aumento significativo face ao mesmo período de 2025, cerca de 380%, explicado sobretudo pelo acréscimo nas despesas com a aquisição de bens de investimento, que aumentaram cerca de 5,3 milhões de euros.

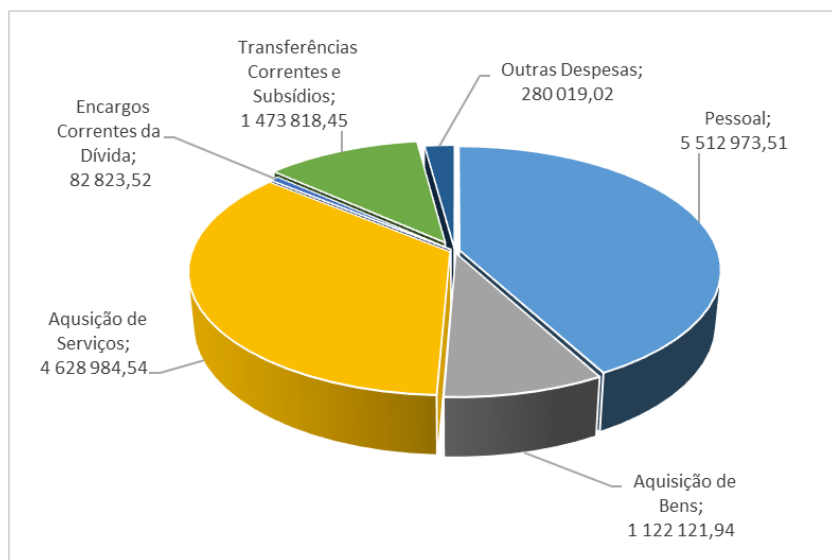
Quadro 11 – Despesas Totais

DESIGNAÇÃO	março 2025 (1)	Previsto 2026 (2)	março 2026 (3)		Variação (4)/(1)		Execução (3)/(2)
				(4)=(3)-(1)	(2)-(3)		(3)/(2)
<b>DESPESAS CORRENTES</b>							
Pessoal	5 072 029,87	30 499 211,00	5 512 973,51	440 943,64	9%	24 986 237,49	18%
Aquisição de Bens e Serviços							
Aquisição de Bens	775 075,47	8 162 080,00	1 122 121,94	347 046,47	45%	7 039 958,06	14%
Aquisição de Serviços	3 745 144,96	34 283 115,00	4 628 984,54	883 839,58	24%	29 654 130,46	14%
Encargos Correntes da Dívida	104 910,88	1 202 554,00	82 823,52	-22 087,36	-21%	1 119 730,48	7%
Transferências Correntes e Subsídios	941 471,52	8 445 066,00	1 473 818,45	532 346,93	57%	6 971 247,55	17%
Outras Despesas	228 122,75	2 274 586,00	280 019,02	51 896,27	23%	1 994 566,98	12%
<b>TOTAL DESPESA CORRENTE:</b>	<b>10 866 755,45</b>	<b>84 866 612,00</b>	<b>13 100 740,98</b>	<b>2 233 985,53</b>	<b>21%</b>	<b>71 765 871,02</b>	<b>15%</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>							
Aquisição de Bens de Investimento	823 336,30	77 123 270,00	6 139 455,91	5 316 119,61	646%	70 983 814,09	8%
Transferência de Capital	324 793,46	2 575 500,00	295 343,00	-29 450,46	-9%	2 280 157,00	11%
Passivos Financeiros	306 045,02	2 089 864,00	579 669,76	273 624,74	89%	1 510 194,24	28%
Outras Despesas	6 283,18	222 762,00	0,00	-6 283,18	0%	222 762,00	0%
<b>TOTAL DA DESPESA DE CAPITAL:</b>	<b>1 460 457,96</b>	<b>82 011 396,00</b>	<b>7 014 468,67</b>	<b>5 554 010,71</b>	<b>380%</b>	<b>74 996 927,33</b>	<b>9%</b>
<b>TOTAL GERAL DAS DESPESAS:</b>	<b>12 327 213,41</b>	<b>166 878 008,00</b>	<b>20 115 209,65</b>	<b>7 787 996,24</b>	<b>63%</b>	<b>146 762 798,35</b>	<b>12%</b>

## DESPESA CORRENTE

• O **Gráfico 5** evidencia a estrutura da **despesa corrente**, destacando-se **as despesas com pessoal**, no montante aproximado de 5,5 milhões de euros, e a **aquisição de serviços**, com cerca de 4,6 milhões de euros. Outras rubricas relevantes foram as **transferências correntes e subsídios**, que totalizaram cerca de 1,4 milhões de euros, e a **aquisição de bens**, com aproximadamente 1,1 milhões de euros. Em conjunto, estes quatro grupos de despesa, no valor global de cerca de 12,7 milhões de euros, representaram aproximadamente 97% da despesa corrente e 63% do total da despesa paga no período em análise.

**Gráfico 5 – Estrutura da Despesa Corrente**



- A rubrica **aquisição de serviços**, no montante de cerca de 4,6 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 trabalhos especializados**, no montante aproximado de 1 milhão de euros correspondendo maioritariamente ao pagamento dos serviços de recolha e tratamento de efluentes à empresa Águas do Algarve, no valor aproximado de 792 mil euros. Por esta rubrica são igualmente suportados diversos serviços especializados que o Município não tem capacidade de executar pelos seus próprios meios.
  - **limpeza e higiene**, no montante de cerca de 929 mil euros, relativo à limpeza urbana, de zonas balneares e a limpeza de edifícios municipais e centro de saúde.
  - **outros serviços**, no valor aproximado de 776 mil de euros. Este montante inclui, sobretudo, o pagamento à empresa ALGAR pelo tratamento de resíduos sólidos para valorização e destino final (cerca de 290 mil euros), à Lagos em Forma, referente à utilização das instalações por clubes desportivos no âmbito do Plano de Apoio ao Desporto, época 2025/2026 (cerca de 87 mil euros), à empresa Sons em Trânsito relativo ao pagamento do espetáculo de passagem de ano 2025/2026, (73 mil euros), entre outros encargos associados,

maioritariamente, à organização de espetáculos e atividades culturais.

