Lagos

Câmara Municipal

RELATÓRIO

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

JUNHO 2025

DEPARTAMENTO DE MODERNIZAÇÃO ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA – DIVISÃO FINANCEIRA

Índice Geral

Análise orçamental Global..... 2
Modificações Orçamentais..... 3
Receita..... 4
Despesa..... 11
Equilíbrio Orçamental..... 16
Plano Plurianual de Investimentos..... 17
Atividades mais relevantes..... 18
Financiamento Exterior..... 19
Dívida de médio e Longo Prazo – Empréstimos..... 21
Indicadores Orçamentais..... 22
Despesa Orçamentada / Cabimentada / Comprometida..... 23

ANÁLISE ORÇAMENTAL GLOBAL

- O quadro 1 apresenta a evolução da atividade desenvolvida pelo município no final do 1º semestre do ano de 2025 comparativamente com igual período do ano de 2024:

Quadro 1 – Síntese da situação orçamental

DESIGNAÇÃO	junho/2024	junho/2025	Var.	Var. %
Saldo Inicial Conta de Gerência	**43 877 864,66**	**33 017 091,68**	**-10 860 772,98**	**-25%**
RECEITAS CORRENTES	29 794 411,97	37 412 097,24	7 617 685,27	26%
DESPESAS CORRENTES	27 100 102,28	26 103 307,98	-996 794,30	-4%
SALDO CORRENTE	**2 694 309,69**	**11 308 789,26**	**8 614 479,57**	**320%**
RECEITAS DE CAPITAL	2 656 389,09	2 276 599,75	-379 789,34	-14%
DESPESAS DE CAPITAL	8 932 970,15	5 438 373,45	-3 494 596,70	-39%
SALDO DE CAPITAL	**-6 276 581,06**	**-3 161 773,70**	**3 114 807,36**	**-50%**
RECEITAS TOTAIS	32 456 240,48	39 778 665,47	7 322 424,99	23%
DESPESAS TOTAIS	36 033 072,43	31 541 681,43	-4 491 391,00	-12%
SALDO DO EXERCÍCIO	**-3 576 831,95**	**8 236 984,04**	**11 813 815,99**	**-330%**
Saldo de Tesouraria	**40 301 032,71**	**41 254 075,72**	**953 043,01**	**2%**
Dívidas a fornecedores - obrigações por pagar	720 239,28	874 333,71	154 094,43	21%
Dívidas de clientes	4 959 743,72	5 562 207,32	602 463,60	12%
Bal. Plano Atividades	**66 749 465,00**	**76 632 655,00**	**9 883 190,00**	**15%**
Execução Plano de Atividades	**8 304 980,46**	**4 906 086,14**	**-3 398 894,32**	**-41%**
Taxa de Execução	**12%**	**6%**		

- Os recebimentos (receita), sem considerar o saldo da gerência transitado do ano anterior, foram superiores aos do período homólogo do ano anterior, em cerca de 23% e os pagamentos (despesa) foram inferiores em cerca de 12%.

- As receitas totais, sem considerar o saldo transitado da gerência de 2024, com cerca de 39,8 milhões de euros foram superiores às despesas totais com cerca de 31,5 milhões de euros, gerando um saldo do exercício positivo no montante de cerca de 8,2 milhões de euros.

- O saldo de tesouraria manteve-se elevado, atingindo cerca de 41,2 milhões de euros, aumentando cerca de 2% face ao ano anterior (cerca de mais 950 mil euros).

- O Plano Plurianual de Investimentos (PPI), no primeiro semestre, continua com uma execução de muito baixa de cerca de 6%, inferior à execução do mesmo período de 2024, que foi de cerca de 12%.

- A faturação registada na aplicação informática relativamente a Dívida a Fornecedores, cifrou-se em cerca de 874 mil euros, superior em cerca de 21%, à registada no mesmo período do ano anterior. Porém, atendendo ao conceito de dívida, definido na Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro, na sua atual redação, que aprova as regras aplicáveis à assunção de compromissos e aos pagamentos em atraso das entidades públicas, que considera em atraso apenas as contas que permaneçam nessa situação mais de 90 dias posteriormente à data de vencimento, no período em análise, o município não apresentou pagamentos em atraso a fornecedores.

MODIFICAÇÕES ORÇAMENTAIS

- A elaboração do orçamento deve ser regulada por princípios e regras preconizados na legislação em vigor, procurando-se acautelar o melhor possível as previsões efetuadas, sustentando-se todos os valores em casos confirmados ou com elevado grau de certeza.
- Durante o decurso da execução orçamental de um ano económico, poderão ocorrer alterações às verbas iniciais dotadas no orçamento de despesas/receitas sempre que ocorram circunstâncias que justifiquem essas alterações. As alterações orçamentais, de acordo com o definido na NCP26 constituem um instrumento de gestão orçamental que permite a adequação do orçamento à sua execução.
- Neste sentido, as alterações orçamentais efetuadas no decorrer do período em análise, determinaram um aumento global do orçamento em cerca de 33 milhões de euros, tendo sido realizadas vinte alterações permutativas, que alteraram a composição do orçamento, mantendo constante o seu valor global, e uma alteração modificativa (revisão), para a integração do saldo de gerência transitado do ano anterior.
- 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 157 423 491,00.

Quadro 2 – Resumo das Modificações ao Orçamento

Resumo das Modificações ao Orçamento de 2025				
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
		Total	49 249 322,00	-16 232 231,00

RECEITA

- O **quadro 3** permite observar, em detalhe, a distribuição da receita e a sua execução até junho de 2025 e comparar a sua evolução face aos valores executados no mesmo período de 2024.

- Em termos globais, a **receita,** incluindo o saldo transitado, apresentou uma execução de cerca de 46%, com um montante arrecadado inferior ao mesmo período do ano anterior, cerca de menos 3,5 milhões de euros, resultado da diminuição do saldo transitado da gerência anterior.

- As **receitas correntes** tiveram uma execução de cerca de 50%, com um comportamento positivo face ao mesmo período de 2024, com mais cerca de 26%, ou seja, arrecadou-se mais 7,6 milhões de euros, justificado principalmente, pelo aumento nos impostos diretos que, em termos percentuais, aumentaram cerca de 34% face ao mesmo período de 2024.

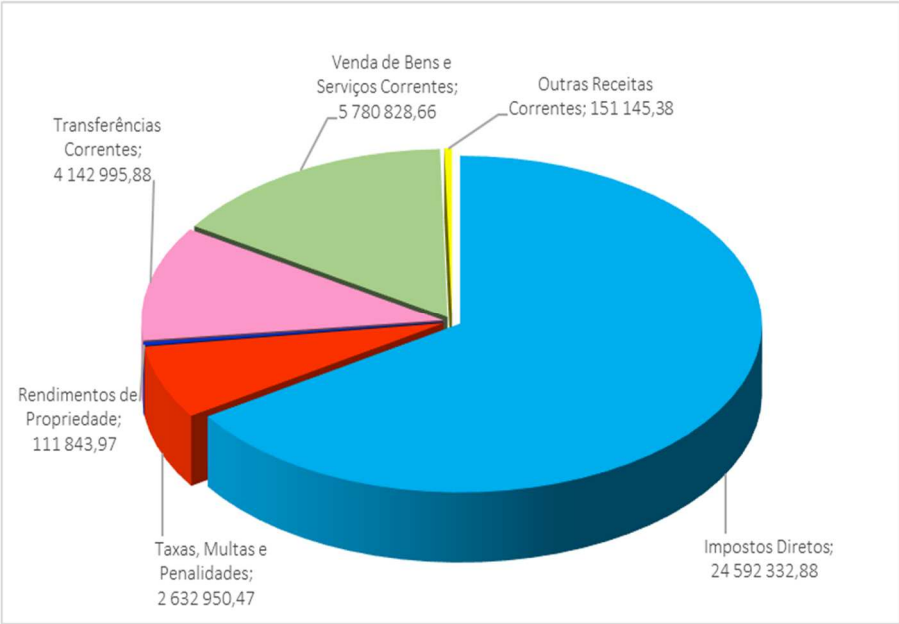
- As **receitas de capital** tiveram um comportamento oposto, tendo diminuído cerca de 14%, ou seja, cerca de menos 380 mil euros, justificado principalmente pelo decréscimo das outras receitas de capital, com menos 269 mil euros, referente à receita proveniente da perequação compensatória decorrente dos Planos Territoriais municipais em vigor e às transferências de capital com menos 110 mil euros, sobretudo das provenientes de fundos comunitários.

