Câmara Municipal

de Lagos

RELATÓRIO

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

MARÇO 2025

DEPARTAMENTO DE MODERNIZAÇÃO ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA - DIVISÃO FINANCEIRA

ÍNDICE

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 de 2025 comparativamente com igual período do ano de 2024:

Quadro 1 – Síntese da situação orçamental

DESIGNAÇÃO	março/2024	março/2025	Var.	Var. %
Saldo Inicial Conta de Gerência	**43 877 864,66**	**33 017 091,68**	**-10 860 772,98**	**-25%**
RECEITAS CORRENTES	10 481 648,33	16 994 097,49	6 512 449,16	62%
DESPESAS CORRENTES	10 786 571,80	10 866 755,45	80 183,65	1%
SALDO CORRENTE	**-304 923,47**	**6 127 342,04**	**6 432 265,51**	**-2109%**
RECEITAS DE CAPITAL	1 094 192,01	646 654,56	-447 537,45	-41%
DESPESAS DE CAPITAL	4 088 875,71	1 460 457,96	-2 628 417,75	-64%
SALDO DE CAPITAL	**-2 994 683,70**	**-813 803,40**	**2 180 880,30**	**-73%**
RECEITAS TOTAIS	11 580 591,97	17 643 418,03	6 062 826,06	52%
DESPESAS TOTAIS	14 875 447,51	12 327 213,41	-2 548 234,10	-17%
SALDO DO EXERCÍCIO	**-3 294 855,54**	**5 316 204,62**	**8 611 060,16**	**-261%**
Saldo de Tesouraria	**40 583 009,12**	**38 333 296,30**	**-2 249 712,82**	**-6%**
Dívidas a fornecedores - obrigações por pagar	361 050,46	577 933,73	216 883,27	60%
Balancete PPI	**66 749 465,00**	**77 632 655,00**	**10 883 190,00**	**16%**
Execução PPI	**3 778 972,76**	**1 148 129,76**	**-2 630 843,00**	**-70%**
Taxa de Execução	**5,7%**	**1,5%**		

- Os recebimentos (receita), sem considerar o saldo da gerência anterior, foram superiores aos do período homólogo do ano anterior, em cerca de 52% e os pagamentos (despesa) foram inferiores em cerca de 17%.

- As receitas, sem considerar o saldo transitado da gerência de 2024, com cerca de 17,6 milhões de euros foram inferiores às despesas com cerca de 12,3 milhões de euros, gerando um saldo do exercício positivo no montante de cerca de 5,3 milhões de euros.

- O saldo de tesouraria manteve-se elevado, atingindo cerca de 38,3 milhões de euros, no entanto sofreu um decréscimo de cerca de 6% face ao ano anterior (cerca de menos 2,2 milhões de euros).

- O Plano Plurianual de Investimentos (PPI), neste primeiro trimestre, teve uma execução de muito baixa de cerca de 1,5%, inferior à execução do mesmo período de 2024, que foi de cerca de 5,7%.

- A faturação registada na aplicação informática relativamente a Dívida a Fornecedores cifrou-se em cerca de 578 mil euros, superior 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 nove 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
		Total	43 964 387,00	-10 947 296,00

RECEITA

- O **quadro 3** permite observar, em detalhe, a distribuição da receita e a sua execução, no período em análise, face aos valores orçados para 2024.

- Em termos globais, a **receita geral** apresentou um valor inferior ao do mesmo período do ano anterior, cerca de menos 4,8 milhões de euros, resultado, sobretudo, da diminuição do saldo transitado da gerência anterior.

- As **receitas correntes** tiveram um comportamento positivo com mais cerca de 62%, ou seja, arrecadou-se mais 6,5 milhões de euros, justificado principalmente, pelo aumento nos impostos diretos que, em termos percentuais, aumentaram cerca de 101% face ao mesmo período de 2024.

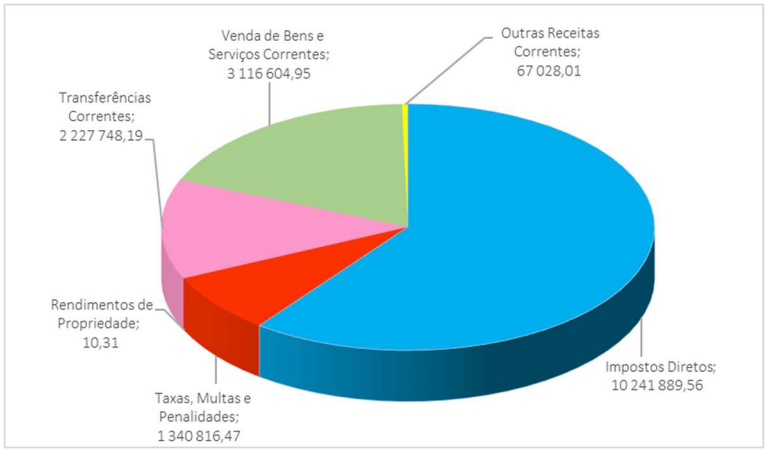
- As **receitas de capital** tiveram um comportamento oposto, tendo reduzido 41%, ou seja, cerca de menos 448 mil euros, justificado principalmente pelo decréscimo das outras receitas de capital, com menos 424 mil euros, referente à receita proveniente da perequação compensatória decorrente dos Planos Territoriais municipais em vigor.

Quadro 3 – Receitas Totais

DESIGNAÇÃO	março 2024 (1)	Previsto 2025 (2)	março 2025 (3)	Variação (4)=(3)-(1)	Variação (4)/(1)	Execução (2)-(3)	Execução (3)/(2)
RECEITAS CORRENTES							
Impostos Diretos	5 092 428,42	42 336 261,00	10 241 889,56	5 149 461,14	101%	32 094 371,44	24,19%
Taxas, Multas e Penalidades	992 648,46	5 211 821,00	1 340 816,47	348 168,01	35%	3 871 004,53	25,73%
Rendimentos de Propriedade	10,31	1 196 045,00	10,31	0,00	0%	1 196 034,69	0,00%
Transferências Correntes	1 723 649,54	10 916 895,00	2 227 748,19	504 098,65	29%	8 689 146,81	20,41%
Venda de Bens e Serviços Corrente	2 616 923,54	13 969 366,00	3 116 604,95	499 681,41	19%	10 852 761,05	22,31%
Outras Receitas Correntes	55 988,06	612 914,00	67 028,01	11 039,95	20%	545 885,99	10,94%
TOTAL RECEITA CORRENTE:	**10 481 648,33**	**74 243 302,00**	**16 994 097,49**	**6 512 449,16**	**62%**	**57 249 204,51**	**22,89%**
RECEITAS DE CAPITAL							
Venda de Bens de Investimento	0,00	28 150,00	0,00	0,00	0%	28 150,00	0,00%
Transferências de Capital	622 741,56	49 193 948,00	599 236,26	-23 505,30	-4%	48 594 711,74	1,22%
Ativos Financeiros	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0%	1 000,00	0,00%
Outras Receitas de Capital	471 450,45	910 000,00	47 418,30	-424 032,15	-90%	862 581,70	5,21%
TOTAL RECEITA CAPITAL:	**1 094 192,01**	**50 133 098,00**	**646 654,56**	**-447 537,45**	**-41%**	**49 486 443,44**	**1,29%**
REP.NÃO ABATIDAS NOS PAGAM.	4 751,63	30 000,00	2 665,98	-2 085,65	-44%	27 334,02	8,89%
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:	**55 458 455,97**	**157 423 491,00**	**50 660 509,03**	**-4 797 946,94**	**-9%**	**106 762 981,97**	**32,18%**

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 10,3 milhões de euros, a venda de bens e serviços correntes com cerca de 3,1 milhões de euros, as transferências correntes com cerca de 2,2 milhões de euros e as taxas, multas e penalidades com cerca de 1,3 milhões de euros. Estes quatro grupos da receita, que perfazem cerca de 16,9 milhões de euros, representaram praticamente a totalidade da receita corrente com cerca 99% e 96% do total da receita arrecadada até março de 2025, excluindo o saldo transitado da gerência anterior.