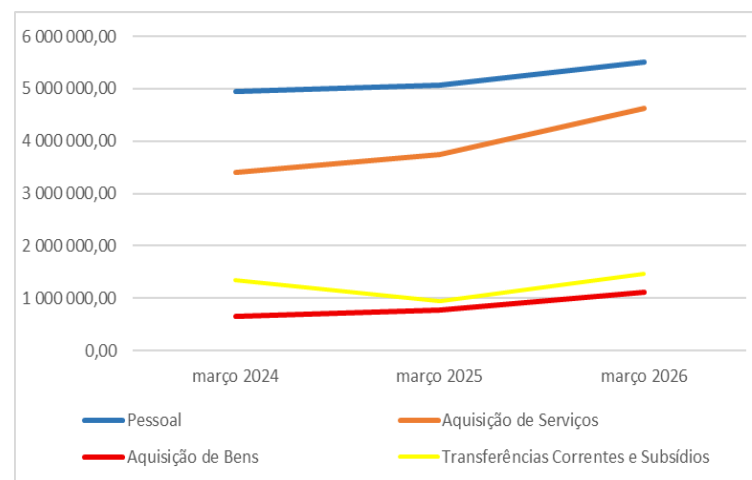
- **encargos com instalações**, no montante de cerca de 424 mil euros, que corresponde essencialmente às despesas com iluminação pública e iluminação dos edifícios municipais.
- As **transferências correntes e subsídios**, no valor aproximado de 1,4 milhões de euros, dizem sobretudo respeito a transferências efetuadas no âmbito de protocolos celebrados, nomeadamente com as Juntas de Freguesia, bem como do protocolo de colaboração relativo ao Projeto da “Fábrica do Empreendedor e StarLab Lagos”. Incluem ainda transferências para associações, clubes desportivos e recreativos, apoios ao arrendamento privado e atribuição de bolsas de estudo. Encontra-se igualmente refletido o pagamento do subsídio à empresa municipal Lagos em Forma, no valor aproximado de 142 mil euros, nos termos dos contratos programa conforme deliberações de 21/05/2025 e 21/06/2023.
- A **aquisição de bens**, com um total de cerca de 1,1 milhões de euros, integra sobretudo a aquisição de água à empresa Águas do Algarve, no valor aproximado de 699 mil euros, bem como outros bens, no montante de cerca 210 mil euros que incluem, essencialmente, despesas com o fornecimento de cartões eletrónicos sociais para aquisição de bens de primeira necessidade, materiais e equipamentos para redes de água e esgotos, materiais para espaços verdes, materiais e consumíveis para a oficina auto e ferramentas para oficina de serralharia, material elétrico e de sinalização.

- O **Quadro 12** e **Gráfico 6** apresentam a evolução das principais rubricas da despesa corrente no período em análise correspondente aos últimos três anos.

**Quadro 12** - Evolução das despesas com pessoal, aquisição de bens, aquisição de serviços e transferências correntes e subsídios

	março 2024	março 2025	março 2026
<b>Pessoal</b>	4 939 949,65	5 072 029,87	5 512 973,51
<b>Aquisição de Serviços</b>	3 411 478,11	3 745 144,96	4 628 984,54
<b>Aquisição de Bens</b>	657 481,91	775 075,47	1 122 121,94
<b>Transferências Correntes e Subsídios</b>	1 354 578,07	941 471,52	1 473 818,45
	<b>10 363 487,74</b>	<b>10 533 721,82</b>	<b>12 737 898,44</b>

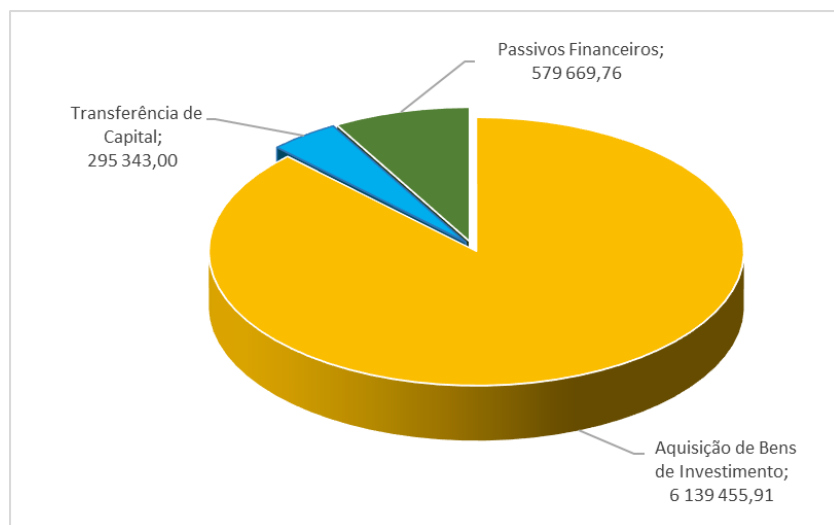
**Gráfico 6** – Evolução das despesas com pessoal, aquisição de bens, aquisição de serviços e transferências correntes e subsídios



## 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 6,1 milhões de euros, as quais representaram 31% do total da despesa de capital paga no período em análise. Estas despesas dizem sobretudo respeito ao à aquisição de bens de investimento, nomeadamente 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 295 mil euros, encontram-se discriminadas no **Quadro 13**.