Quadro 3 – Receitas Totais

DESIGNAÇÃO	junho 2024 (1)	Previsto 2025 (2)	junho 2025 (3)	Variação (4)=(3)-(1)	Variação (4)/(1)	Execução (2)-(3)	Execução (3)/(2)
RECEITAS CORRENTES							
Impostos Diretos	18 322 029,36	42 336 261,00	24 592 332,88	6 270 303,52	34%	17 743 928,12	58,09%
Taxas, Multas e Penalidades	1 884 482,67	5 211 821,00	2 632 950,47	748 467,80	40%	2 578 870,53	50,52%
Rendimentos de Propriedade	464 202,01	1 196 045,00	111 843,97	-352 358,04	-76%	1 084 201,03	9,35%
Transferências Correntes	3 900 286,89	10 916 895,00	4 142 995,88	242 708,99	6%	6 773 899,12	37,95%
Venda de Bens e Serviços Corrente	5 099 239,75	13 969 366,00	5 780 828,66	681 588,91	13%	8 188 537,34	41,38%
Outras Receitas Correntes	124 171,29	612 914,00	151 145,38	26 974,09	22%	461 768,62	24,66%
TOTAL RECEITA CORRENTE:	**29 794 411,97**	**74 243 302,00**	**37 412 097,24**	**7 617 685,27**	**26%**	**36 831 204,76**	**50,39%**
RECEITAS DE CAPITAL							
Venda de Bens de Investimento	36,51	28 150,00	171,39	134,88	369%	27 978,61	0,61%
Transferências de Capital	1 836 281,57	49 193 948,00	1 725 852,96	-110 428,61	-6%	47 468 095,04	3,51%
Ativos Financeiros	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0%	1 000,00	0,00%
Outras Receitas de Capital	820 071,01	910 000,00	550 575,40	-269 495,61	-33%	359 424,60	60,50%
TOTAL RECEITA CAPITAL:	**2 656 389,09**	**50 133 098,00**	**2 276 599,75**	**-379 789,34**	**-14%**	**47 856 498,25**	**4,54%**
REP.NÃO ABATIDAS NOS PAGAM.	5 439,42	30 000,00	89 968,48	84 529,06	1554%	-59 968,48	299,89%
SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	43 877 864,00	33 017 091,00	33 017 091,00	-10 860 773,00	-25%	0,00	100,00%
TOTAL GERAL RECEITAS:	**76 334 104,48**	**157 423 491,00**	**72 795 756,47**	**-3 538 348,01**	**-5%**	**84 627 734,53**	**46,24%**

RECEITA CORRENTE

Gráfico 1 – Estrutura da Receita Corrente



- O **gráfico 1** mostra a estrutura da receita corrente, destacando as receitas provenientes dos impostos diretos com cerca de 24,5 milhões de euros, a venda de bens e serviços correntes com cerca de 5,7 milhões de euros, as transferências correntes com cerca de 4,1 milhões de euros e as taxas, multas e penalidades com cerca de 2,6 milhões de euros. Estes quatro grupos da receita, que perfazem cerca de 37,1 milhões de euros, representaram praticamente a totalidade da receita corrente com cerca 99% e 93% do total da receita arrecadada até junho de 2025, excluindo o saldo transitado da gerência anterior.

- Os impostos diretos, apresentaram no período em análise, um montante arrecadado de cerca de 24,5 milhões de euros e tiveram uma execução de cerca de 58% face aos valores previstos, aumentando cerca de 34% em relação ao mesmo período de 2024.

Quadro 4 – Impostos Diretos

DESIGNAÇÃO	junho 2024	Previsto 2025	junho 2025	Desvio Valor	Desvio %
Imposto Municipal sobre Imóveis	5 728 055,58	11 767 599,00	4 075 618,38	-1 652 437,20	-29%
Imposto Único de Circulação	707 202,50	1 289 979,00	744 338,05	37 135,55	5%
Imóveis	11 878 733,20	29 264 750,00	19 772 376,45	7 893 643,25	66%
Derrama	8 038,08	13 928,00	0,00	-8 038,08	-100%
TOTAL:	**18 322 029,36**	**42 336 256,00**	**24 592 332,88**	**6 270 303,52**	**34%**

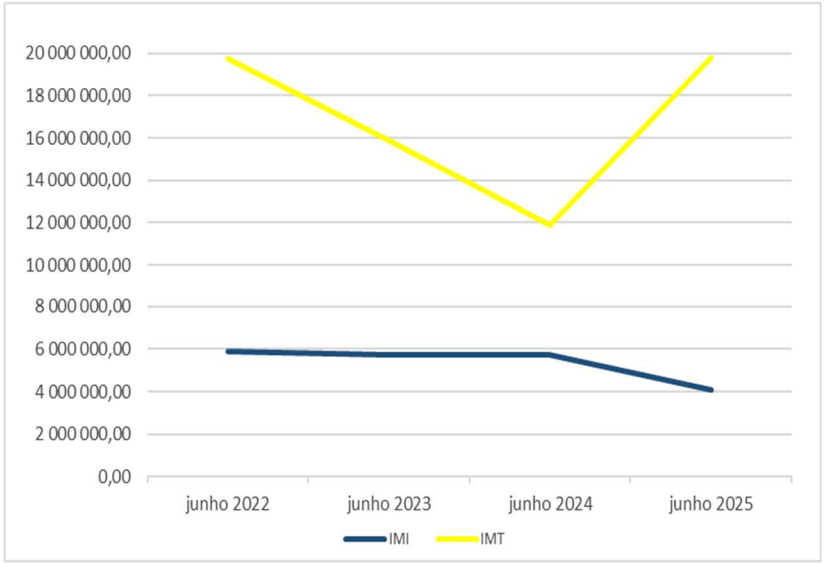
- Nos impostos diretos destaca-se o Imposto Municipal sobre Transmissões Onerosas de Imóveis – IMT, com um montante de 19,7 milhões de euros, cerca de mais 66%, ou seja, mais 7,8 milhões de euros face ao ano anterior.
- O Imposto Municipal sobre Imóveis - IMI registou um decréscimo de cerca de 1,6 milhões de euros face ao mesmo período de 2024, cerca de -29%, justificado pelo alargamento do prazo de pagamento da primeira prestação até ao final de junho, por despacho n. º79/2025 – XXIV, da Secretária de Estado dos Assuntos Fiscais, que habitualmente tinha de ser paga até ao final de maio. Recorda-se que este imposto reverte para os cofres dos municípios em que se localizam os imóveis, no mês seguinte ao seu pagamento.
- O Imposto Único de Circulação – IUC registou um montante de 744 mil euros, cerca de mais 5% que no mesmo período de 2024.

- O **gráfico 2** permite observar a evolução dos principais impostos municipais, no período em análise dos últimos 4 anos.

Quadro 5 - Impostos

	junho 2022	junho 2023	junho 2024	junho 2025
IMI	5 886 823,12	5 711 832,27	5 728 055,58	4 075 618,38
IMT	19 746 743,61	15 889 946,99	11 878 733,20	19 772 376,45

Gráfico 2- Evolução do IMI e IMT



- As taxas, multas e penalidades, apresentaram no período em análise, um montante arrecadado de cerca de 2,6 milhões de euros e tiveram uma execução de cerca de 51% face aos valores previstos, aumentando cerca de 40% em relação ao ano de 2024.

Quadro 6 – Taxas, multas e penalidades

DESIGNAÇÃO	junho 2024	Previsto 2025	junho 2025	Desvio Valor	Desvio %
Taxas específicas das Autarquias Locais					
Mercados e Feiras	2 344,91	3 377,00	2 156,72	-188,19	-8%
Loteamentos e Obras	290 757,24	999 153,00	615 437,04	324 679,80	112%
Ocupação da Via Pública	287 942,63	278 507,00	430 179,08	142 236,45	49%
Saneamento	850 229,16	2 848 335,00	958 422,67	108 193,51	13%
Taxa Municipal de Direitos de Passagem	11 910,33	23 180,00	12 740,79	830,46	7%
Taxa de depósito da ficha técnica da habitação	1 066,62	2 483,00	1 121,79	55,17	5%
Taxa de gestão de Resíduos - TGR	172 080,99	402 336,00	186 897,55	14 816,56	9%
Publicidade	14 056,27	11 732,00	11 911,09	-2 145,18	-15%
Outras	46 271,03	66 581,00	150 981,54	104 710,51	226%
Multas e Outras Penalidades					
Juros de Mora	46 582,45	199 514,00	40 642,04	-5 940,41	-13%
Juros compensatórios	14 576,44	59 326,00	75 078,94	60 502,50	415%
Coimas e penalidades por contra-ordenação	81 623,73	189 502,00	86 623,40	4 999,67	6%
Multas e Penalidades Diversas	65 040,87	127 795,00	60 757,82	-4 283,05	-7%
TOTAL :	**1 884 482,67**	**5 211 821,00**	**2 632 950,47**	**748 467,80**	**40%**

- As rubricas que mais contribuíram para o total das taxas, multas e penalidades foram o saneamento, a rubrica loteamento e obras e a ocupação da via pública, totalizando estas três componentes cerca de 2 milhões de euros e representaram cerca de 76% das taxas, multas e penalidades.

- As transferências correntes, apresentaram no período em análise, um montante arrecadado de cerca de 4,1 milhões de euros e tiveram uma execução de cerca de 38% face aos valores previstos, aumentando cerca de 6% em relação ao mesmo período do ano anterior.