Quadro 4 – Impostos Diretos

DESIGNAÇÃO	março 2024	março 2025	Desvio Valor	Desvio %
Imposto Municipal sobre Imóveis	227 579,61	742 598,74	515 019,13	226%
Imposto Único de Circulação	360 002,83	355 307,38	-4 695,45	-1%
Imposto Municipal s/ Transmissões Onerosas de Imóveis	4 502 618,71	9 143 983,44	4 641 364,73	103%
Derrama	2 227,27	0,00	-2 227,27	-100%
TOTAL:	**5 092 428,42**	**10 241 889,56**	**5 149 461,14**	**101%**

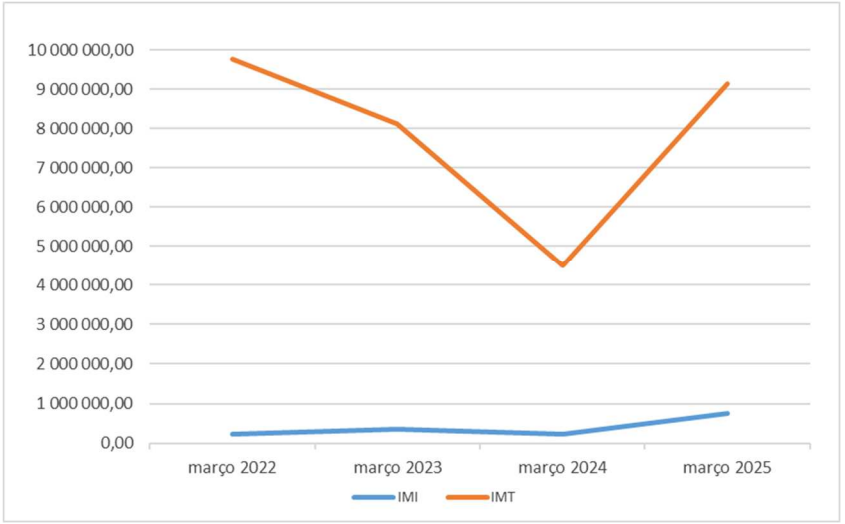
- Nos Impostos Diretos destaca-se o Imposto Municipal sobre Transmissões Onerosas de Imóveis – IMT, com um montante de 9,1 milhões de euros, cerca de mais 103%, ou seja, mais 4,6 milhões de euros face ao ano anterior. O Imposto Municipal sobre Imóveis - IMI também registou um aumento de cerca de 515 mil euros, tendo-se arrecadado através deste imposto, até 31 de março de 2025, cerca de 742 mil euros. O Imposto Único de Circulação – IUC registou um montante muito semelhante ao arrecadado no mesmo período de 2024, cerca de 355 mil euros.

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

Quadro 5 - Impostos

	março 2022	março 2023	março 2024	março 2025
IMI	215 968,90	341 593,48	227 579,61	742 598,74
IMT	9 753 154,40	8 108 742,15	4 502 618,71	9 143 983,44

Gráfico 2- Evolução do IMI e IMT



- As taxas, multas e penalidades, apresentaram no período em análise, um montante arrecadado de cerca de 1,3 milhões de euros e tiveram uma execução de cerca de 26% face aos valores previstos, aumentando cerca de 35% em relação ao ano de 2024.

Quadro 6 – Taxas, multas e penalidades

DESIGNAÇÃO	março 2024	março 2025	Desvio Valor	Desvio %
Taxas específicas das Autarquias Locais				
Mercados e Feiras	2 123,20	2 110,64	-12,56	-1%
Loteamentos e Obras	98 484,11	186 369,34	87 885,23	89%
Ocupação da Via Pública	199 229,10	264 664,37	65 435,27	33%
Saneamento	472 061,32	526 532,01	54 470,69	12%
Taxa Municipal de Direitos de Passagem	6 182,79	8 689,32	2 506,53	41%
Taxa de depósito da ficha técnica da habitação	294,24	698,82	404,58	138%
Taxa de gestão de Resíduos - TGR	93 010,05	98 134,44	5 124,39	6%
Publicidade	12 057,26	9 635,77	-2 421,49	-20%
Outras	15 774,36	126 417,64	110 643,28	701%
Multas e Outras Penalidades				
Juros de Mora	14 691,69	18 414,58	3 722,89	25%
Juros compensatórios	2 645,88	22 886,92	20 241,04	765%
Coimas e penalidades por contra-ordenação	41 579,01	45 815,50	4 236,49	10%
Multas e Penalidades Diversas	34 515,45	30 447,12	-4 068,33	-12%
TOTAL :	**992 648,46**	**1 340 816,47**	**348 168,01**	**35%**

- As rubricas que mais contribuíram para o total das taxas, multas e penalidades foram o saneamento, a ocupação da via pública e a rubrica loteamento e obras, totalizando estas três rubricas cerca de 977 mil euros e representaram 73% das taxas, multas e penalidades.

Quadro 7 – Transferências Correntes

DESIGNAÇÃO	março 2024	março 2025	Desvio Valor	Desvio %
Soc. e quase-sociedades não financeiras Públicas				
Outras	0,00	365 164,97	365 164,97	100%
Administração Central				
Estado				
Fundo de Equilíbrio Financeiro	54 363,00	0,00	-54 363,00	-100%
Fundo Social Municipal	240 345,00	214 446,00	-25 899,00	-11%
Transferência de competências - Lei n. 50/2018 (educação)	862 824,00	725 506,00	-137 318,00	-16%
Transferência de competências - Lei n. 50/2018 (saúde)	88 071,00	206 196,00	118 125,00	134%
Transferência de competências - Lei n. 50/2018 (ação social)	109 398,00	111 648,00	2 250,00	2%
Nº3, artº35 - Lei nº 73/2013 (LFL)	79 071,00	123 300,00	44 229,00	56%
Participação na receita do IVA - Lei n.º73/2013	220 038,00	194 938,00	-25 100,00	-11%
Outras	63 979,00	249 645,77	185 666,77	290%
Estado-Particip. comunitária proj.co-financiados				
FEDER	393,98	0,00	-393,98	-100%
Serviços e Fundos Autónomos	0,00	2 543,21	2 543,21	100%
Administração Local	5 166,56	34 360,24	29 193,68	565%
TOTAL :	**1 723 649,54**	**2 227 748,19**	**504 098,65**	**29%**

- Nas transferências correntes, com um montante de cerca de 2,2 milhões de euros, 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 milhão 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 365 mil euros.