**Quadro 13 – Transferências de Capital**

Entidade	Valor
Centro de Cultura e Desporto Trabalhadores da Câmara Municipal de Lagos - PAD 2025/2026 - Deliberações de 17/09/2025 e 21/01/2026	22 500,00
Clube Desportivo de Odiáxere - PAD 2025/2026 - Deliberações de 17/09/2025 e 21/01/2026	221 705,00
Clube de Futebol Esperança de Lagos - PAD 2024/2025 - Deliberação de 04/09/2024	1 250,00
Clube Recreativo Cultural e Desportivo Luzense - PAD 2025/2026 - Deliberações de 17/09/2025 e 21/01/2026	5 872,00
Andebol Clube Costa Doiro PAD 2025/2026 - Deliberações de 17/09/2025 e 21/01/2026	18 000,00
Associação de Moradores 1.º de maio - Apoio financeiro destinado a trabalhos de reparação e requalificação	5 166,00
Associação Desportiva Pranchas na Água do Algarve - PAD 2025/2026 - Deliberação de 17/09/2025	6 000,00
Clube Columbófilo de Odiáxere - PAD 2025/2026 - Deliberação de 17/09/2025	6 850,00
KDA - Associação de Karaté Kihon Dojo - PAD 2025/2026 - Deliberações de 17/09/2025 e 21/01/2026	8 000,00
<b>Total Transferências de Capital</b>	<b>295 343,00</b>

- Os **passivos financeiros**, no valor aproximado de 579 mil euros, correspondem essencialmente à amortização de empréstimos bancários.

## 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 38 203 948,00 euros, através da primeira revisão ao orçamento de 2026, e com o objetivo de assegurar a manutenção do equilíbrio orçamental previsto no RFALEI, procedeu-se ao reforço de 23 373 948,00 euros em rubricas de despesa corrente e de 14 830 000,00 euros em rubricas de despesa de capital.
- Atendendo à execução orçamental até ao final de março de 2026, 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 14**.

**Quadro 14 – Equilíbrio Orçamental**

Descrição	Prestação de Contas de 2025*	Orçamento Inicial 2026	Dotação/Previsão Corrigida 31-03-2026 *	Execução 31/03/2026	Execução 31/03/2026 (com saldo)	
<b>Variáveis relevantes para o controlo da regra de equilíbrio orçamental</b>	<b>A- Receitas Correntes Brutas</b>	89 718 984,57	82 256 189,00	105 630 137,00	17 854 984,98	41 228 932,98
	<b>B - Despesas Correntes</b>	58 836 554,83	61 492 664,00	84 866 612,00	13 100 740,98	13 100 740,98
	<b>C - Saldo Corrente (A-B)</b>	30 882 429,74	20 763 525,00	20 763 525,00	4 754 244,00	28 128 192,00
	<b>D - Amortização Média dos Empréstimos MLP</b>	3 491 355,48	3 491 355,48	1 940 071,53	1 940 071,53	1 940 071,53
<b>Resultado apurado atendendo à regra do equilíbrio orçamental</b>	<b>E - Montante (C-D)</b>	<b>27 391 074,26</b>	<b>17 272 169,52</b>	<b>18 823 453,47</b>	<b>2 814 172,47</b>	<b>26 188 120,47</b>
	<b>F - Percentagem (A/(B+D))</b>	143,95%	126,58%	121,68%	118,71%	274,11%

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

### PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTO

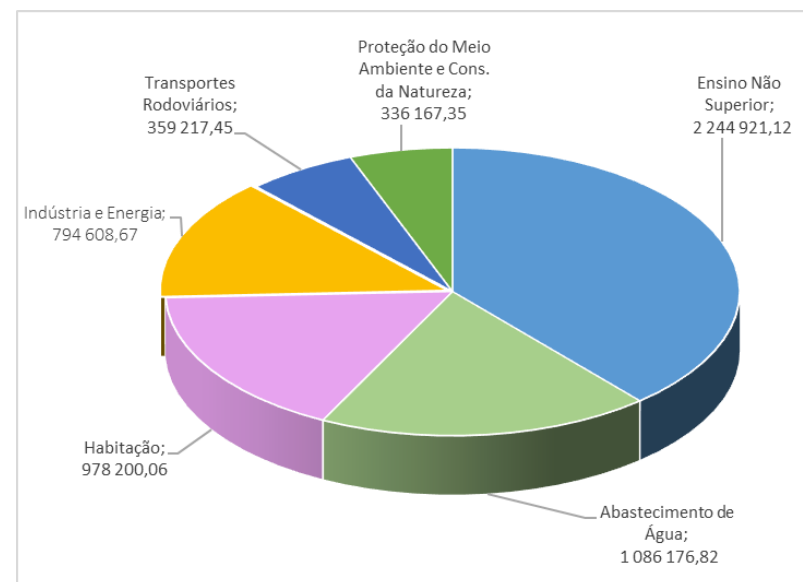
- O **Plano Plurianual de Investimentos (PPI)** reflete a estrutura do planeamento das diversas áreas de intervenção municipal, tendo apresentado, no período em análise, uma taxa de execução de cerca de 8% face aos valores previstos, o que corresponde a um montante pago aproximado de 6,4 milhões de euros.
- O **Quadro 15** 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 aumento bastante significativo de cerca de 460% face ao mesmo período de 2025.