Quadro 7 – Transferências Correntes

DESIGNAÇÃO	junho 2024	Previsto 2025	junho 2025	Desvio Valor	Desvio %
Soc. e quase-sociedades não financeiras Públicas					
Outras	365 164,97	2 290 230,00	738 281,64	373 116,67	102%
Privadas	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0%
Administração Central					
Estado					
Fundo de Equilíbrio Financeiro	108 726,00	100,00	0,00	-108 726,00	-100%
Fundo Social Municipal	480 690,00	857 792,00	428 892,00	-51 798,00	-11%
Participação Fixa no IRS	0,00	100,00	0,00	0,00	0%
Transf. competências - Lei n. 50/2018 (educação)	1 725 648,00	3 536 915,00	1 455 386,00	-270 262,00	-16%
Transf. competências - Lei n. 50/2018 (saúde)	176 142,00	443 899,00	297 621,00	121 479,00	69%
Transf. competências - Lei n. 50/2018 (ação social)	218 796,00	357 370,00	223 296,00	4 500,00	2%
Transf. competências - Lei n. 50/2018 (outros)	0,00	100,00	0,00	0,00	0%
Turismo de Portugal	0,00	100,00	0,00	0,00	0%
Nº3, artº35 - Lei nº 73/2013 (LFL)	158 142,00	493 206,00	246 600,00	88 458,00	56%
Participação na receita do IVA - Lei n.º73/2013	440 076,00	899 720,00	389 876,00	-50 200,00	-11%
Outras	143 343,77	327 849,00	299 916,88	156 573,11	109%
Estado-Particip. comunitária proj.co-financiados					
FEDER	393,98	100,00	6 333,65	5 939,67	1508%
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%
FEAMP	0,00	100,00	0,00	0,00	0%
FSUE	0,00	100,00	0,00	0,00	0%
FEADER	0,00	100,00	0,00	0,00	0%
PRR	72 245,53	276 054,00	0,00	-72 245,53	-100%
PRR - IHRU -Apoio ao Aceso à Habitação	0,00	984 410,00	0,00	0,00	0%
Serviços e Fundos Autónomos	0,00	45 100,00	14 209,54	14 209,54	100%
Serv. Fund. Aut.-Subsist. Prot. Famíl. Polít. Act. EFP	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0%
Administração Local	5 166,56	60 343,00	39 163,77	33 997,21	658%
TOTAL :	**3 900 286,89**	**10 916 895,00**	**4 142 995,88**	**242 708,99**	**6%**

- Nas transferências correntes, sobressaem as receitas provenientes do Orçamento de Estado, no âmbito da transferência de competências – Lei n.º 50/2018, nas áreas da educação, saúde e ação social, no montante de cerca de 1,9 milhões de euros. Destaca-se ainda a receita proveniente da de sociedades e quase sociedades não financeiras públicas – E-Redes, referente a rendas de concessão no valor de cerca de 738 mil euros.

- Na venda de bens e serviços correntes, no período em análise, arrecadou-se um montante de cerca de 5,7 milhões de euros e tiveram uma execução de cerca de 41% face aos valores previstos, aumentando cerca de 13% em relação ao mesmo período de 2024.

Quadro 8 – Venda de Bens e Serviços Correntes

DESIGNAÇÃO	Junho 2024	Previsto 2025	junho 2025	Desvio Valor	%
Venda de Bens					
Mercadorias					
Habitação Social	0,00	100,00	0,00	0,00	0%
Água	1 670 299,16	5 638 525,00	2 202 254,47	531 955,31	32%
Outros	11 455,50	28 049,00	12 145,15	689,65	6%
Desperdícios, resíduos e refugos					
Sucata	0,00	500,00	5 951,00	5 951,00	100%
Outros	0,00	5 000,00	0,00	0,00	0%
Outros	845,68	2 112,00	662,50	-183,18	-22%
Serviços					
Serv. sociais, recreat., culturais e religiosos					
Serviços Sociais	115,20	1 000,00	0,00	-115,20	-100%
Serviço Recreativos	10 692,00	52 000,00	10 759,00	67,00	1%
Serviços Culturais	64 801,00	33 560,00	54 939,35	-9 861,65	-15%
Serviços Desportivos	0,00	5 000,00	0,00	0,00	0%
Serviços específicos das Autarquias					
Saneamento	0,00	2 000,00	0,00	0,00	0%
Resíduos Sólidos	417 065,23	1 440 094,00	465 871,26	48 806,03	12%
Transportes coletivos de pessoas e mercadorias	216 587,20	422 592,00	142 400,85	-74 186,35	-34%
Trabalho por Conta de Particulares	1 184,39	8 000,00	1 307,19	122,80	10%
Cemitérios	27 771,03	75 000,00	32 285,78	4 514,75	16%
Mercados e Feiras	98 869,76	178 877,00	102 047,17	3 177,41	3%
Parques de Estacionamento	11 309,40	24 448,00	9 826,05	-1 483,35	-13%
Canídeos e gatídeos	2 224,32	3 630,00	436,77	-1 787,55	-80%
Tarifa de Disponibilidade	1 899 714,31	4 369 061,00	1 959 798,14	60 083,83	3%
Outros	247 175,87	490 000,00	250 799,79	3 623,92	1%
Outros	0,00	100,00	0,00	0,00	0%
Rendas					
Habitação					
Casas de Função	9 804,35	19 556,00	10 400,45	596,10	6%
Casas de habitação social	205 995,37	462 873,00	260 762,13	54 766,76	27%
Outras	0,00	262,00	0,00	0,00	0%
Edifícios	37 345,56	68 430,00	33 763,06	-3 582,50	-10%
Outras	165 984,42	638 597,00	224 418,55	58 434,13	35%
TOTAL:	**5 099 239,75**	**13 969 366,00**	**5 780 828,66**	**681 588,91**	**13%**

- 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 4,6 milhões de euros o que corresponde a cerca de 80% da totalidade da venda de bens e serviços correntes.

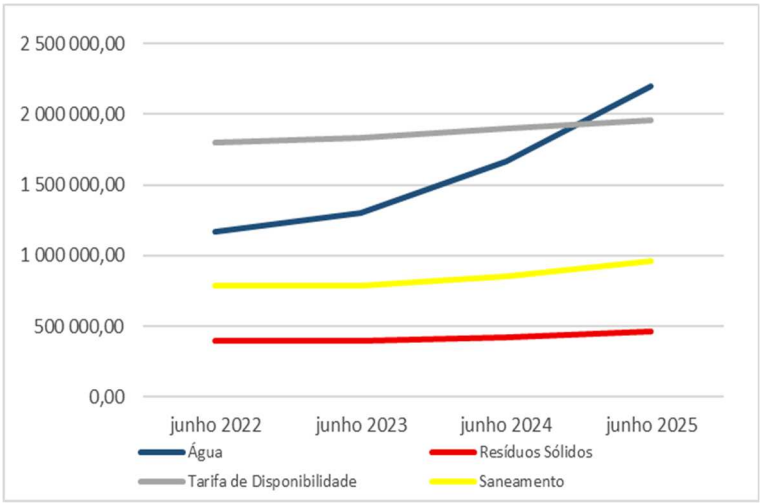
- Note-se que as rendas também representaram um valor significativo no total deste agregado, tendo a autarquia arrecadado cerca de 530 mil euros com este tipo de receita.

- O gráfico seguinte evidencia a evolução das receitas provenientes da prestação dos serviços essenciais no período em análise dos últimos 4 anos, nomeadamente, fornecimento de água, resíduos sólidos, tarifa de disponibilidade e tratamento de saneamento.

Quadro 9 – Bens e serviços

	junho 2022	junho 2023	junho 2024	junho 2025
Água	1 168 664,12	1 303 212,69	1 670 299,16	2 202 254,47
Resíduos Sólidos	393 144,93	397 235,07	417 065,23	465 871,26
Tarifa de Disponibilidade	1 799 158,74	1 833 771,46	1 899 714,31	1 959 798,14
Saneamento	784 060,73	790 603,87	850 229,16	958 422,67

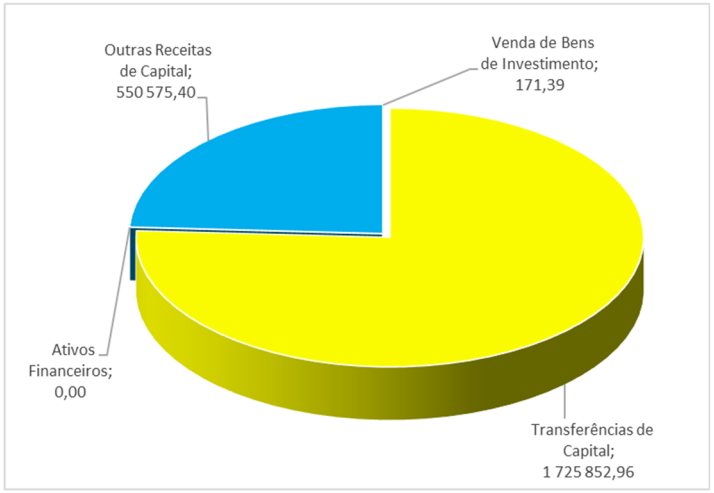
Gráfico 3 – Evolução da Água, Resíduos Sólidos e Tarifa de Disponibilidade e Saneamento



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, período em análise, cifraram-se em cerca de 1,7 milhões de euros e tiveram uma baixa execução de cerca de 3,5% face aos valores previstos e diminuindo cerca de 6% em relação ao mesmo período de 2024.

Quadro 10 – Transferências de capital

DESIGNAÇÃO	Junho 2024	Previsto 2025	Junho 2025	Desvio Valor	Desvio %
Administração Central					
Estado					
Fundo de Equilíbrio Financeiro	12 078,00	100,00	0,00	-12 078,00	-100%
Nº3, artº35 - Lei nº 73/2013 (LFL)	158 142,00	493 207,00	246 600,00	88 458,00	56%
Transferência de competências - Lei 50/2018	17 754,00	39 947,00	18 306,00	552,00	3%
Turismo de Portugal	0,00	100,00	0,00	0,00	0%
Fundo Ambiental	0,00	100,00	0,00	0,00	0%
1º Direito - Programa Apoio Acesso Habitação	0,00	1 000,00	399 145,01	399 145,01	100%
Outras	-13 500,00	100,00	0,00	13 500,00	-100%
Estado-Part.comunitário proj. co-financiados					
FEDER	497 925,53	100,00	143 299,42	-354 626,11	-71%
Fundo de Coesão	0,00	749 110,00	813 117,52	813 117,52	100%
FEAMP	-35 367,96	100,00	0,00	35 367,96	-100%
PRR next generation	1 199 250,00	24 913 839,00	105 385,01	-1 093 864,99	-91%
FEADER	0,00	100,00	0,00	0,00	0%
PRR - IHRU - Apoio ao Acesso á Habitação	0,00	22 879 145,00	0,00	0,00	0%
Serviços e fundos autónomos					
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%
TOTAL:	**1 836 281,57**	**49 193 948,00**	**1 725 852,96**	**-110 428,61**	**-6%**

- Destacam-se das transferências de capital, as receitas provenientes de fundos comunitários para financiamento de projetos que na sua totalidade somam cerca de 1 milhão de euros.