Quadro 8 – Venda de Bens e Serviços Correntes

DESIGNAÇÃO	março 2024	Previsto 2025	março 2025	Desvio Valor	Desvio %
Venda de Bens					
Água	918 746,39	4 050 893,00	1 300 674,75	381 928,36	42%
Outros	4 732,40	50 000,00	6 113,72	1 381,32	29%
Desperdícios, resíduos e refugos					
Outros	153,50	1 000,00	175,26	21,76	14%
Serviços					
Serv. sociais, recreat., culturais e religiosos					
Serviço Recreativos	6 096,00	40 000,00	7 274,00	1 178,00	19%
Serviços Culturais	24 428,00	450 000,00	26 904,80	2 476,80	10%
Serviços específicos das Autarquias					
Resíduos Sólidos	233 351,71	1 034 074,00	256 580,23	23 228,52	10%
Transportes coletivos de pessoas e mercadorias	99 610,80	559 100,00	66 727,02	-32 883,78	-33%
Trabalho por Conta de Particulares	769,16	30 000,00	1 002,11	232,95	30%
Cemitérios	19 434,94	80 000,00	15 098,12	-4 336,82	-22%
Mercados e Feiras	50 240,88	180 000,00	52 377,75	2 136,87	4%
Parques de Estacionamento	3 907,80	25 000,00	4 181,70	273,90	7%
Canídeos e gatídeos	2 152,21	4 000,00	124,64	-2 027,57	-94%
Tarifa de Disponibilidade	947 823,03	3 555 237,00	942 965,89	-4 857,14	-1%
Outros	121 076,06	600 000,00	128 584,32	7 508,26	6%
Rendas					
Habitação					
Casas de Função	4 618,27	7 500,00	5 152,71	534,44	12%
Casas de habitação social	100 548,83	192 300,00	130 368,74	29 819,91	30%
Edifícios	14 919,41	65 000,00	19 120,12	4 200,71	28%
Outras	64 256,78	860 000,00	147 228,07	82 971,29	129%
TOTAL:	**2 616 923,54**	**11 971 828,00**	**3 116 604,95**	**499 681,41**	**19%**

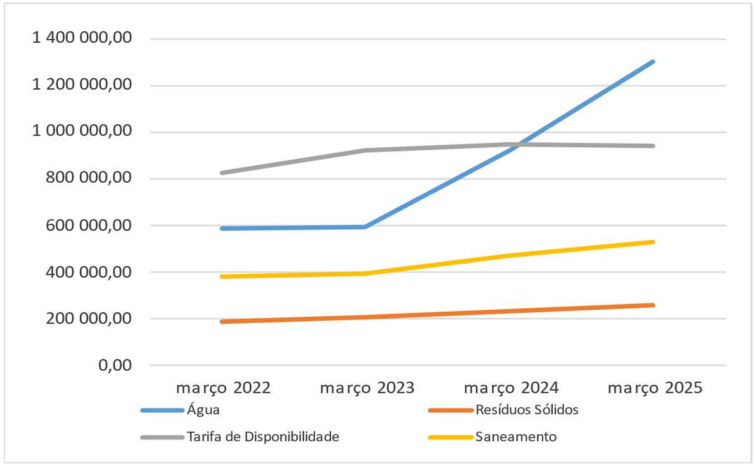
- Da venda de bens e serviços correntes sobressai a receita arrecadada através da venda de água, da tarifa de resíduos sólidos e da tarifa de disponibilidade e receita proveniente das rendas que totalizaram cerca de 2,8 milhões de euro e que corresponde a cerca de 90% da totalidade da venda de bens e serviços correntes.

- O gráfico seguinte evidencia a evolução das receitas provenientes da prestação de serviços essenciais prestados pela autarquia 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

	março 2022	março 2023	março 2024	março 2025
Água	588 952,64	593 546,50	918 746,39	1 300 674,75
Resíduos Sólidos	190 561,65	205 070,00	233 351,71	256 580,23
Tarifa de Disponibilidade	825 514,21	919 472,70	947 823,03	942 965,89
Saneamento	378 640,53	394 940,12	472 061,32	526 532,01

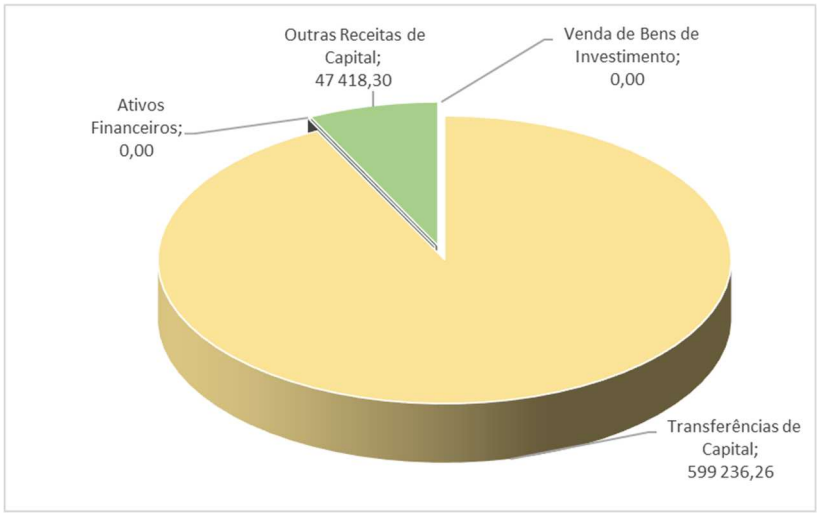
Gráfico 3 – Evolução da Água, Resíduos Sólidos e Tarifa de Disponibilidade e Saneamento



RECEITA DE CAPITAL

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

Gráfico 4 – Estrutura da Receita de capital



Quadro 10 – Transferências de capital

DESIGNAÇÃO	março 2024	março 2025	Desvio Valor	Desvio %
Administração Central				
Estado				
Fundo de Equilíbrio Financeiro	6 062,01	0,00	-6 062,01	-100%
Nº3, artº35 - Lei nº 73/2013 (LFL)	79 071,00	123 300,00	44 229,00	56%
Transferência de competências - Lei 50/2018	8 877,00	11 340,00	2 463,00	28%
Estado-Part.comunitário proj. co-financiados				
FEDER	528 731,55	0,00	-528 731,55	-100%
Fundo de Coesão	0,00	359 211,25	359 211,25	100%
PRR next generation	0,00	105 385,01	105 385,01	100%
TOTAL:	**622 741,56**	**599 236,26**	**-23 505,30**	**-4%**

- As rubricas que constituem as transferências de capital, no montante de cerca de 599 mil euros, representam cerca de 92% da receita de capital arrecadada, excluindo o saldo de gerência transitado.

Quadro 11 – Outras receitas de capital

DESIGNAÇÃO	março 2024	março 2025	Desvio Valor	Desvio %
Outras				
Outras	471 450,45	47 418,30	-424 032,15	-90%
TOTAL :	**471 450,45**	**47 418,30**	**-424 032,15**	**-90%**

- As outras receitas de capital, no montante de cerca de 47 mil euros, respeitam à receita proveniente da perequação compensatória decorrente dos Planos Territoriais municipais em vigor.