**Quadro 15 – Plano Plurianual de Investimentos**

DESIGNAÇÃO	março 2025	Previsto 2026	Cabimentado março2026	Pago março2026	Variação %	Exec. 2026	Distr.
Administração Geral	100 799,47	5 499 750,00	2 534 600,48	104 219,27	3%	2%	2%
Proteção Civil e Luta contra Incêndios	1 377,60	1 139 100,00	221 092,82	0,00	-100%	0%	0%
Polícia Municipal	0,00	111 000,00	8 964,45	2 791,95	100%	3%	0%
Ensino Não Superior	10 570,62	13 645 800,00	11 930 262,09	2 244 921,12	21137%	16%	35%
Serviços Individuais de Saúde	5 396,63	443 000,00	36 887,70	0,00	-100%	0%	0%
Ação Social	93 726,68	437 000,00	399 796,00	5 166,00	-94%	1%	0%
Habituação	112 227,28	23 002 695,00	21 407 153,60	978 200,06	772%	4%	15%
Ordenamento do Território	47 852,16	4 591 050,00	975 788,10	144 035,11	201%	3%	2%
Saneamento	97 170,42	1 114 565,00	354 581,80	0,00	-100%	0%	0%
Abastecimento de Água	137 252,77	12 311 900,00	9 085 580,32	1 086 176,82	691%	9%	17%
Resíduos Sólidos	3 567,00	2 229 500,00	498 443,20	0,00	-100%	0%	0%
Proteção do Meio Ambiente e Cons. da Naturez.	109 890,95	4 731 500,00	3 117 956,42	336 167,35	206%	7%	5%
Cultura	112 087,53	2 666 150,00	1 214 703,25	85 435,49	-24%	3%	1%
Desporto, Recreio e Lazer	54 363,26	1 297 000,00	1 043 727,31	293 859,62	441%	23%	5%
Indústria e Energia	51 600,93	3 789 260,00	1 749 301,37	794 608,67	1440%	21%	12%
Transportes Rodoviários	21 788,34	2 274 000,00	697 476,26	359 217,45	1549%	16%	6%
Mercados e Feiras	5 391,34	190 500,00	130 625,33	0,00	-100%	0%	0%
Transferências entre Administrações	0,00	225 000,00	200 000,00	0,00	0%	0%	0%
Diversas Não Especificadas	183 066,78	0,00	0,00	0,00	-100%	0%	0%
<b>TOTAL:</b>	<b>1 148 129,76</b>	<b>79 698 770,00</b>	<b>55 606 940,50</b>	<b>6 434 798,91</b>	<b>460%</b>	<b>8%</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 5,8 milhões de euros, representaram cerca de 90% da execução do Plano Plurianual de Investimentos.

## ATIVIDADES MAIS RELEVANTES

- No **Quadro 16** 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 18%.

**Quadro 16 – 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>1 768 300,00</b>	<b>867 579,84</b>	<b>900 720,16</b>	<b>49%</b>	<b>668 361,34</b>	<b>1 099 938,66</b>	<b>62%</b>	<b>312 242,00</b>	<b>312 242,00</b>	<b>18%</b>
Ensino Não Superior	1 233 300,00	409 033,34	824 266,66	33%	269 223,34	964 076,66	22%	105 639,50	105 639,50	9%
Serviços Auxiliares de Ensino	535 000,00	458 546,50	76 453,50	86%	399 138,00	135 862,00	75%	206 602,50	206 602,50	39%
<b>Funções Sociais - Segurança e Ação Social</b>	<b>1 013 090,00</b>	<b>795 287,28</b>	<b>217 802,72</b>	<b>79%</b>	<b>727 741,95</b>	<b>285 348,05</b>	<b>72%</b>	<b>77 741,95</b>	<b>77 500,31</b>	<b>8%</b>
Ação Social	1 013 090,00	795 287,28	217 802,72	79%	727 741,95	285 348,05	72%	77 741,95	77 500,31	8%
<b>Funções Sociais - Habitação e Serviços Coletivos</b>	<b>15 656 927,00</b>	<b>10 767 857,60</b>	<b>4 889 069,40</b>	<b>69%</b>	<b>10 244 793,29</b>	<b>5 412 133,71</b>	<b>65%</b>	<b>3 151 258,17</b>	<b>2 951 060,46</b>	<b>19%</b>
Habitação	177 000,00	107 998,43	69 001,57	61%	98 709,12	78 290,88	56%	32 557,86	32 557,86	18%
Saneamento	3 501 000,00	2 273 380,92	1 227 619,08	65%	2 273 380,92	1 227 619,08	65%	808 774,29	808 774,29	23%
Abastecimento de Água	3 909 000,00	2 203 804,62	1 705 195,38	56%	2 203 804,62	1 705 195,38	56%	747 168,12	747 168,12	19%
Resíduos Sólidos	3 807 227,00	2 233 957,35	1 573 269,65	59%	2 233 957,35	1 573 269,65	59%	633 316,08	433 118,37	11%
Proteção do Meio Ambiente e Conservação da Natureza	4 262 700,00	3 948 716,28	313 983,72	93%	3 434 941,28	827 758,72	81%	929 441,82	929 441,82	22%
<b>Funções Sociais - Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos</b>	<b>4 600 559,00</b>	<b>2 325 012,16</b>	<b>2 275 546,84</b>	<b>51%</b>	<b>1 664 904,56</b>	<b>2 935 654,44</b>	<b>36%</b>	<b>946 805,49</b>	<b>946 587,59</b>	<b>21%</b>
Cultura	2 925 559,00	1 060 146,16	1 865 412,84	36%	796 686,56	2 128 872,44	27%	496 760,49	496 542,59	17%
Desporto, recreio e Lazer	1 675 000,00	1 264 866,00	410 134,00	76%	868 218,00	806 782,00	52%	450 045,00	450 045,00	27%
<b>Funções Económicas - Indústria e Energia</b>	<b>2 957 000,00</b>	<b>2 955 612,67</b>	<b>1 387,33</b>	<b>100%</b>	<b>2 417 487,67</b>	<b>539 512,33</b>	<b>82%</b>	<b>423 855,52</b>	<b>423 855,52</b>	<b>14%</b>
Indústria e Energia	2 957 000,00	2 955 612,67	1 387,33	100%	2 417 487,67	539 512,33	82%	423 855,52	423 855,52	14%
<b>Funções Económicas - Transportes e Comunicações</b>	<b>2 143 000,00</b>	<b>2 138 718,32</b>	<b>4 281,68</b>	<b>100%</b>	<b>1 832 527,77</b>	<b>310 472,23</b>	<b>86%</b>	<b>274 676,63</b>	<b>274 676,63</b>	<b>13%</b>
Transportes Rodoviários	2 143 000,00	2 138 718,32	4 281,68	100%	1 832 527,77	310 472,23	86%	274 676,63	274 676,63	13%
<b>Total</b>	<b>28 138 876,00</b>	<b>19 850 067,87</b>	<b>8 288 808,13</b>	<b>71%</b>	<b>17 555 816,58</b>	<b>10 583 059,42</b>	<b>62%</b>	<b>5 186 579,76</b>	<b>4 985 922,51</b>	<b>18%</b>