- As outras receitas de capital, no montante de cerca de 550 mil euros, respeitam à receita proveniente da perequação compensatória decorrente dos Planos Territoriais municipais em vigor.

DESPESA

- O **quadro 11** permite observar, em detalhe, a distribuição da despesa orçada para 2025, bem como a sua execução no final do 1º semestre do ano, e ainda a variação relativamente aos valores gastos no mesmo período de 2024.

- A taxa de execução do orçamento da despesa, neste período, foi de cerca de 20%, representando um montante de pagamentos de cerca de 31,5 milhões de euros, valor inferior ao período homólogo em cerca de 4,5 milhões de euros, cerca de menos 12%.

- No final de junho de 2025, as **despesas correntes** foram inferiores às registadas no mesmo período de 2024, com um montante pago de cerca de 26,1 milhões de euros, cerca de menos 4%. As rubricas de pessoal e aquisição de serviços aumentaram cerca de 3% e 7% respetivamente, enquanto as restantes rubricas da despesa corrente diminuíram face ao mesmo período de 2024. Registe-se que a rubrica que sofreu o maior decréscimo, neste período foi a de transferências correntes e subsídios com menos 1,5 milhões de euros, o que representa menos de cerca de 30%.

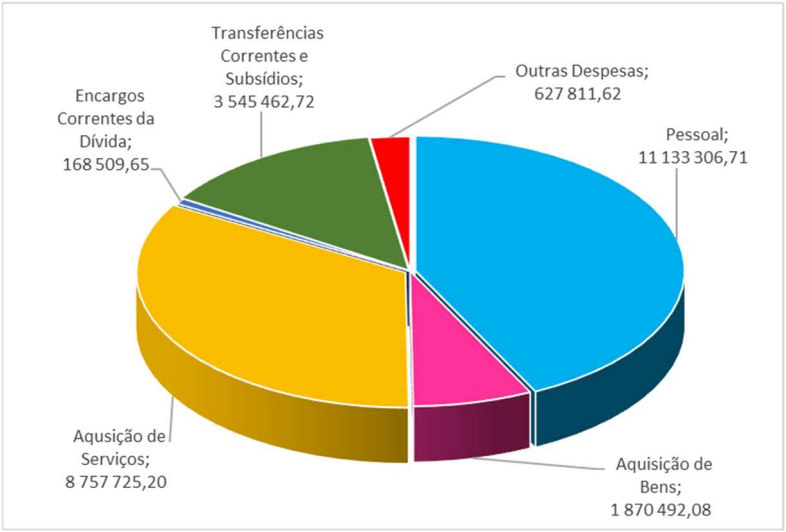
- As despesas de capital diminuíram cerca de 64%, sendo a principal rubrica responsável por este decréscimo a aquisição de bens de investimento.

Quadro 11 – Despesas Totais

DESIGNAÇÃO	junho 2024 (1)	Previsto 2025 (2)	junho 2025 (3)	Variação (4)=(3)-(1)	Variação (4)/(1)	Execução (2)-(3)	Execução (3)/(2)
DESPESAS CORRENTES							
Pessoal	10 764 240,37	27 895 228,00	11 133 306,71	369 066,34	3%	16 761 921,29	39,91%
Aquisição de Bens e Serviços							
Aquisição de Bens	2 202 301,52	7 054 880,67	1 870 492,08	-331 809,44	-15%	5 184 388,59	26,51%
Aquisição de Serviços	8 202 085,61	32 448 597,33	8 757 725,20	555 639,59	7%	23 690 872,13	26,99%
Encargos Correntes da Dívida	222 309,30	1 143 500,00	168 509,65	-53 799,65	-24%	974 990,35	14,74%
Transferências Correntes e Subsídios	5 072 755,81	8 564 661,00	3 545 462,72	-1 527 293,09	-30%	5 019 198,28	41,40%
Outras Despesas	636 409,67	2 292 701,00	627 811,62	-8 598,05	-1%	1 664 889,38	27,38%
TOTAL DESPESA CORRENTE:	**27 100 102,28**	**79 399 568,00**	**26 103 307,98**	**-996 794,30**	**-4%**	**53 296 260,02**	**32,88%**
DESPESAS DE CAPITAL							
Aquisição de Bens de Investimento	7 486 626,74	73 971 885,00	4 234 292,68	-3 252 334,06	-43%	69 737 592,32	5,72%
Transferência de Capital	818 353,72	2 660 770,00	671 793,46	-146 560,26	-18%	1 988 976,54	25,25%
Ativos Financeiros	0,00	100,00	0,00	0,00	0%	100,00	0,00%
Passivos Financeiros	437 528,42	910 918,00	450 226,64	12 698,22	3%	460 691,36	49,43%
Outras Despesas	190 461,27	480 250,00	82 060,67	-108 400,60	-57%	398 189,33	17,09%
TOTAL DA DESPESA DE CAPITAL	**8 932 970,15**	**78 023 923,00**	**5 438 373,45**	**-3 494 596,70**	**-39%**	**72 585 549,55**	**6,97%**
TOTAL GERAL DAS DESPESAS:	**36 033 072,43**	**157 423 491,00**	**31 541 681,43**	**-4 491 391,00**	**-12%**	**125 881 809,57**	**20,04%**

DESPESA CORRENTE

Gráfico 5 – Estrutura da Despesa Corrente



- O **gráfico 5** mostra a estrutura da despesa corrente, destacando as despesas de pessoal com cerca de 11 milhões de euros e a aquisição de serviços com cerca de 8,7 milhões de euros. Outras rubricas que justificaram a despesa corrente foram as transferências correntes e subsídios com cerca 3,5 milhões de euros e a aquisição de bens com cerca de 1,8 milhões de euros. Estes quatro grupos da despesa, no montante de cerca de 25 milhões de euros representaram cerca de 97% da despesa corrente e 80% do total da despesa paga neste período.

- A **aquisição de serviços** foi a rubrica que em termos absolutos apresentou o maior aumento face ao mesmo período do ano anterior. Esta componente, no montante de cerca de 8,7 milhões de euros, abrange um conjunto de despesas inerentes ao funcionamento e manutenção de toda a estrutura municipal, permitindo conjuntamente com as despesas de pessoal e aquisição de bens, assegurar uma prestação dos serviços a que o município se propõe, com a devida qualidade. Os principais pagamentos através desta rubrica destinaram-se a:
  - **outros serviços**, no montante de cerca de 1,8 milhões de euros. Este valor respeita principalmente, ao pagamento à empresa Algar do tratamento de resíduos sólidos para valorização e destino final (cerca de 817 mil euros), o pagamento à empresa local Lagos-em-Forma de faturas relativas à utilização de instalações por parte dos clubes desportivos (cerca de 325 mil euros), o pagamento à empresa SUMA de faturas relativas a serviços de recolha de

resíduos recicláveis (cerca de 95 mil euros), pagamento de vários serviços de animação no Festival dos Descobrimentos e ainda outros espetáculos;

- **outros trabalhos especializados**, no montante de cerca de 1,6 milhões de euros. Este valor refere-se, na sua maioria, ao pagamento da recolha e tratamento de efluentes à empresa Águas do Algarve, no montante de 1,2 milhões de euros;

- **limpeza e higiene**, no montante de cerca de 1,4 milhões de euros, relativo, na sua maioria à prestação de serviços de limpeza do concelho, à limpeza de edifícios municipais e centro de saúde e à recolha de algas nas praias;

- **encargos das instalações**, no valor de cerca de 691 mil euros, refere-se ao pagamento de iluminação pública e iluminação dos edifícios municipais;

- **locação de edifícios**, no montante de cerca de 655 mil euros, relativa ao pagamento de rendas de habitação para realojamento, ao pagamento das rendas do edifício municipal e rendas de outros edifícios ocupados por serviços municipais;

- **encargos de cobrança de receitas**, com cerca de 652 mil euros, refere-se na sua maioria a encargos de liquidação e cobrança referentes aos impostos municipais;

- **transportes,** no montante de cerca de 535 mil euros, refere-se sobretudo ao pagamento do serviço de transportes A ONDA.

- As **transferências correntes e subsídios**, com cerca de 3,5 milhões de euros, referem-se sobretudo a transferências efetuadas no âmbito de protocolos assinados, nomeadamente para Juntas de Freguesia (cerca de 696 mil euros), Agrupamentos de Escolas Gil Eanes e Júlio Dantas (cerca de 683 mil euros), Associação Humanitária dos Bombeiros Voluntários (cerca de 490 mil euros), transferência para associações, clubes desportivos e recreativos no âmbito de protocolos, e ainda bolsas de estudo, apoios económicos destinados a despesas essenciais e urgentes e apoio ao arrendamento privado a famílias carenciadas. Foi também pago o subsídio à empresa local Lagos em Forma, no montante de 57,3 mil euros, conforme Contrato Programa – deliberação de 21/06/2023.