DESPESA

- O **quadro 12** permite observar, em detalhe, a distribuição da despesa orçada para 2025, bem como a sua execução no final do 1º trimestre 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 8%, representando um montante de pagamentos de cerca de 12,3 milhões de euros, valor inferior ao período homólogo em cerca de 2,5 milhões de euros, cerca de menos 17%.

- No final de março de 2025, as **despesas correntes** foram idênticas às registadas no mesmo período de 2024, com um montante de cerca de 10,9 milhões de euros, cerca de mais 1% que em 2024. As rubricas de pessoal e aquisição de bens e serviços aumentaram cerca de 3%, 18% e 10% respetivamente, enquanto que os encargos correntes da dívida, as transferências correntes e subsídios e as outras despesas correntes diminuíram, face ao mesmo período de 2024, cerca 25%, 30% e 20% respetivamente.

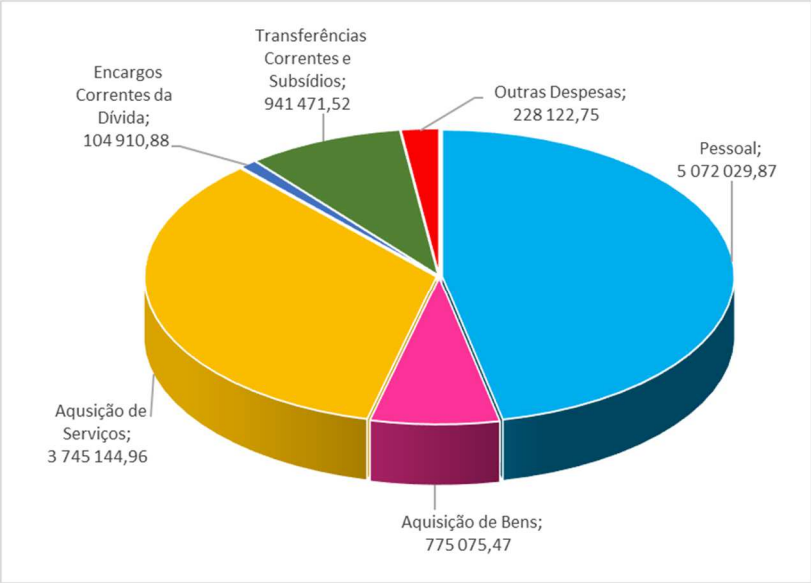
- As **despesas de capital** diminuíram cerca de 64%, sendo a principal rubrica responsável por este decréscimo a aquisição de bens de investimento.

Quadro 12 – Despesas Totais

DESIGNAÇÃO	março 2024 (1)	Previsto 2025 (2)	março 2025 (3)	Variação (4)=(3)-(1)	Variação (4)/(1)	(2)-(3)	Execução (3)/(2)
DESPESAS CORRENTES							
Pessoal	4 939 949,65	27 894 778,00	5 072 029,87	132 080,22	3%	22 822 748,13	18,18%
Aquisição de Bens e Serviços							
Aquisição de Bens	657 481,91	7 233 455,67	775 075,47	117 593,56	18%	6 458 380,20	10,72%
Aqusição de Serviços	3 411 478,11	31 684 698,33	3 745 144,96	333 666,85	10%	27 939 553,37	11,82%
Encargos Correntes da Dívida	139 480,37	394 900,00	104 910,88	-34 569,49	-25%	289 989,12	26,57%
Transferências Correntes e Subsídios	1 354 578,07	8 593 836,00	941 471,52	-413 106,55	-30%	7 652 364,48	10,96%
Outras Despesas	283 603,69	2 445 900,00	228 122,75	-55 480,94	-20%	2 217 777,25	9,33%
TOTAL DESPESA CORRENTE:	**10 786 571,80**	**78 247 568,00**	**10 866 755,45**	**80 183,65**	**1%**	**67 380 812,55**	**13,89%**
DESPESAS DE CAPITAL							
Aquisição de Bens de Investimento	3 449 673,13	75 701 885,00	823 336,30	-2 626 336,83	-76%	74 878 548,70	1,09%
Transferência de Capital	329 299,63	1 930 770,00	324 793,46	-4 506,17	-1%	1 605 976,54	16,82%
Ativos Financeiros	0,00	100,00	0,00	0,00	0%	100,00	0,00%
Passivos Financeiros	289 100,98	910 918,00	306 045,02	16 944,04	6%	604 872,98	33,60%
Outras Despesas	20 801,97	632 250,00	6 283,18	-14 518,79	-70%	625 966,82	0,99%
TOTAL DA DESPESA DE CAPITAL	**4 088 875,71**	**79 175 923,00**	**1 460 457,96**	**-2 628 417,75**	**-64%**	**77 715 465,04**	**1,84%**
TOTAL GERAL DAS DESPESAS:	**14 875 447,51**	**157 423 491,00**	**12 327 213,41**	**-2 548 234,10**	**-17%**	**145 096 277,59**	**7,83%**

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 5 milhões de euros e a aquisição de serviços com cerca de 3,7 milhões de euros. Outras rubricas que justificaram a despesa corrente foram as transferências correntes e subsídios com cerca 941 mil euros e a aquisição de bens com cerca de 775 mil euros. Estes quatro grupos da despesa, no montante de cerca de 10,5 milhões de euros representaram cerca de 97% da despesa corrente e 85% 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 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 726 mil euros. Este valor respeita principalmente, ao pagamento à empresa Algar do tratamento de resíduos sólidos para valorização e destino final (310 809,53 euros), o pagamento à empresa local Lagos-em-Forma de faturas relativas à utilização de instalações por parte dos clubes desportivos (139 015,78 euros), o pagamento à empresa

SUMA de faturas relativas a serviços de recolha de resíduos recicláveis e ainda ao pagamento de vários espetáculos;

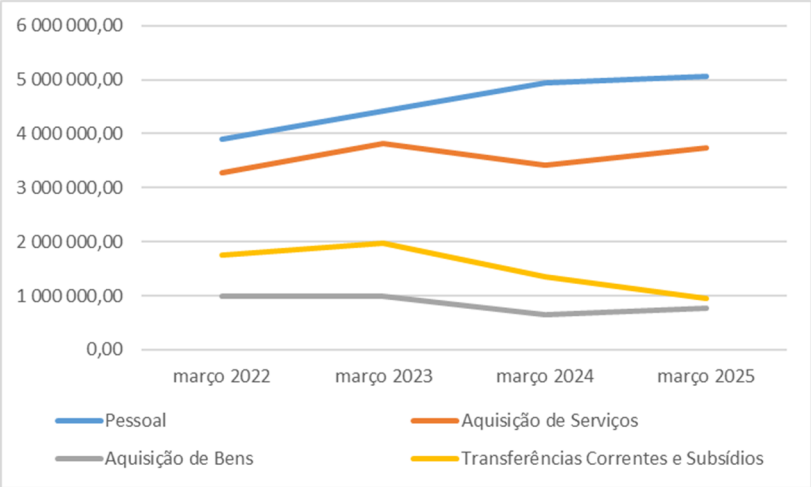
- **outros trabalhos especializados**, no montante de cerca de 645 mil euros. Este valor refere-se, na sua maioria, ao pagamento da recolha e tratamento de efluentes à empresa Águas do Algarve, no montante de 494 913,60 euros;
- **locação de edifícios**, no montante de cerca de 551 mil euros, relativa ao pagamento de rendas de habitação para realojamento, ao pagamento das rendas do edifício municipal e rendas de outros edifícios ocupados por serviços municipais;
- **limpeza e higiene**, no montante de cerca de 403 mil 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 300 mil euros, refere-se ao pagamento de iluminação pública e iluminação dos edifícios municipais.