- Salienta-se ainda que, na globalidade, as ações previstas nas AMR apresentam taxas de execução de 71% ao nível dos cabimentos e de 62% 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 3,2 mil euros, referentes à candidatura identificada no **Quadro 17**.

**Quadro 17 – FEDER**

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	FEDER
Operação 0056 - ODYSSEA Blue Heritage 202-5 E	3 245,95
<b>Total FEDER Corrente:</b>	<b>3 245,95</b>

- Através da componente **Serviços e Fundos Autónomos Correntes** foram arrecadados cerca de 1,9 mil euros referente à participação identificada no **Quadro 18**.

**Quadro 18 – Serviços e Fundos Autónomos Corrente**

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	Serviços e Fundos Autónomos
IEFP - Instituto do Emprego e Formação Profissional - Pagamento a título de reembolso relativo ao Processo 012/CEI+/25	1 981,68
<b>Total SFA Corrente:</b>	<b>1 981,68</b>

- Foram ainda arrecadados cerca de 66 mil euros referentes às candidaturas identificadas no **Quadro 19**.

**Quadro 19 – Outros Financiamentos**

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	Outros Financiamentos
<b>Direção Geral das Artes</b> - Apoio à programação - Rede de Teatros e Cineteatros portugueses	50 000,00
<b>Secretaria Geral do Ministério da Administração Interna</b> - Pagamentos relativos aos processos eleitorais	16 166,05
<b>Total Corrente:</b>	<b>66 166,05</b>

- Pela **componente capital** foram arrecadados cerca de 2,9 milhões de euros, correspondentes às candidaturas detalhadas nos **Quadros 20 e 21**:

**Quadro 20 – FEDER**

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	FEDER
Modernização Sustentável da Biblioteca Municipal Júlio Dantas	89 801,59
<b>Total FEDER Capital:</b>	<b>89 801,59</b>

**Quadro 21 – PRR Next Generation Capital**

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	PRR Next Generation
Redução de Perdas de Água no Concelho de Lagos - Implementação de Zonas de Medição e Controlo - PRR - SMI - candidatura n.º18	8 485,78
Renovação das Redes de Abastecimento de Água com elevado nível de perdas reais no Concelho de Lagos - Fase II - Candidatura n.º 4784	465 769,20
Áreas de Acolhimento Empresarial de Nova Geração PRR 91 - candidatura n.º 91	1 988 263,19
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	67 815,76
Conservação e beneficiação do Centro de Saúde de Lagos	260 145,00
Reabilitação do Reservatório RIII	48 874,00
<b>Total PRR NEXT GENERATION Capital:</b>	<b>2 839 352,93</b>

## DÍVIDA DE MÉDIO E LONGO PRAZO – EMPRÉSTIMOS








- A **dívida de médio e longo prazo**, relativa a empréstimos contratados, atingiu, no final de março de 2026, cerca de 7,9 milhões de euros, registando um aumento de aproximadamente 800 mil euros, ou seja, cerca de 11% face ao período homólogo de 2025. 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 22** apresenta os montantes em dívida desagregados por entidade bancária.

**Quadro 22** – Dívidas a Instituições de Crédito

DESIGNAÇÃO	março	março	Variação	
	2025	2026	valor	%
Caixa Geral de Depósitos	5 391 980,46	6 613 050,65	1 221 070,19	23%
Banco Português de Investimentos	187 502,20	85 362,55	-102 139,65	-54%
Caixa de Crédito Agrícola	1 522 117,51	1 200 976,95	-321 140,56	-21%
<b>TOTAL:</b>	<b>7 101 600,17</b>	<b>7 899 390,15</b>	<b>797 789,98</b>	<b>11%</b>

## INDICADORES ORÇAMENTAIS

Quadro 23 – Indicadores Orçamentais

Indicador	Rácio	março 2024	março 2025	março 2026		Observações
Peso das despesas com pessoal nas despesas totais	Despesas com Pessoal/Despesas Totais	33,21%	41,14%	27,41%		O peso das despesas com pessoal sofreu um decréscimo face às despesas totais
Arrecadação de impostos e taxas / Receita Corrente	Impostos e Taxas Cobrados/Receita Corrente	57,39%	67,44%	64,81%		Existiu um decréscimo no peso das receitas via impostos e taxas
Grau de execução da receita	Receita Cobrada/Receita Orçamentada	39,06%	32,18%	35,38%		O peso da receita cobrada aumentou face à receita orçamentada
Despesas de Investimento	Despesas de Investimento/Despesas Totais	25,40%	9,31%	31,99%		As despesas de investimento aumentaram significativamente face às despesas totais
Grau de cobertura das despesas	Receita Total / Despesa Total	372,82%	410,96%	293,54%		O peso da receita sofreu um decréscimo em relação à despesa
Peso dos Encargos de Longo Prazo nas Despesas	Serviço da Dívida Longo Prazo/Despesa Total	1,94%	2,48%	2,88%		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	18,05%	72,78%	49,54%		Verifica-se um 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 24** apresenta um resumo da despesa na ótica dos cabimentos e compromissos, em comparação com a dotação orçamental prevista para o ano de 2026.