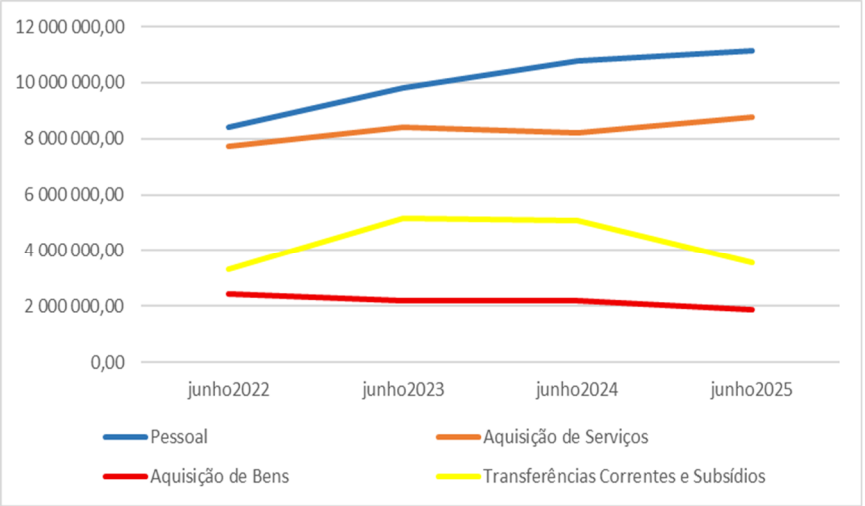
- A **aquisição de bens**, no montante de cerca 1,8 milhões de euros, engloba principalmente a compra de água para fornecimento à empresa Águas do Algarve (cerca de 1 milhão de euros), os combustíveis e lubrificantes (cerca de 217 mil euros) e outros bens (cerca de 424 mil euros). Por esta última rubrica foram pagas, essencialmente, despesas relativas ao fornecimento de cartões eletrónicos sociais destinados ao fornecimento de bens de primeira necessidade, despesas com a aquisição de acessórios para redes de água e esgotos, materiais para espaços verdes, peças para reparação de automóveis entre outros materiais.

- O quadro seguinte e **gráfico 6** mostram a evolução das principais rubricas da despesa corrente no período em análise dos últimos 4 anos.

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

	junho2022	junho2023	junho2024	junho2025
Pessoal	8 427 762,46	9 809 485,44	10 764 240,37	11 133 306,71
Aquisição de Serviços	7 733 595,54	8 417 910,44	8 202 085,61	8 757 725,20
Aquisição de Bens	2 430 586,47	2 187 128,98	2 202 301,52	1 870 492,08
Transferências Correntes e Subsídios	3 298 785,20	5 167 709,53	5 072 755,81	3 545 462,72
	21 890 729,67	**25 582 234,39**	**26 241 383,31**	**25 306 986,71**

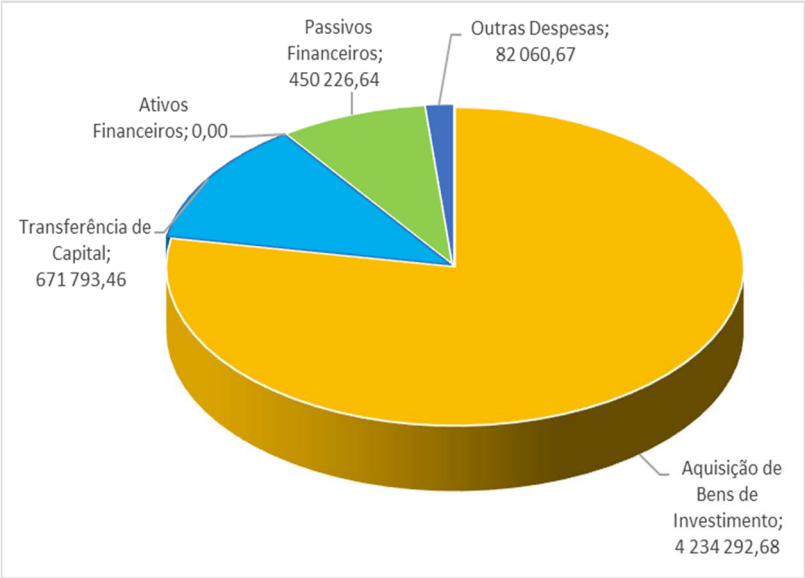
Gráfico 6 – Evolução das despesas com pessoal, aquisição de bens, aquisição de serviços e transferências correntes e subsídios



DESPESA DE CAPITAL

- O **gráfico 7** mostra a estrutura da despesa de capital, destacando as despesas com a aquisição de bens de investimento no montante de cerca de 4,2 milhões de euros que representaram 78% do total da despesa de capital paga neste período. Este tipo de despesas refere-se sobretudo ao pagamento de projetos de execução e autos de obras diversas incluídas no Plano Plurianual de Investimentos, equipamentos, material de transporte, entre outros investimentos.

Gráfico 7 – Estrutura da Despesa de Capital



- As transferências de capital, com gastos no montante de cerca de 672 mil euros, encontram-se detalhadas no quadro seguinte:

Quadro 13 – Transferências de Capital

Entidade	Valor
NEOFUTUR – Promoção e Conservação de Imóveis, S.A – pagamento referente à renda do Edifício Paços do Concelho séc. XXI	183 066,78
CASLAS-Centro de Assistência Social Lucinda Anino dos Santos - Deliberação de 05/03/2025	93 726,68
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
Clube de Vela de Lagos - PAD 2024/2025 - Deliberações de 04/09/204 e 05/03/2025	30 000,00
Clube Desportivo de Odiáxere - PAD 2024/2025 - Deliberação de 04/09/2024	48 000,00
Olímpico Clube de Lagos - PAD 2024/2025 - Deliberação de 04/09/2024	25 000,00
Clube de Futebol Esperança de Lagos - PAD 2024/2025 - Deliberações de 04/09/2024, 02/04/2025 e 16/04/2025	25 000,00
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 A.B.C. "Os Espichenses" - PAD 2024/2025 - deliberação de 04/09/2024 e 05/03/2025	8 000,00
Total Transferências de Capital	**671 793,46**

- Os passivos financeiros, com cerca de 450 mil euros, referem-se à amortização de empréstimos bancários.
- As outras despesas de capital referem-se sobretudo a despesas de investimento, em que o município intervém pelos seus meios, mas cujos bens não estão registados no património municipal. Este tipo de despesa apresentou um montante residual de cerca de 82 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, por via da primeira revisão ao orçamento de 2025 e, de forma a acautelar a manutenção do equilíbrio orçamental previsto no RFALEI, efetuou-se o reforço de 17 208 266,00 euros em rubricas correntes e 15 508 825,00 euros em rubricas de capital.

- Tendo em conta a execução orçamental até ao final de junho de 2025, verifica-se que o **orçamento se encontra equilibrado**, uma vez que a receita corrente bruta cobrada é superior ao total da despesa corrente paga adicionada das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazos, conforme fica demonstrado no quadro seguinte:

Quadro 14 – Equilíbrio Orçamental

Descrição		Prestação de Contas de 2024*	Orçamento Inicial 2025	Dotação/Previsão Corrigida 30-06-2025 *	Execução 30/06/2025	Execução 30/06/2025 (com saldo)
Variáveis relevantes para o controlo da regra de equilíbrio orçamental	**A- Receitas Correntes Brutas**	89 718 984,57	74 243 302,00	91 451 568,00	38 403 535,55	55 611 801,55
	B - Despesas Correntes	58 836 554,83	61 059 302,00	79 399 568,00	26 103 307,98	26 103 307,98
	C - Saldo Corrente (A-B)	30 882 429,74	13 184 000,00	12 052 000,00	12 300 227,57	29 508 493,57
	D - Amortização Média dos Empréstimos MLP	998 204,83	998 204,83	998 204,83	998 204,83	998 204,83
Resultado apurado atendendo à regra do equilíbrio orçamental	**E - Montante (C-D)**	**29 884 224,91**	**12 185 795,17**	**11 053 795,17**	**11 302 022,74**	**28 510 288,74**
	F - Percentagem (A/(B+D))	149,94%	119,64%	113,75%	141,70%	205,20%

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

- Salienta-se que, relativamente à Amortização Média dos Empréstimos de MLP, os valores inscritos nas colunas da execução de 2025, respeitam ao cálculo com base nos valores efetivamente cobrados no ano de 2024.

PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTO

- O **Plano Plurianual de Investimentos (PPI)** retrata a estrutura do planeamento das diversas áreas de intervenção municipal, que neste período apresentou uma baixa taxa de execução de cerca de 6%, correspondendo a um montante pago de cerca de 4,9 milhões de euros.

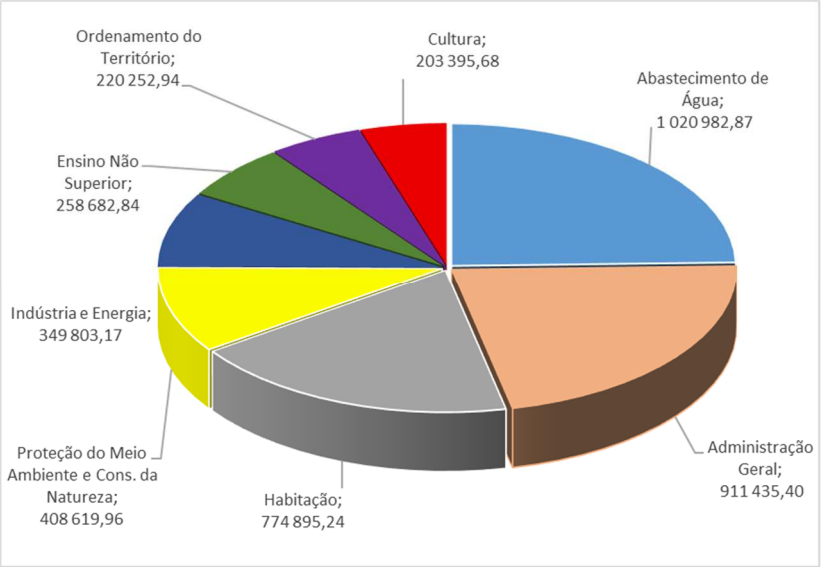
- O quadro seguinte retrata o nível de execução do PPI face ao previsto para o ano económico em curso e em relação ao período homólogo do ano anterior, registando um decréscimo de cerca de 69% face ao mesmo período de 2024.