- As **transferências correntes e subsídios**, com cerca de 941 mil euros, referem-se sobretudo a transferências efetuadas no âmbito de protocolos assinados, nomeadamente para Juntas de Freguesia, Agrupamentos de Escolas Gil Eanes e Júlio Dantas, Associação Humanitária dos Bombeiros Voluntários, bolsas de estudo, apoios económicos destinados a despesas essenciais e urgentes e apoio ao arrendamento privado a famílias carenciadas, e ainda transferência para associações, clubes desportivos e recreativos no âmbito de protocolos. Foi também pago subsídio à empresa local Lagos em Forma, conforme Contrato Programa – deliberação de 21/06/2023.

- **Os encargos correntes da dívida** diminuíram face ao mesmo período de 2024, cerca de 25%, justificado sobretudo pela redução registada nas taxas de juro dos empréstimos bancários contratados.

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

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



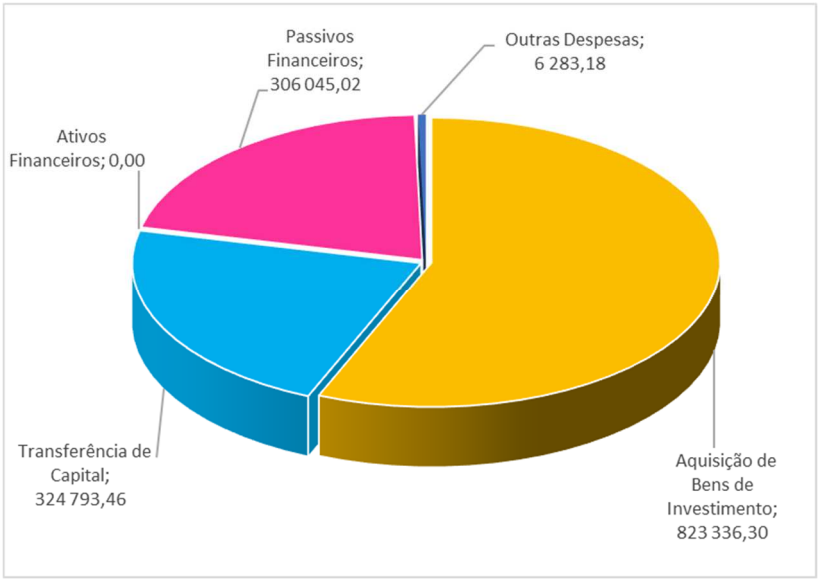
Quadro 13 - Evolução das despesas com pessoal, aquisição de bens, aquisição de serviços e transferências correntes e subsídios

	março 2022	março 2023	março 2024	março 2025
Pessoal	3 897 731,22	4 425 927,41	4 939 949,65	5 072 029,87
Aquisição de Serviços	3 269 205,76	3 815 039,97	3 411 478,11	3 745 144,96
Aquisição de Bens	997 867,01	991 465,51	657 481,91	775 075,47
Transferências Correntes e Subsídios	1 758 046,78	1 970 380,65	1 354 578,07	941 471,52
	9 922 850,77	**11 202 813,54**	**10 363 487,74**	**10 533 721,82**

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 823 mil euros que representaram 56% do total da despesa de capital paga neste período. Este tipo de despesas refere-se sobretudo ao pagamento de projetos de execução e autos de obras diversas incluídas no Plano Plurianual de Investimentos, equipamentos, material de transporte, entre outros investimentos.
- As transferências de capital, com gastos no montante de cerca de 324 mil euros, referem-se, sobretudo à transferência para a NEOFUTUR de montantes relativos ao pagamento de rendas do edifício séc. XXI, à transferências para o CASLAS de verbas destinadas à aquisição de uma viatura adaptada e para a manutenção da estrutura do pré-fabricado do Centro Comunitários Duna, conforme deliberação de 05/03/2025 e ainda para o Clube Desportivo de Odiáxere no âmbito do Programa de Apoio ao Desporto 2024/2025, conforme deliberação de 05/03/2025.
- Os passivos financeiros, com cerca de 306 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 6 mil euros.

Gráfico 7 – Estrutura da Despesa de Capital



EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

- O artigo 40º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, Regime Financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais – RFALEI, na sua atual redação, determina que os orçamentos das entidades do setor local preveem as receitas necessárias para cobrir as despesas e, a receita corrente bruta cobrada deve ser pelo menos igual à despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazo. Determina ainda o n.º 5 do mesmo artigo, aditado pela Lei n.º 51/2018, de 16 de agosto, *que "… para efeitos do disposto no presente artigo, e quanto às autarquias locais e entidades intermunicipais, no momento da revisão orçamental para integração do saldo da gerência anterior, este último releva na proporção da despesa corrente que visa financiar ou da receita que visa substituir".*

- Com a integração do saldo da gerência anterior, no montante de 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 março de 2025, verifica-se que o orçamento encontra-se equilibrado, uma vez que a receita corrente bruta cobrada é superior ao total da despesa corrente paga adicionada das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazos, conforme fica demonstrado no quadro seguinte:

Quadro 14 – Equilíbrio Orçamental

Descrição		Prestação de Contas de 2024*	Orçamento Inicial 2025	Dotação/Previsão Corrigida 31-03-2025 *	Execução 31/03/2025	Execução 31/03/2025 (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	17 399 919,13	34 608 185,13
	B - Despesas Correntes	58 836 554,83	61 059 302,00	78 247 568,00	10 866 755,45	10 866 755,45
	C - Saldo Corrente (A-B)	30 882 429,74	13 184 000,00	13 204 000,00	6 533 163,68	23 741 429,68
	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**	**12 205 795,17**	**5 534 958,85**	**22 743 224,85**
	F - Percentagem (A/(B+D))	149,94%	119,64%	115,40%	146,65%	291,68%

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 taxa de execução de cerca de 2%, correspondendo a um montante pago de cerca de 1,1 milhões de euros.

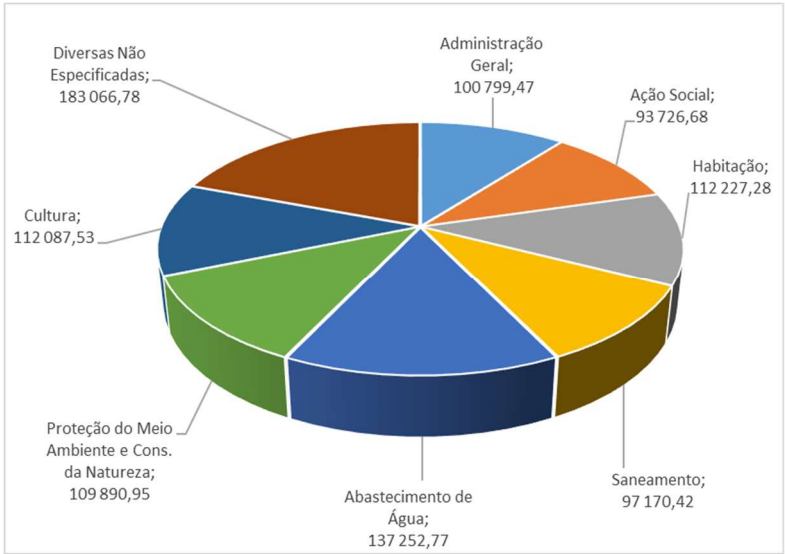
- O quadro seguinte retrata o nível de execução do PPI face ao previsto para o ano económico em curso e em relação ao período homólogo do ano anterior.