**Quadro 24 – Dotações Corrigidas/Cabimentos/Compromisso**

	Dotação Corrigida	Cabimento	Compromisso	Pago	% Cabimentada	% Comprometida
<b>Despesa Corrente</b>	84 866 612,00	46 371 779,10	38 127 891,98	13 100 740,98	55%	45%
<b>Despesa de Capital</b>	82 011 396,00	57 482 712,92	52 994 778,53	7 014 468,67	70%	65%
<b>TOTAL</b>	<b>166 878 008,00</b>	<b>103 854 492,02</b>	<b>91 122 670,51</b>	<b>20 115 209,65</b>	<b>62%</b>	<b>55%</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 25 – Administração Autárquica – AA**

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	%	
				Cabimentos	Compromissos
Administração Autárquica	14 648 283,00	8 710 519,60	6 822 899,68	59%	47%
<b>Assembleia Municipal</b>	<b>233 250,00</b>	<b>100 277,93</b>	<b>35 277,93</b>	<b>43%</b>	<b>15%</b>
<b>01 Despesas com o pessoal</b>	<b>124 824,00</b>	<b>77 254,12</b>	<b>12 254,12</b>	<b>62%</b>	<b>10%</b>
0101 Remunerações certas e permanentes	1 021,00	0,00	0,00	0%	0%
0102 Abonos variáveis ou eventuais	123 803,00	77 254,12	12 254,12	62%	10%
<b>02 Aquisição de bens e serviços</b>	<b>106 388,00</b>	<b>21 141,99</b>	<b>21 141,99</b>	<b>20%</b>	<b>20%</b>
0201 Aquisição de bens	6 125,00	732,10	732,10	12%	12%
0202 Aquisição de serviços	100 263,00	20 409,89	20 409,89	20%	20%
<b>06 Outras despesas correntes</b>	<b>2 038,00</b>	<b>1 881,82</b>	<b>1 881,82</b>	<b>92%</b>	<b>92%</b>
0602 Diversas	2 038,00	1 881,82	1 881,82	92%	92%
<b>Câmara Municipal</b>	<b>14 415 033,00</b>	<b>8 610 241,67</b>	<b>6 787 621,75</b>	<b>60%</b>	<b>47%</b>
<b>01 Despesas com o pessoal</b>	<b>4 112 880,00</b>	<b>1 322 021,31</b>	<b>903 196,31</b>	<b>32%</b>	<b>22%</b>
0101 Remunerações certas e permanentes	2 997 550,00	519 782,39	519 782,39	17%	17%
0102 Abonos variáveis ou eventuais	122 400,00	33 873,72	33 873,72	28%	28%
0103 Segurança social	992 930,00	768 365,20	349 540,20	77%	35%
<b>02 Aquisição de bens e serviços</b>	<b>4 829 910,00</b>	<b>2 644 205,79</b>	<b>2 184 268,42</b>	<b>55%</b>	<b>45%</b>
0201 Aquisição de bens	442 956,00	183 297,90	182 637,90	41%	41%
0202 Aquisição de serviços	4 386 954,00	2 460 907,89	2 001 630,52	56%	46%
<b>03 Juros e outros encargos</b>	<b>1 172 561,00</b>	<b>985 772,13</b>	<b>985 411,76</b>	<b>84%</b>	<b>84%</b>
0301 Juros da dívida pública	1 120 000,00	958 202,32	957 841,95	86%	86%
0305 Outros juros	10 812,00	5 224,67	5 224,67	48%	48%
0306 Outros encargos financeiros	41 749,00	22 345,14	22 345,14	54%	54%
<b>04 Transferências correntes</b>	<b>3 273 208,00</b>	<b>2 922 049,77</b>	<b>2 023 598,64</b>	<b>89%</b>	<b>62%</b>
0401 Sociedades e quase sociedades não financeiras	8 001,00	0,00	0,00	0%	0%
0403 Administração central	21 650,00	15 000,00	0,00	69%	0%
0405 Administração local	1 579 806,00	1 543 579,51	704 949,32	98%	45%
0407 Instituições sem fins lucrativos	1 662 551,00	1 363 470,26	1 318 649,32	82%	79%
0408 Famílias	1 200,00	0,00	0,00	0%	0%
<b>05 Subsídios</b>	<b>580 000,00</b>	<b>541 950,00</b>	<b>541 950,00</b>	<b>93%</b>	<b>93%</b>
0501 Sociedades e quase-sociedades não financeiras	580 000,00	541 950,00	541 950,00	93%	93%
<b>06 Outras despesas correntes</b>	<b>446 474,00</b>	<b>194 242,67</b>	<b>149 196,62</b>	<b>44%</b>	<b>33%</b>
0602 Diversas	446 474,00	194 242,67	149 196,62	44%	33%

- No final de março de 2026, a AA tinha cerca de 59% da sua dotação cabimentada e 47% comprometida.