Quadro 15 – Plano Plurianual de Investimentos

DESIGNAÇÃO	junho 2024	Previsto 2025	Cabimentado junho2025	Pago junho2025	Variação Valor	Variação %	Exec. 2025	Distr.
Administração Geral	2 332 370,81	7 229 600,00	2 469 685,94	911 435,40	-1 420 935,41	-156%	13%	19%
Proteção Civil e Luta contra Incêndios	44 041,33	741 200,00	332 358,10	4 248,06	-39 793,27	-100%	1%	0%
Polícia Municipal	5 611,00	17 000,00	0,00	0,00	-5 611,00	0%	0%	0%
Ensino Não Superior	330 727,21	8 615 100,00	6 697 321,82	258 682,84	-72 044,37	0%	3%	5%
Serviços Individuais de Saúde	0,00	2 247 500,00	1 416 002,45	130 234,25	130 234,25	0%	6%	3%
Ação Social	2 502,31	501 000,00	93 726,68	93 726,68	91 224,37	0%	19%	2%
Habitação	2 018 560,13	14 117 900,00	9 441 156,10	774 895,24	-1 243 664,89	-160%	5%	16%
Ordenamento do Território	303 906,60	4 180 946,00	2 042 214,83	220 252,94	-83 653,66	-38%	5%	4%
Saneamento	160 624,04	1 498 900,00	261 644,69	117 800,89	-42 823,15	0%	8%	2%
Abastecimento de Água	482 340,89	13 152 900,00	7 093 279,37	1 020 982,87	538 641,98	53%	8%	21%
Resíduos Sólidos	23 948,10	1 023 000,00	366 090,58	3 567,00	-20 381,10	0%	0%	0%
Proteção do Meio Ambiente e Cons. da Naturez	658 209,37	7 214 804,00	2 830 390,53	408 619,96	-249 589,41	-61%	6%	8%
Cultura	709 303,66	3 639 660,00	1 839 540,77	203 395,68	-505 907,98	-249%	6%	4%
Desporto, Recreio e Lazer	242 031,27	1 068 000,00	516 705,31	172 363,26	-69 668,01	0%	16%	4%
Indústria e Energia	249 992,66	7 271 080,00	4 661 315,39	349 803,17	99 810,51	29%	5%	7%
Transportes Rodoviários	154 775,82	3 369 295,00	1 258 379,62	47 619,78	-107 156,04	-100%	1%	1%
Mercados e Feiras	218 864,35	73 000,00	26 041,26	5 391,34	-213 473,01	0%	7%	0%
Transferências entre Administrações	1 037,35	439 500,00	400 000,00	0,00	-1 037,35	0%	0%	0%
Diversas Não Especificadas	366 133,56	232 270,00	183 066,78	183 066,78	-183 066,78	-100%	79%	4%
TOTAL:	**8 304 980,46**	**76 632 655,00**	**41 928 920,22**	**4 906 086,14**	**-3 398 894,32**	**-69%**	**6%**	**100%**

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

Gráfico 8 – Setores de Atividade



- Estes setores, no montante de cerca de 4,1 milhões de euros, representaram cerca 85% da execução do Plano Plurianual de Investimentos.

ATIVIDADES MAIS RELEVANTES

- No mapa das **Atividades Mais Relevante (AMR)** apresentado a seguir, estão previstas despesas correntes resultantes de atividades relevantes da autarquia, que no período em análise tiveram uma execução de 28%.

Quadro 16 – Atividades Mais Relevantes

Designação	Dotações Corrigidas	Cabimento	Saldo para Cabimento	Cabimento %	Compromisso	Saldo para Compromisso	Compromisso %	Realizado Total	Pago	Execução %
Funções Sociais - Educação	**2 430 300,00**	**1 440 226,51**	**990 073,49**	**59%**	**1 191 882,85**	**1 238 417,15**	**51%**	**1 093 370,04**	**1 093 370,04**	**45%**
Ensino Não Superior	1 760 300,00	1 076 568,80	683 731,20	61%	828 225,14	932 074,86	47%	780 549,14	780 549,14	44%
Serviços Auxiliares de Ensino	670 000,00	363 657,71	306 342,29	54%	363 657,71	306 342,29	54%	312 820,90	312 820,90	47%
Funções Sociais - Segurança e Ação Social	**997 376,67**	**918 172,83**	**79 203,84**	**92%**	**834 738,20**	**162 638,47**	**84%**	**213 336,96**	**212 683,33**	**21%**
Ação Social	997 376,67	918 172,83	79 203,84	92%	834 738,20	162 638,47	84%	213 336,96	212 683,33	21%
Funções Sociais - Habitação e Serviços Coletivos	**15 117 101,00**	**14 352 804,17**	**764 296,83**	**95%**	**13 552 514,17**	**1 564 586,83**	**90%**	**3 878 898,77**	**3 876 782,98**	**26%**
Habitação	119 000,00	95 760,47	23 239,53	80%	95 760,47	23 239,53	80%	50 589,89	48 474,10	41%
Saneamento	3 150 000,00	3 013 981,59	136 018,41	96%	3 013 981,59	136 018,41	96%	1 005 219,68	1 005 219,68	32%
Abastecimento de Água	3 618 000,00	3 465 000,00	153 000,00	96%	3 465 000,00	153 000,00	96%	876 870,01	876 870,01	24%
Resíduos Sólidos	3 331 001,00	3 319 203,40	11 797,60	100%	3 311 003,40	19 997,60	99%	949 260,07	949 260,07	28%
Proteção do Meio Ambiente e Conservação da Natureza	4 899 100,00	4 458 858,71	440 241,29	91%	3 666 768,71	1 232 331,29	75%	996 959,12	996 959,12	20%
Funções Sociais - Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos	**4 739 323,33**	**3 946 447,02**	**792 876,31**	**83%**	**3 213 720,77**	**1 525 602,56**	**68%**	**1 817 516,24**	**1 535 828,38**	**32%**
Cultura	3 284 323,33	2 657 447,02	626 876,31	81%	2 032 555,77	1 251 767,56	62%	925 224,05	643 536,19	20%
Desporto, recreio e Lazer	1 455 000,00	1 289 000,00	166 000,00	89%	1 181 165,00	273 835,00	81%	892 292,19	892 292,19	61%
Funções Económicas - Industria e Energia	**3 000 000,00**	**2 998 741,73**	**1 258,27**	**100%**	**2 998 741,73**	**1 258,27**	**100%**	**679 536,00**	**679 536,00**	**23%**
Industria e Energia	3 000 000,00	2 998 741,73	1 258,27	100%	2 998 741,73	1 258,27	100%	679 536,00	679 536,00	23%
Funções Económicas - Transportes e Comunicações	**306 000,00**	**300 441,66**	**5 558,34**	**98%**	**0,00**	**306 000,00**	**0%**	**0,00**	**0,00**	**0%**
Transportes Rodoviários	306 000,00	300 441,66	5 558,34	98%	0,00	306 000,00	0%	0,00	0,00	0%
Total	**26 590 101,00**	**23 956 833,92**	**2 633 267,08**	**90%**	**21 791 597,72**	**4 798 503,28**	**82%**	**7 682 658,01**	**7 398 200,73**	**28%**

- Salienta-se ainda que, na sua totalidade, as ações previstas nas **AMR** apresentam cabimentos e compromissos com execuções de 90% e 82% respetivamente, em relação às dotações corrigidas.

FINANCIAMENTO EXTERIOR

- Os quadros seguintes mostram ao detalhe os projetos submetidos a candidaturas a **Fundos Comunitários e Outras comparticipações** e os montantes arrecadados durante o período em análise.
- Na componente **corrente** foram arrecadados cerca de 324 mil euros, conforme quadros seguintes.

Quadro 17 – 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
Total FEDER Corrente:	**6 333,65**

Quadro 18 – Fundo Coesão

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	FUNDO COESÃO
PACS-FC-01481500 - Estabilização da Arriba da Prais da Dª Ana	3 419,40
Total FUNDO COESÃO Corrente:	**3 419,40**

Quadro 19 – 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
IFAP - Instituto de Financiamento da Agricultura e Pescas - Apoio para o leite escolar - 3.º período 2023/2024	1 082,24
IEFP - Instituto do Emprego e Formação Profissional - Pagamento a título de adiantamento do Processo 003/CEI+/25	4 756,03
IFAP - Instituto de Financiamento da Agricultura e Pescas - Apoio para o leite escolar - 1.º período 2024/2025	1 590,30
IHRU - Instituto da Habitação e da Reabilitação Urbana, IP - Programa Porta de Entrada - Ucrânia - Financiamento 2024.15.0584.3.00.4	5 320,00
Total SFA Corrente:	**14 209,54**

Quadro 20 – Outras comparticipações

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	Outros Financiamentos
Direção Geral dos Estabelecimentos Escolares- Acertos de AEC's de anos anteriores	6 820,77
Fundo Ambiental - 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
Fundo Ambiental - Apoio compensação aos municípios pela instalação de Centros Eletroprodutores	66 825,00
Agência Portuguesa do Ambiente, IP - Eficiência Hídrica na Escola	1 000,00
ICNF - Instituto da Conservação da Natureza e das Florestas - Aviso 6-2024 - DBEAC-0173 - Alimentação	5 000,00
Direção Geral das Artes - Apoio à programação - Rede de Teatros e Cineteatros portugueses	100 000,00
Secretaria Geral do Ministério da Admistração Interna - Recenseamento eleitoral	271,11
Total Corrente:	**299 916,88**

- Pela componente capital foram arrecadados cerca de 1 milhão de euros, relativos às candidaturas constantes nos quadros seguintes:

Quadro 21 – 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	128 872,60
Total FEDER Capital:	**143 299,42**

Quadro 22 – Fundo Coesão

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	Fundo de Coesão
PACS-FC-01481500 - Estabilização da arriba da Praia da D. Ana	359 211,25
POSEUR - 02-1809-FC-000086 - Reabilitação e Recuperação do Cordão Dunar da Meia Praia	453 906,27
Total FUNDO DE COESÃO Capital:	**813 117,52**

Quadro 23 – PRR 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	28 814,90
Total PRR NEXT GENERATION Capital:	**105 385,01**

DÍVIDA DE MÉDIO E LONGO PRAZO – EMPRÉSTIMOS

- A dívida de médio e longo prazo referente a empréstimos contratados registou, no final de junho de 2025, o montante total de cerca de 6,9 milhões de euros, apresentando um decréscimo de cerca de 900 mil euros, cerca de menos 11% face ao período homólogo do ano de 2024.