Quadro 15 – Plano Plurianual de Investimentos

DESIGNAÇÃO	março 2024	Previsto 2025	Cabimentado março2025	Pago março2025	Variação Valor	Variação %	Exec. 2025	Distr.
Administração Geral	863 046,80	7 244 600,00	2 374 716,11	100 799,47	-762 247,33	-756%	1%	9%
Proteção Civil e Luta contra Incêndios	2 708,49	741 200,00	262 885,41	1 377,60	-1 330,89	-100%	0%	0%
Polícia Municipal	5 611,00	17 000,00	0,00	0,00	-5 611,00	0%	0%	0%
Ensino Não Superior	79 648,21	8 615 100,00	1 313 970,80	10 570,62	-69 077,59	0%	0%	1%
Serviços Individuais de Saúde	0,00	3 247 500,00	216 752,45	5 396,63	5 396,63	0%	0%	0%
Ação Social	0,00	101 000,00	93 726,68	93 726,68	93 726,68	0%	93%	8%
Habitação	1 397 159,96	14 117 900,00	6 358 311,37	112 227,28	-1 284 932,68	-1145%	1%	10%
Ordenamento do Território	186 598,97	4 280 946,00	1 752 648,30	47 852,16	-138 746,81	-290%	1%	4%
Saneamento	98 611,27	1 598 900,00	259 564,76	97 170,42	-1 440,85	0%	6%	8%
Abastecimento de Água	189 595,62	13 152 900,00	8 059 040,10	137 252,77	-52 342,85	-38%	1%	12%
Resíduos Sólidos	0,00	1 023 000,00	304 639,78	3 567,00	3 567,00	0%	0%	0%
Proteção do Meio Ambiente e Cons. da Naturez	149 160,01	7 214 804,00	2 329 200,00	109 890,95	-39 269,06	-36%	2%	10%
Cultura	228 888,97	3 439 660,00	1 715 060,71	112 087,53	-116 801,44	-104%	3%	10%
Desporto, Recreio e Lazer	162 866,91	1 053 000,00	553 950,30	54 363,26	-108 503,65	0%	5%	5%
Indústria e Energia	75 171,73	7 024 080,00	5 525 762,83	51 600,93	-23 570,80	-46%	1%	4%
Transportes Rodoviários	52 216,30	4 016 295,00	471 291,65	21 788,34	-30 427,96	-100%	1%	2%
Mercados e Feiras	103 584,39	73 000,00	23 743,02	5 391,34	-98 193,05	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	183 066,78	232 270,00	183 066,78	183 066,78	0,00	0%	79%	16%
TOTAL:	**3 778 972,76**	**77 632 655,00**	**32 198 331,05**	**1 148 129,76**	**-2 630 843,00**	**-229%**	**1%**	**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 946 mil de euros, representaram cerca 82% 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 8%.

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	**2 616 800,00**	**709 486,95**	**1 907 313,05**	**27%**	**569 924,45**	**2 046 875,55**	**78%**	**265 056,50**	**262 707,00**	**10%**
Ensino Não Superior	1 946 800,00	344 507,00	1 602 293,00	18%	204 944,50	1 741 855,50	11%	104 821,00	102 471,50	5%
Serviços Auxiliares de Ensino	670 000,00	364 979,95	305 020,05	54%	364 979,95	305 020,05	54%	160 235,50	160 235,50	24%
Funções Sociais - Segurança e Ação Social	**997 876,67**	**828 172,83**	**169 703,84**	**83%**	**827 932,99**	**169 943,68**	**83%**	**111 349,79**	**111 349,79**	**11%**
Ação Social	997 876,67	828 172,83	169 703,84	83%	827 932,99	169 943,68	83%	111 349,79	111 349,79	11%
Funções Sociais - Habitação e Serviços Coletivos	**14 469 100,00**	**6 019 773,95**	**8 449 326,05**	**42%**	**4 175 623,95**	**10 293 476,05**	**29%**	**959 066,43**	**959 066,43**	**7%**
Habitação	120 000,00	68 297,76	51 702,24	57%	65 367,76	54 632,24	54%	25 432,61	25 432,61	21%
Saneamento	3 150 000,00	999 827,19	2 150 172,81	32%	999 827,19	2 150 172,81	32%	250 644,93	250 644,93	8%
Abastecimento de Água	3 850 000,00	901 000,00	2 949 000,00	23%	901 000,00	2 949 000,00	23%	224 848,47	224 848,47	6%
Resíduos Sólidos	3 030 000,00	850 003,40	2 179 996,60	28%	850 003,40	2 179 996,60	28%	227 513,48	227 513,48	8%
Proteção do Meio Ambiente e Conservação da Natureza	4 319 100,00	3 200 645,60	1 118 454,40	74%	1 359 425,60	2 959 674,40	31%	230 626,94	230 626,94	5%
Funções Sociais - Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos	**4 724 323,33**	**2 419 746,85**	**2 304 576,48**	**51%**	**1 098 155,24**	**3 626 168,09**	**23%**	**533 312,59**	**532 912,39**	**11%**
Cultura	3 269 323,33	1 130 746,85	2 138 576,48	35%	385 498,24	2 883 825,09	12%	302 349,81	301 949,61	9%
Desporto, recreio e Lazer	1 455 000,00	1 289 000,00	166 000,00	89%	712 657,00	742 343,00	49%	230 962,78	230 962,78	16%
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%**	**298 524,43**	**298 524,43**	**10%**
Industria e Energia	3 000 000,00	2 998 741,73	1 258,27	100%	2 998 741,73	1 258,27	100%	298 524,43	298 524,43	10%
Funções Económicas - Transportes e Comunicações	**5 000,00**	**0,00**	**5 000,00**	**0%**	**0,00**	**5 000,00**	**0%**	**0,00**	**0,00**	**0%**
Transportes Rodoviários	5 000,00	0,00	5 000,00	0%	0,00	5 000,00	0%	0,00	0,00	0%
Total	**25 813 100,00**	**12 975 922,31**	**12 837 177,69**	**50%**	**9 670 378,36**	**16 142 721,64**	**37%**	**2 167 309,74**	**2 164 560,04**	**8%**

- Salienta-se ainda que, na sua totalidade, as ações previstas nas **AMR** apresentam cabimentos e compromissos com execuções de 50% e 37% respetivamente, em relação às dotações corrigidas.

FINANCIAMENTO EXTERIOR

- Os quadros seguintes mostram-nos ao detalhe os projetos submetidos a candidaturas a **Fundos Comunitários e Outras comparticipações** e os montantes arrecadados durante o período em análise.
- Na componente **corrente** foram arrecadados cerca de 252 mil euros, conforme quadros seguintes.