**Quadro 26 – Departamento de Desenvolvimento Social, Educação e Cultura –**

**DDSEC**

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	%	
				Cabimentos	Compromissos
Dep. de Desenvolvimento Social, Educação e Cultura	22 552 104,00	9 487 334,40	7 195 232,89	42%	32%
<b>02 Despesas com o pessoal</b>	<b>10 377 382,00</b>	<b>3 274 489,55</b>	<b>2 125 820,55</b>	<b>32%</b>	<b>20%</b>
02 01 Remunerações certas e permanentes	8 593 775,00	1 621 874,71	1 621 874,71	19%	19%
02 0102 Abonos variáveis ou eventuais	134 250,00	30 959,60	30 959,60	23%	23%
02 0103 Segurança social	1 649 357,00	1 621 655,24	472 986,24	98%	29%
<b>02 Aquisição de bens e serviços</b>	<b>7 436 002,00</b>	<b>4 099 111,74</b>	<b>3 637 476,37</b>	<b>55%</b>	<b>49%</b>
02 0201 Aquisição de bens	1 438 223,00	927 773,43	925 748,70	65%	64%
02 0202 Aquisição de serviços	5 997 779,00	3 171 338,31	2 711 727,67	53%	45%
<b>02 04 Transferências correntes</b>	<b>4 583 308,00</b>	<b>2 048 184,61</b>	<b>1 366 387,47</b>	<b>45%</b>	<b>30%</b>
02 0403 Administração central	791 050,00	60 000,00	60 000,00	8%	8%
02 0407 Instituições sem fins lucrativos	2 412 727,00	1 194 192,00	791 448,00	49%	33%
02 0408 Famílias	1 379 531,00	793 992,61	514 939,47	58%	37%
<b>02 06 Outras despesas correntes</b>	<b>155 412,00</b>	<b>65 548,50</b>	<b>65 548,50</b>	<b>42%</b>	<b>42%</b>
02 0602 Diversas	155 412,00	65 548,50	65 548,50	42%	42%

- O DDSEC apresentou cerca de 42% da sua dotação cabimentada e 32% comprometida.

## Quadro 27 – Departamento de Sustentabilidade Ambiental e Urbana

## - DSAU

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	%	
				Cabimentos	Compromissos
Dep. de Sustentabilidade Ambiental e Urbana	33 791 737,00	21 758 101,79	19 391 825,67	64%	57%
<b>03 01 Despesas com o pessoal</b>	<b>7 784 080,00</b>	<b>2 552 335,49</b>	<b>1 667 335,49</b>	<b>33%</b>	<b>21%</b>
03 0101 Remunerações certas e permanentes	6 022 400,00	1 183 761,09	1 183 761,09	20%	20%
03 0102 Abonos variáveis ou eventuais	487 050,00	112 520,62	112 520,62	23%	23%
03 0103 Segurança social	1 274 630,00	1 256 053,78	371 053,78	99%	29%
<b>03 02 Aquisição de bens e serviços</b>	<b>24 355 119,00</b>	<b>18 347 731,10</b>	<b>16 866 454,98</b>	<b>75%</b>	<b>69%</b>
03 0201 Aquisição de bens	5 964 935,00	3 623 761,44	3 545 040,67	61%	59%
03 0202 Aquisição de serviços	18 390 184,00	14 723 969,66	13 321 414,31	80%	72%
<b>03 06 Outras despesas correntes</b>	<b>1 652 538,00</b>	<b>858 035,20</b>	<b>858 035,20</b>	<b>52%</b>	<b>52%</b>
03 0602 Diversas	1 652 538,00	858 035,20	858 035,20	52%	52%

- O DSAU tinha cerca de 64% da sua dotação cabimentada e 57% comprometida

## Quadro 28 – Departamento de Planeamento e Gestão do Território –

## DPGT

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	%	
				Cabimentos	Compromissos
Dep. de Planeamento e Gestão do Território	3 450 480,00	1 403 414,71	1 143 582,41	41%	33%
<b>04 01 Despesas com o pessoal</b>	<b>2 278 405,00</b>	<b>675 574,10</b>	<b>419 574,10</b>	<b>30%</b>	<b>18%</b>
04 0101 Remunerações certas e permanentes	1 909 900,00	325 984,68	325 984,68	17%	17%
04 0102 Abonos variáveis ou eventuais	9 350,00	405,34	405,34	4%	4%
04 0103 Segurança social	359 155,00	349 184,08	93 184,08	97%	26%
<b>04 02 Aquisição de bens e serviços</b>	<b>1 158 802,00</b>	<b>726 918,11</b>	<b>723 085,81</b>	<b>63%</b>	<b>62%</b>
04 0201 Aquisição de bens	6 842,00	691,20	691,20	10%	10%
04 0202 Aquisição de serviços	1 151 960,00	726 226,91	722 394,61	63%	63%
<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>13 223,00</b>	<b>922,50</b>	<b>922,50</b>	<b>7%</b>	<b>7%</b>
04 0602 Diversas	13 223,00	922,50	922,50	7%	7%

- O DPGT tinha cerca de 41% da sua dotação cabimentada e 33% comprometida.

## Quadro 29 – Departamento de Modernização Administrativa e Financeira

## - DMAF

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	%	
				Cabimentos	Compromissos
Dep. de Modernização Administrativa e Financeira	7 582 890,00	4 212 951,80	3 022 433,80	56%	40%
<b>05 01 Despesas com o pessoal</b>	<b>3 906 535,00</b>	<b>1 234 833,11</b>	<b>819 833,11</b>	<b>32%</b>	<b>21%</b>
05 0101 Remunerações certas e permanentes	3 160 050,00	580 090,76	580 090,76	18%	18%
05 0102 Abonos variáveis ou eventuais	83 700,00	24 966,89	24 966,89	30%	30%
05 0103 Segurança social	662 785,00	629 775,46	214 775,46	95%	32%
<b>05 02 Aquisição de bens e serviços</b>	<b>3 635 362,00</b>	<b>2 965 817,57</b>	<b>2 190 299,57</b>	<b>82%</b>	<b>60%</b>
05 0201 Aquisição de bens	62 846,00	4 022,31	4 022,31	6%	6%
05 0202 Aquisição de serviços	3 572 516,00	2 961 795,26	2 186 277,26	83%	61%
<b>05 03 Juros e outros encargos</b>	<b>29 993,00</b>	<b>12 301,12</b>	<b>12 301,12</b>	<b>41%</b>	<b>41%</b>
05 0306 Outros encargos financeiros	29 993,00	12 301,12	12 301,12	41%	41%
<b>05 04 Transferências correntes</b>	<b>8 500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
05 0401 Sociedades e quase sociedades não financeiras	4 000,00	0,00	0,00	0%	0%
05 0407 Instituições sem fins lucrativos	4 500,00	0,00	0,00	0%	0%
<b>05 06 Outras despesas correntes</b>	<b>2 500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
05 0602 Diversas	2 500,00	0,00	0,00	0%	0%

- O DMAF tinha cerca de 56% da sua dotação cabimentada e 40% comprometida.