- O quadro seguinte evidencia os montantes em dívida desagregados por entidade bancária:

Quadro 24 – Dívidas a Instituições de Crédito

DESIGNAÇÃO	junho 2024	junho 2025	Variação valor	Variação %
Caixa Geral de Depósitos	5 775 528,70	5 293 247,07	-482 281,63	-8%
Banco Português de Investimentos	259 113,08	142 053,97	-117 059,11	-45%
Caixa de Crédito Agrícola	1 821 900,95	1 522 117,51	-299 783,44	-16%
TOTAL:	**7 856 542,73**	**6 957 418,55**	**-899 124,18**	**-11%**

INDICADORES ORÇAMENTAIS

Quadro 25 – Indicadores Orçamentais

Indicador	Rácio	junho 2024	junho 2025
Peso das despesas com pessoal nas despesas totais	Despesas com Pessoal/Despesas Totais	29,87%	35,30%
Arrecadação de impostos e taxas por habitante*	Impostos e Taxas Cobrados/N.º habitantes	603,29	812,84
Grau de execução da receita	Receita Cobrada/Receita Orçamentada	44,40%	31,97%
Despesas de Investimento	Despesas de Investimento/Despesas Totais	23,05%	15,55%
Grau de cobertura das despesas	Receita Total / Despesa Total	211,84%	230,79%
Peso dos Encargos de Longo Prazo nas Despesas	Serviço da Dívida Longo Prazo/Despesa Total	1,21%	1,43%
Grau de cobertura de Bens de Capital pelas Transferências de Capital	Transferências de Capital / Aquisição de Bens de Capi	10,93%	15,87%

** População residente no município de Lagos - Censos 2021*

DESPESA ORÇAMENTADA / DESPESA CABIMENTADA / DESPESA COMPROMETIDA

- De acordo com a Norma de Contabilidade Pública 26 - (NCP26), o ciclo orçamental da despesa deverá obedecer a várias fases de forma sequencial: inscrição da dotação orçamental, cabimento, compromisso, obrigação e pagamento, sendo que o cabimento não pode exceder a dotação disponível, assim como o compromisso não pode exceder o valor do respetivo cabimento.

- O Cabimento é a reserva de dotação disponível para o processo de despesa que se pretende realizar e é feito no momento em que se decide assumir uma despesa após a verificação da dotação disponível. O seu registo tem suporte num documento interno, pelo montante dos encargos prováveis e visa assegurar a existência de dotação para a assunção do compromisso, fundamentando a autorização da despesa.

- O Compromisso é a assunção perante terceiros da responsabilidade por um possível passivo, em contrapartida do fornecimento de bens e serviços ou da satisfação de outras condições, implicando alocação de dotação orçamental, independentemente do pagamento. Os compromissos consideram-se assumidos quando é executada uma ação formal pela entidade, sendo exemplo a emissão de requisição, a assinatura de um contrato, acordo ou protocolo. Um compromisso está sempre associado a um cabimento.

- O quadro seguinte pretende mostrar um resumo da despesa corrente na ótica dos Cabimentos e Compromissos, face à dotação orçamentada no ano de 2025.

Quadro 26 – Dotações Corrigidas/Cabimentos/Compromisso

	Dotação Inicial	Cabimento	Compromisso	Pago	% Cabimentada	% Comprometida
Despesa Corrente	79 399 568,00	63 809 717,69	57 282 162,91	26 103 307,98	80%	72%
Despesa de Capital	78 023 923,00	43 046 128,18	30 331 880,02	5 438 373,45	55%	39%
TOTAL	**157 423 491,00**	**106 855 845,87**	**87 614 042,93**	**31 541 681,43**	**68%**	**56%**

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

Quadro 27 – Administração Autárquica – **AA**

		Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
01		Administração Autárquica	13 616 808,00	10 785 270,20	9 063 071,55	79%	67%
0101		**Assembleia Municipal**	**149 364,00**	**113 668,29**	**49 476,63**	**76%**	**33%**
0101	01	Despesas com o pessoal	**82 280,00**	**79 002,26**	**22 781,00**	**96%**	**28%**
0101	0101	Remunerações certas e	1 000,00	0,00	0,00	0%	0%
0101	0102	Abonos variáveis ou eventuais	81 280,00	79 002,26	22 781,00	97%	28%
0101	02	Aquisição de bens e serviços	**65 284,00**	**33 241,03**	**25 270,63**	**51%**	**39%**
0101	0201	Aquisição de bens	5 150,00	1 351,30	1 351,30	26%	26%
0101	0202	Aquisição de serviços	60 134,00	31 889,73	23 919,33	53%	40%
0101	06	Outras despesas correntes	**1 800,00**	**1 425,00**	**1 425,00**	**79%**	**79%**
0101	0602	Diversas	1 800,00	1 425,00	1 425,00	79%	79%
0102		**Câmara Municipal**	**13 467 444,00**	**10 671 601,91**	**9 013 594,92**	**79%**	**67%**
0102	**01**	**Despesas com o pessoal**	**3 495 650,00**	**2 413 380,11**	**2 142 538,99**	**69%**	**61%**
0102	0101	Remunerações certas e	2 456 000,00	1 567 028,74	1 544 020,95	64%	63%
0102	0102	Abonos variáveis ou eventuais	128 050,00	55 347,36	55 347,36	43%	43%
0102	0103	Segurança social	911 600,00	791 004,01	543 170,68	87%	60%
0102	**02**	**Aquisição de bens e serviços**	**4 511 682,00**	**3 957 151,79**	**3 457 230,72**	**88%**	**77%**
0102	0201	Aquisição de bens	268 949,00	223 366,21	209 955,61	83%	78%
0102	0202	Aquisição de serviços	4 242 733,00	3 733 785,58	3 247 275,11	88%	77%
0102	**03**	**Juros e outros encargos**	**1 126 500,00**	**338 950,84**	**338 950,84**	**30%**	**30%**
0102	0301	Juros da dívida pública	1 098 000,00	316 708,06	316 708,06	29%	29%
0102	0305	Outros juros	1 000,00	290,59	290,59	29%	29%
0102	0306	Outros encargos financeiros	27 500,00	21 952,19	21 952,19	80%	80%
0102	**04**	**Transferências correntes**	**3 387 987,00**	**3 066 433,64**	**2 683 395,99**	**91%**	**79%**
0102	0401	Sociedades e quase sociedades não financeiras	3 500,00	2 000,00	2 000,00	57%	57%
0102	0403	Administração central	3 375,00	0,00	0,00	0%	0%
0102	0405	Administração local	1 487 012,00	1 441 066,06	1 126 773,41	97%	76%
0102	0407	Instituições sem fins lucrativos	1 893 500,00	1 623 367,58	1 554 622,58	86%	82%
0102	0408	Famílias	600,00	0,00	0,00	0%	0%
0102	**05**	**Subsídios**	**580 000,00**	**570 600,00**	**114 600,00**	**98%**	**20%**
0102	0501	Sociedades e quase-sociedades não financeiras	580 000,00	570 600,00	114 600,00	98%	20%
0102	**06**	**Outras despesas correntes**	**365 625,00**	**325 085,53**	**276 878,38**	**89%**	**76%**
0102	0602	Diversas	365 625,00	325 085,53	276 878,38	89%	76%

- No final de junho de 2025, a AA tinha cerca de 79% da sua dotação cabimentada e 67% comprometida.

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

		Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
02		Dep. de Desenvolvimento Social, Educação e Cultura	20 917 714,00	15 617 481,75	13 513 288,38	75%	65%
02	**01**	**Despesas com o pessoal**	**9 166 406,00**	**6 269 631,85**	**5 578 917,29**	**68%**	**61%**
02	0101	Remunerações certas e	7 490 701,00	4 702 313,27	4 560 598,71	63%	61%
02	0102	Abonos variáveis ou eventuais	97 850,00	52 264,80	52 264,80	53%	53%
02	0103	Segurança social	1 577 855,00	1 515 053,78	966 053,78	96%	61%
02	**02**	**Aquisição de bens e serviços**	**7 043 584,00**	**5 977 832,33**	**4 946 227,66**	**85%**	**70%**
02	0201	Aquisição de bens	1 361 032,67	1 085 008,70	999 186,66	80%	73%
02	0202	Aquisição de serviços	5 682 551,33	4 892 823,63	3 947 041,00	86%	69%
02	**04**	**Transferências correntes**	**4 568 124,00**	**3 249 773,15**	**2 869 744,01**	**71%**	**63%**
02	0403	Administração central	1 227 050,00	683 280,64	683 280,64	56%	56%
02	0407	Instituições sem fins lucrativos	2 292 325,00	1 888 093,90	1 706 599,39	82%	74%
02	0408	Famílias	1 048 749,00	678 398,61	479 863,98	65%	46%
02	**06**	**Outras despesas correntes**	**139 600,00**	**120 244,42**	**118 399,42**	**86%**	**85%**
02	0602	Diversas	139 600,00	120 244,42	118 399,42	86%	85%

- O DDSEC apresentou cerca de 75% da sua dotação cabimentada e 65% comprometida.