Quadro 17 – Serviços e Fundos Autónomos Corrente

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	Serviços e Fundos Autónomos
IEFP - Instituto do Emprego e Formação Profissional - Reembolso relativo ao 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
Total SFA Corrente:	**2 543,21**

Quadro 18 – 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	50 000,00
Total SFA Corrente:	**249 645,77**

- Pela componente **capital** foram arrecadados cerca de 465 mil euros, relativos às candidaturas constantes nos quadros seguintes:

Quadro 19 – Fundo de Coesão Capital

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	Fundo de Coesão
PACS-FC-01481500 - Estabilização da arriba da Praia da D. Ana	359 211,25
Total FUNDO DE COESÃO Capital:	**359 211,25**

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 março de 2025, o montante total de cerca de 7,1 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	março 2024	março 2025	Variação valor	Variação %
Caixa Geral de Depósitos	5 863 739,44	5 391 980,46	-471 758,98	-8%
Banco Português de Investimentos	319 329,78	187 502,20	-131 827,58	-41%
Caixa de Crédito Agrícola	1 821 900,95	1 522 117,51	-299 783,44	-16%
TOTAL:	**8 004 970,17**	**7 101 600,17**	**-903 370,00**	**-11%**

INDICADORES ORÇAMENTAIS

Quadro 25 – Indicadores Orçamentais

Indicador	Rácio	março 2024	março 2025
Peso das despesas com pessoal nas despesas totais	Despesas com Pessoal/Despesas Totais	33,21%	41,14%
Arrecadação de impostos e taxas por habitante*	Impostos e Taxas Cobrados/N.º habitantes	181,68	345,81
Grau de execução da receita	Receita Cobrada/Receita Orçamentada	11,81%	14,18%
Despesas de Investimento	Despesas de Investimento/Despesas Totais	25,40%	9,31%
Grau de cobertura das despesas	Receita Total / Despesa Total	372,82%	410,96%
Peso dos Encargos de Longo Prazo nas Despesas	Serviço da Dívida Longo Prazo/Despesa Total	1,94%	2,48%
Grau de cobertura de Bens de Capital pelas Transferências de Capital	Transferências de Capital / Aquisição de Bens de Capital	9,55%	39,45%

** 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	Cabimento	Compromisso	Pago	% Cabimentada	% Comprometida
Despesa Corrente	78 247 568,00	44 290 714,76	35 002 810,52	10 866 755,45	57%	45%
Despesa de Capital	79 175 923,00	33 313 461,41	23 554 097,13	1 460 457,96	42%	30%
TOTAL	**157 423 491,00**	**77 604 176,17**	**58 556 907,65**	**12 327 213,41**	**49%**	**37%**

- 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	12 937 108,00	7 912 074,41	6 398 051,76	61%	49%
0101		**Assembleia Municipal**	**149 364,00**	**104 186,21**	**38 267,90**	**70%**	**26%**
0101	**01**	**Despesas com o pessoal**	**82 280,00**	**78 985,79**	**13 912,03**	**96%**	**17%**
0101	0101	Remunerações certas e permanentes	1 000,00	0,00	0,00	0%	0%
0101	0102	Abonos variáveis ou eventuais	81 280,00	78 985,79	13 912,03	97%	17%
0101	**02**	**Aquisição de bens e serviços**	**65 284,00**	**23 775,42**	**22 930,87**	**36%**	**35%**
0101	0201	Aquisição de bens	3 100,00	656,30	56,30	21%	2%
0101	0202	Aquisição de serviços	62 184,00	23 119,12	22 874,57	37%	37%
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**	**12 787 744,00**	**7 807 888,20**	**6 359 783,86**	**61%**	**50%**
0102	**01**	**Despesas com o pessoal**	**3 477 950,00**	**1 558 777,59**	**1 168 405,31**	**45%**	**34%**
0102	0101	Remunerações certas e permanentes	2 436 500,00	931 134,42	914 762,14	38%	38%
0102	0102	Abonos variáveis ou eventuais	131 050,00	30 231,34	30 231,34	23%	23%
0102	0103	Segurança social	910 400,00	597 411,83	223 411,83	66%	25%
0102	**02**	**Aquisição de bens e serviços**	**4 867 782,00**	**2 749 441,12**	**2 526 776,65**	**56%**	**52%**
0102	0201	Aquisição de bens	193 049,00	165 442,01	127 618,99	86%	66%
0102	0202	Aquisição de serviços	4 674 733,00	2 583 999,11	2 399 157,66	55%	51%
0102	**03**	**Juros e outros encargos**	**377 900,00**	**338 660,84**	**338 660,84**	**90%**	**90%**
0102	0301	Juros da dívida pública	350 000,00	316 708,06	316 708,06	90%	90%
0102	0305	Outros juros	400,00	0,59	0,59	0%	0%
0102	0306	Outros encargos financeiros	27 500,00	21 952,19	21 952,19	80%	80%
0102	**04**	**Transferências correntes**	**3 198 487,00**	**2 887 203,38**	**2 097 181,84**	**90%**	**66%**
0102	0401	Sociedades e quase sociedades não financeiras	3 500,00	0,00	0,00	0%	0%
0102	0403	Administração central	3 375,00	0,00	0,00	0%	0%
0102	0405	Administração local	1 427 012,00	1 371 598,40	599 576,86	96%	42%
0102	0407	Instituições sem fins lucrativos	1 764 000,00	1 515 604,98	1 497 604,98	86%	85%
0102	0408	Famílias	600,00	0,00	0,00	0%	0%
0102	**05**	**Subsídios**	**520 000,00**	**114 600,00**	**114 600,00**	**22%**	**22%**
0102	0501	Sociedades e quase-sociedades não financeiras	520 000,00	114 600,00	114 600,00	22%	22%
0102	**06**	**Outras despesas correntes**	**345 625,00**	**159 205,27**	**114 159,22**	**46%**	**33%**
0102	0602	Diversas	345 625,00	159 205,27	114 159,22	46%	33%

- No final de março de 2025, a AA tinha cerca de 61% da sua dotação cabimentada e 49% 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	21 028 214,00	10 925 923,47	7 861 099,79	52%	37%
02	**01**	**Despesas com o pessoal**	**9 174 906,00**	**4 250 066,37**	**3 182 656,17**	**46%**	**35%**
02	0101	Remunerações certas e permanentes	7 510 501,00	2 750 427,75	2 739 017,55	37%	36%
02	0102	Abonos variáveis ou eventuais	88 850,00	25 596,88	25 596,88	29%	29%
02	0103	Segurança social	1 575 555,00	1 474 041,74	418 041,74	94%	27%
02	**02**	**Aquisição de bens e serviços**	**6 887 409,00**	**4 867 345,56**	**3 610 259,74**	**71%**	**52%**
02	0201	Aquisição de bens	1 331 607,67	1 018 754,32	978 121,51	77%	73%
02	0202	Aquisição de serviços	5 555 801,33	3 848 591,24	2 632 138,23	69%	47%
02	**04**	**Transferências correntes**	**4 826 299,00**	**1 679 967,77**	**941 095,42**	**35%**	**19%**
02	0403	Administração central	1 454 550,00	60 000,00	60 000,00	4%	4%
02	0407	Instituições sem fins lucrativos	2 329 000,00	1 072 259,63	447 257,12	46%	19%
02	0408	Famílias	1 042 749,00	547 708,14	433 838,30	53%	42%
02	**06**	**Outras despesas correntes**	**139 600,00**	**128 543,77**	**127 088,46**	**92%**	**91%**
02	0602	Diversas	139 600,00	128 543,77	127 088,46	92%	91%

- O DDSEC apresentou cerca de 52% da sua dotação cabimentada e 37% comprometida.