## Quadro 30 – Divisão de Museus e Bens Culturais –

## DMBC

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	%	
				Cabimentos	Compromissos
Divisão de Museus e Bens Culturais	1 365 059,00	397 032,52	260 889,15	29%	19%
<b>06 01 Despesas com o pessoal</b>	<b>936 845,00</b>	<b>299 342,05</b>	<b>186 242,05</b>	<b>32%</b>	<b>20%</b>
06 0101 Remunerações certas e permanentes	746 500,00	139 657,36	139 657,36	19%	19%
06 0102 Abonos variáveis ou eventuais	35 050,00	5 790,73	5 790,73	17%	17%
06 0103 Segurança social	155 295,00	153 893,96	40 793,96	99%	26%
<b>06 02 Aquisição de bens e serviços</b>	<b>426 463,00</b>	<b>97 374,11</b>	<b>74 330,74</b>	<b>23%</b>	<b>17%</b>
06 0201 Aquisição de bens	176 347,00	14 686,64	14 676,64	8%	8%
06 0202 Aquisição de serviços	250 116,00	82 687,47	59 654,10	33%	24%
<b>06 06 Outras despesas correntes</b>	<b>1 751,00</b>	<b>316,36</b>	<b>316,36</b>	<b>18%</b>	<b>18%</b>
06 0602 Diversas	1 751,00	316,36	316,36	18%	18%

- A DMBC apresentou cerca de 29% da sua dotação cabimentada 19% comprometida.

## Quadro 31 – Divisão Jurídica –

## DJ

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	%	
				Cabimentos	Compromissos
07 Divisão Jurídica	784 099,00	232 715,60	163 919,70	30%	21%
<b>07 01 Despesas com o pessoal</b>	<b>624 970,00</b>	<b>175 868,12</b>	<b>115 268,12</b>	<b>28%</b>	<b>18%</b>
07 0101 Remunerações certas e permanentes	525 000,00	86 585,93	86 585,93	16%	16%
07 0102 Abonos variáveis ou eventuais	3 150,00	82,19	82,19	3%	3%
07 0103 Segurança social	96 820,00	89 200,00	28 600,00	92%	30%
<b>07 02 Aquisição de bens e serviços</b>	<b>159 029,00</b>	<b>56 847,48</b>	<b>48 651,58</b>	<b>36%</b>	<b>31%</b>
07 0201 Aquisição de bens	13 100,00	73,50	73,50	1%	1%
07 0202 Aquisição de serviços	145 929,00	56 773,98	48 578,08	39%	33%
<b>07 06 Outras despesas correntes</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
07 0602 Diversas	100,00	0,00	0,00	0%	0%

- A DJ tinha cerca de 30% da sua dotação cabimentada e 21% comprometida.

Quadro 32 – 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	691 960,00	169 708,68	127 108,68	25%	18%
<b>08 01 Despesas com o pessoal</b>	<b>353 290,00</b>	<b>116 724,91</b>	<b>74 124,91</b>	<b>33%</b>	<b>21%</b>
08 0101 Remunerações certas e permanentes	257 800,00	51 317,47	51 317,47	20%	20%
08 0102 Abonos variáveis ou eventuais	31 250,00	4 895,14	4 895,14	16%	16%
08 0103 Segurança social	64 240,00	60 512,30	17 912,30	94%	28%
<b>08 02 Aquisição de bens e serviços</b>	<b>338 120,00</b>	<b>52 983,77</b>	<b>52 983,77</b>	<b>16%</b>	<b>16%</b>
08 0201 Aquisição de bens	50 706,00	1 154,74	1 154,74	2%	2%
08 0202 Aquisição de serviços	287 414,00	51 829,03	51 829,03	18%	18%
<b>08 06 Outras despesas correntes</b>	<b>550,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
08 0602 Diversas	550,00	0,00	0,00	0%	0%

- A DGGFET tem cerca de 25% da sua dotação cabimentada e 18% comprometida.

- Perante os quadros anteriormente apresentados concluímos que, no final do 1º trimestre de 2026, todos os departamentos apresentam valores cabimentados superiores a 40% da dotação orçamentada, o que significa que uma parte significativa do orçamento já se encontra reservada para a assunção de determinadas despesas, evidenciando uma execução significativa numa fase inicial do ano de 2026.

- Importa ainda salientar que, em termos absolutos, as unidades orgânicas que apresentaram o maior volume de despesa cabimentada e comprometida face à dotação disponível foram a AA, DDSEC e DSAU. Em conjunto, estas três unidades orgânicas registaram um montante aproximado de 40 milhões de euros de despesa corrente cabimentada, o que corresponde a cerca de 86% da despesa corrente total cabimentada e 47% da despesa corrente total orçamentada, o que demonstra uma forte pressão orçamental nestas unidades, podendo limitar a capacidade de resposta a necessidades imprevistas e exigir um acompanhamento rigoroso da execução ao longo dos próximos trimestres.