Quadro 29 – Departamento de Sustentabilidade Ambiental e Urbana – **DSAU**

		Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
03		Dep. de Sustentabilidade Ambiental e Urbana	31 869 254,00	28 115 846,67	26 217 734,83	88%	82%
03	**01**	**Despesas com o pessoal**	**7 288 631,00**	**4 962 930,61**	**4 377 097,66**	**68%**	**60%**
03	0101	Remunerações certas e	5 610 110,00	3 553 430,92	3 392 760,73	63%	60%
03	0102	Abonos variáveis ou eventuais	444 820,00	209 428,00	209 428,00	47%	47%
03	0103	Segurança social	1 233 701,00	1 200 071,69	774 908,93	97%	63%
03	**02**	**Aquisição de bens e serviços**	**22 824 622,00**	**21 664 076,07**	**20 351 797,18**	**95%**	**89%**
03	0201	Aquisição de bens	5 241 186,00	4 994 572,09	4 592 821,77	95%	88%
03	0202	Aquisição de serviços	17 583 436,00	16 669 503,98	15 758 975,41	95%	90%
03	**06**	**Outras despesas correntes**	**1 756 001,00**	**1 488 839,99**	**1 488 839,99**	**85%**	**85%**
03	0602	Diversas	1 756 001,00	1 488 839,99	1 488 839,99	85%	85%

- O DSAU tinha cerca de 88% da sua dotação cabimentada e 82% comprometida.

Quadro 30 – Departamento de Planeamento e Gestão do Território – DPGT

		Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
04		Dep. de Planeamento e Gestão do Território	3 429 823,00	2 345 743,97	2 170 326,99	68%	63%
04	**01**	**Despesas com o pessoal**	**2 232 345,00**	**1 377 064,78**	**1 219 695,50**	**62%**	**55%**
04	0101	Remunerações certas e	1 873 155,00	1 029 519,42	1 001 660,14	55%	53%
04	0102	Abonos variáveis ou eventuais	4 250,00	1 055,11	1 055,11	25%	25%
04	0103	Segurança social	354 940,00	346 490,25	216 980,25	98%	61%
04	**02**	**Aquisição de bens e serviços**	**1 185 128,00**	**959 269,28**	**941 221,58**	**81%**	**79%**
04	0201	Aquisição de bens	9 400,00	1 412,67	1 412,67	15%	15%
04	0202	Aquisição de serviços	1 175 728,00	957 856,61	939 808,91	81%	80%
04	**04**	**Transferências correntes**	**50,00**	**0,00**	**0,00**	**0%**	**0%**
04	0408	Famílias	50,00	0,00	0,00	0%	0%
04	**06**	**Outras despesas correntes**	**12 300,00**	**9 409,91**	**9 409,91**	**77%**	**77%**
04	0602	Diversas	12 300,00	9 409,91	9 409,91	77%	77%

- O DPGT tinha cerca de 68% da sua dotação cabimentada e 63% comprometida.

Quadro 31 – Departamento de Modernização Administrativa e Financeira - DMAF

		Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
05		Dep. de Modernização Administrativa e Financeira	6 987 757,00	5 461 698,65	5 035 443,93	78%	72%
05	**01**	**Despesas com o pessoal**	**3 571 054,00**	**2 327 103,25**	**2 074 556,99**	**65%**	**58%**
05	0101	Remunerações certas e	2 840 523,00	1 679 327,39	1 669 832,50	59%	59%
05	0102	Abonos variáveis ou eventuais	84 450,00	35 330,33	35 330,33	42%	42%
05	0103	Segurança social	646 081,00	612 445,53	369 394,16	95%	57%
05	**02**	**Aquisição de bens e serviços**	**3 354 203,00**	**3 108 694,96**	**2 934 986,50**	**93%**	**88%**
05	0201	Aquisição de bens	70 348,00	47 099,48	45 461,49	67%	65%
05	0202	Aquisição de serviços	3 283 855,00	3 061 595,48	2 889 525,01	93%	88%
05	**03**	**Juros e outros encargos**	**17 000,00**	**11 552,99**	**11 552,99**	**68%**	**68%**
05	0306	Outros encargos financeiros	17 000,00	11 552,99	11 552,99	68%	68%
05	**04**	**Transferências correntes**	**28 500,00**	**0,00**	**0,00**	**0%**	**0%**
05	0401	Sociedades e quase sociedades não	4 000,00	0,00	0,00	0%	0%
05	0407	Instituições sem fins lucrativos	24 500,00	0,00	0,00	0%	0%
05	**06**	**Outras despesas correntes**	**17 000,00**	**14 347,45**	**14 347,45**	**84%**	**84%**
05	0602	Diversas	17 000,00	14 347,45	14 347,45	84%	84%

- O DMAF tinha cerca de 78% da sua dotação cabimentada e 72% comprometida.

Quadro 32 – Divisão de Museus e Bens Culturais – DMBC

		Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
06		Divisão de Museus e Bens Culturais	1 118 969,00	709 424,30	618 022,13	63%	55%
06	**01**	**Despesas com o pessoal**	**892 040,00**	**564 856,93**	**519 965,93**	**63%**	**58%**
06	0101	Remunerações certas e	697 925,00	409 433,15	405 542,15	59%	58%
06	0102	Abonos variáveis ou eventuais	37 150,00	12 953,92	12 953,92	35%	35%
06	0103	Segurança social	156 965,00	142 469,86	101 469,86	91%	65%
06	**02**	**Aquisição de bens e serviços**	**226 879,00**	**144 567,37**	**98 056,20**	**64%**	**43%**
06	0201	Aquisição de bens	64 983,00	35 043,65	28 735,90	54%	44%
06	0202	Aquisição de serviços	161 896,00	109 523,72	69 320,30	68%	43%
06	**06**	**Outras despesas correntes**	**50,00**	**0,00**	**0,00**	**0%**	**0%**
06	0602	Diversas	50,00	0,00	0,00	0%	0%

- A DMBC apresentou cerca de 63% da sua dotação cabimentada e 55% comprometida.

Quadro 33 – Divisão Jurídica – DJ

		Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
07		Divisão Jurídica	815 479,00	419 362,83	371 867,94	51%	46%
07	**01**	**Despesas com o pessoal**	**720 357,00**	**360 905,73**	**313 410,84**	**50%**	**44%**
07	0101	Remunerações certas e	611 950,00	261 918,03	252 423,14	43%	41%
07	0102	Abonos variáveis ou eventuais	6 100,00	104,18	104,18	2%	2%
07	0103	Segurança social	102 307,00	98 883,52	60 883,52	97%	60%
07	**02**	**Aquisição de bens e serviços**	**95 072,00**	**58 457,10**	**58 457,10**	**61%**	**61%**
07	0201	Aquisição de bens	5 632,00	505,50	505,50	9%	9%
07	0202	Aquisição de serviços	89 440,00	57 951,60	57 951,60	65%	65%
07	**06**	**Outras despesas correntes**	**50,00**	**0,00**	**0,00**	**0%**	**0%**
07	0602	Diversas	50,00	0,00	0,00	0%	0%

- A DJ tinha cerca de 51% da sua dotação cabimentada e 46% comprometida.

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

		Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
08		Div. Gest de Fund. de Financ., Empreend e Turismo	643 764,00	354 889,32	292 407,16	55%	45%
08	**01**	**Despesas com o pessoal**	**446 465,00**	**239 288,15**	**210 288,15**	**54%**	**47%**
08	0101	Remunerações certas e	344 500,00	154 869,04	154 869,04	45%	45%
08	0102	Abonos variáveis ou eventuais	24 225,00	12 954,90	12 954,90	53%	53%
08	0103	Segurança social	77 740,00	71 464,21	42 464,21	92%	55%
08	**02**	**Aquisição de bens e serviços**	**197 024,00**	**115 601,17**	**82 119,01**	**59%**	**42%**
08	0201	Aquisição de bens	28 200,00	8 180,94	7 590,54	29%	27%
08	0202	Aquisição de serviços	168 824,00	107 420,23	74 528,47	64%	44%
08	**06**	**Outras despesas correntes**	**275,00**	**0,00**	**0,00**	**0%**	**0%**
08	0602	Diversas	275,00	0,00	0,00	0%	0%

- A DGFFET tem cerca de 55% da sua dotação cabimentada e 45% comprometida.

- Perante os quadros anteriormente apresentados concluímos que, no final do 1º semestre, todos os departamentos apresentaram valores cabimentados elevados, registando valores superiores a 50%. Nalguns casos esta execução foi superior a 75% como é o caso da AA com 79%, DDSEC com 75%, DSAU com 88% e DMAF com 78%.

- De salientar que em termos absolutos, o DDSEC e o DSAU foram as unidades orgânicas que apresentaram o maior volume de despesa cabimentada face à dotação disponível, registando, estas duas unidades orgânicas, um total de despesa corrente cabimentada no montante de cerca de 52,8 milhões de euros.

Lagos

Câmara Municipal