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

		Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
03		Dep. de Sustentabilidade Ambiental e Urbana	31 314 354,00	17 932 956,11	14 942 733,05	57%	48%
03	**01**	**Despesas com o pessoal**	**7 263 731,00**	**3 380 467,57**	**2 407 643,52**	**47%**	**33%**
03	0101	Remunerações certas e permanentes	5 580 810,00	2 127 445,48	1 969 784,19	38%	35%
03	0102	Abonos variáveis ou eventuais	449 820,00	100 387,69	100 387,69	22%	22%
03	0103	Segurança social	1 233 101,00	1 152 634,40	337 471,64	93%	27%
03	**02**	**Aquisição de bens e serviços**	**22 120 623,00**	**14 151 245,55**	**12 133 846,54**	**64%**	**55%**
03	0201	Aquisição de bens	5 504 186,00	2 173 072,35	2 136 375,10	39%	39%
03	0202	Aquisição de serviços	16 616 437,00	11 978 173,20	9 997 471,44	72%	60%
03	**06**	**Outras despesas correntes**	**1 930 000,00**	**401 242,99**	**401 242,99**	**21%**	**21%**
03	0602	Diversas	1 930 000,00	401 242,99	401 242,99	21%	21%

- O DSAU tinha cerca de 57% da sua dotação cabimentada e 48% 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	3 463 923,00	1 915 750,56	1 599 835,50	55%	46%
04	**01**	**Despesas com o pessoal**	**2 266 445,00**	**962 561,78**	**713 460,93**	**42%**	**31%**
04	0101	Remunerações certas e permanentes	1 907 355,00	621 437,70	616 901,73	33%	32%
04	0102	Abonos variáveis ou eventuais	4 150,00	363,61	363,61	9%	9%
04	0103	Segurança social	354 940,00	340 760,47	96 195,59	96%	27%
04	**02**	**Aquisição de bens e serviços**	**1 185 928,00**	**944 701,37**	**877 887,16**	**80%**	**74%**
04	0201	Aquisição de bens	9 400,00	1 401,01	1 401,01	15%	15%
04	0202	Aquisição de serviços	1 176 528,00	943 300,36	876 486,15	80%	74%
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**	**11 500,00**	**8 487,41**	**8 487,41**	**74%**	**74%**
04	0602	Diversas	11 500,00	8 487,41	8 487,41	74%	74%

- O DPGT tinha cerca de 55% da sua dotação cabimentada e 46% comprometida.

Quadro 31 – Departamento de Modernização Administrativa e Financeira - DMAF

		Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
05		Dep. de Modernização Administrativa e Financeira	6 876 757,00	4 535 586,45	3 413 581,19	66%	50%
05	**01**	**Despesas com o pessoal**	**3 574 054,00**	**1 625 619,18**	**1 206 487,81**	**45%**	**34%**
05	0101	Remunerações certas e permanentes	2 842 023,00	1 019 958,84	1 019 958,84	36%	36%
05	0102	Abonos variáveis ou eventuais	87 450,00	15 949,35	15 949,35	18%	18%
05	0103	Segurança social	644 581,00	589 710,99	170 579,62	91%	26%
05	**02**	**Aquisição de bens e serviços**	**3 219 703,00**	**2 884 066,83**	**2 181 192,94**	**90%**	**68%**
05	0201	Aquisição de bens	81 848,00	39 791,50	39 042,61	49%	48%
05	0202	Aquisição de serviços	3 137 855,00	2 844 275,33	2 142 150,33	91%	68%
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**	**49 000,00**	**0,00**	**0,00**	**0%**	**0%**
05	0401	Sociedades e quase sociedades não financeiras	14 000,00	0,00	0,00	0%	0%
05	0407	Instituições sem fins lucrativos	35 000,00	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 66% da sua dotação cabimentada e 50% comprometida.

Quadro 32 – Divisão de Museus e Bens Culturais – DMBC

		Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
06		Divisão de Museus e Bens Culturais	1 122 469,00	487 727,16	370 465,09	43%	33%
06	**01**	**Despesas com o pessoal**	**885 540,00**	**375 057,18**	**293 157,18**	**42%**	**33%**
06	0101	Remunerações certas e permanentes	701 425,00	245 302,95	245 302,95	35%	35%
06	0102	Abonos variáveis ou eventuais	37 150,00	7 031,87	7 031,87	19%	19%
06	0103	Segurança social	146 965,00	122 722,36	40 822,36	84%	28%
06	**02**	**Aquisição de bens e serviços**	**236 879,00**	**112 669,98**	**77 307,91**	**48%**	**33%**
06	0201	Aquisição de bens	75 983,00	23 829,91	23 829,91	31%	31%
06	0202	Aquisição de serviços	160 896,00	88 840,07	53 478,00	55%	33%
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 43% da sua dotação cabimentada e 33% comprometida.

Quadro 33 – Divisão Jurídica – DJ

		Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
07		Divisão Jurídica	821 979,00	332 673,45	223 090,15	40%	27%
07	**01**	**Despesas com o pessoal**	**726 407,00**	**278 469,15**	**174 325,18**	**38%**	**24%**
07	0101	Remunerações certas e permanentes	618 450,00	181 680,59	149 536,62	29%	24%
07	0102	Abonos variáveis ou eventuais	6 100,00	30,28	30,28	0%	0%
07	0103	Segurança social	101 857,00	96 758,28	24 758,28	95%	24%
07	**02**	**Aquisição de bens e serviços**	**95 522,00**	**54 204,30**	**48 764,97**	**57%**	**51%**
07	0201	Aquisição de bens	6 082,00	505,50	505,50	8%	8%
07	0202	Aquisição de serviços	89 440,00	53 698,80	48 259,47	60%	54%
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 40% da sua dotação cabimentada e 27% 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	682 764,00	248 023,15	193 953,99	36%	28%
08	**01**	**Despesas com o pessoal**	**443 465,00**	**170 931,54**	**121 931,54**	**39%**	**27%**
08	0101	Remunerações certas e permanentes	344 500,00	97 970,63	97 970,63	28%	28%
08	0102	Abonos variáveis ou eventuais	21 225,00	3 496,70	3 496,70	16%	16%
08	0103	Segurança social	77 740,00	69 464,21	20 464,21	89%	26%
08	**02**	**Aquisição de bens e serviços**	**239 024,00**	**77 091,61**	**72 022,45**	**32%**	**30%**
08	0201	Aquisição de bens	28 200,00	7 554,31	7 554,31	27%	27%
08	0202	Aquisição de serviços	210 824,00	69 537,30	64 468,14	33%	31%
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 36% da sua dotação cabimentada e 28% comprometida.

- Perante os quadros anteriormente apresentados concluímos que, no final do 1º trimestre, todos os departamentos apresentaram valores cabimentados elevados, registando valores superiores a 50% das dotações orçamentadas. Apenas as divisões autónomas apresentaram valores cabimentados inferiores a 50% das dotações orçamentais corrigidas.

- 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 um total de despesa corrente cabimentada no montante de cerca de 28,8 milhões de euros.

LAGOS
dos Descobrimentos
Câmara Municipal