

RELATÓRIO

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

SETEMBRO 2025

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.....	22
INDICADORES ORÇAMENTAIS.....	23
DESPESA ORÇAMENTADA / CABIMENTADA / COMPROMETIDA.....	24

ANÁLISE ORÇAMENTAL GLOBAL

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

Quadro 1 – Síntese da situação orçamental

DESIGNAÇÃO	setembro/2024	setembro/2025	Var.	Var. %
Saldo Inicial Conta de Gerência	43 877 864,66	33 017 091,68	-10 860 772,98	-25%
RECEITAS CORRENTES	47 737 535,25	56 740 815,34	9 003 280,09	19%
DESPESAS CORRENTES	42 455 786,99	41 519 574,02	-936 212,97	-2%
SALDO CORRENTE	5 281 748,26	15 221 241,32	9 939 493,06	188%
RECEITAS DE CAPITAL	5 463 603,28	3 998 812,20	-1 464 791,08	-27%
DESPESAS DE CAPITAL	22 159 776,83	12 090 642,33	-10 069 134,50	-45%
SALDO DE CAPITAL	-16 696 173,55	-8 091 830,13	8 604 343,42	-52%
RECEITAS TOTAIS	53 412 742,93	60 841 731,92	7 428 988,99	14%
DESPESAS TOTAIS	64 615 563,82	53 610 216,35	-11 005 347,47	-17%
SALDO DO EXERCÍCIO	-11 202 820,89	7 231 515,57	18 434 336,46	-165%
Saldo de Tesouraria	32 675 043,77	40 248 607,25	7 573 563,48	23%
Dívidas a fornecedores - obrigações por pagar	594 045,14	219 934,96	-374 110,18	-63%
Dívidas de clientes	4 873 376,67	6 052 332,11	1 178 955,44	24%
Plano Plurianual Investimentos	64 899 465,00	75 343 855,00	10 444 390,00	16%
Execução PPI	21 176 006,51	10 900 013,36	-10 275 993,15	-49%
Taxa de Execução	33%	14%		

- 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 14% e os pagamentos (despesa) foram inferiores em cerca de 17%.

- As receitas totais, sem considerar o saldo transitado da gerência de 2024, com cerca de 60,8 milhões de euros foram superiores às despesas totais com cerca de 53,6 milhões de euros, gerando um saldo do exercício positivo no montante de cerca de 7,2 milhões de euros.
- O saldo de tesouraria manteve-se elevado, atingindo cerca de 40,2 milhões de euros, o que resulta num aumento de cerca de 23% face ao ano anterior (cerca de mais 7,5 milhões de euros).
- O Plano Plurianual de Investimentos (PPI), neste período, continua com uma execução muito baixa de cerca de 14%, inferior à execução do período homólogo de 2024, que foi de cerca de 33%.
- A faturação registada na aplicação informática relativamente a Dívida a Fornecedores, cifrou-se em cerca de 220 mil euros, inferior em cerca de 63%, 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 trinta 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
Alteração	21	08/07/2025	1 003 105,00	-1 003 105,00
Alteração	22	15/07/2025	878 300,00	-878 300,00
Alteração	23	23/07/2025	373 200,00	-373 200,00
Alteração	24	07/08/2025	637 108,00	-637 108,00
Alteração	25	11/08/2025	7 000,00	-7 000,00
Alteração	26	22/08/2025	1 676 630,00	-1 676 630,00
Alteração	27	04/09/2025	1 021 150,00	-1 021 150,00
Alteração	28	18/09/2025	3 846 220,00	-3 846 220,00
Alteração	29	24/09/2025	688 300,00	-688 300,00
Alteração	30	26/09/2025	316 000,00	-316 000,00
Total			59 696 335,00	-26 679 244,00

RECEITA

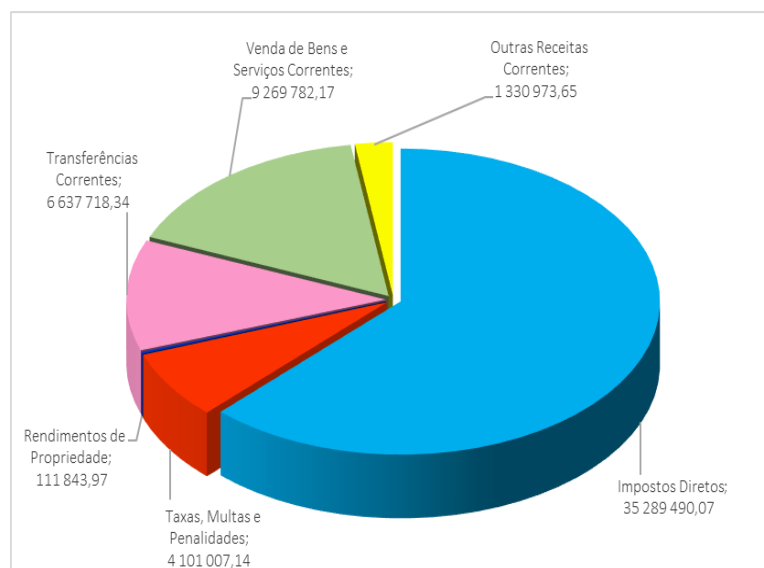
- O **quadro 3** permite observar, em detalhe, a distribuição da receita e a sua execução até setembro de 2025 e comparar a sua evolução face aos valores executados no mesmo período de 2024.
- Em termos globais, a **receita**, incluindo o saldo transitado, apresentou uma execução de cerca de 60%, com um montante arrecadado inferior ao mesmo período do ano anterior, cerca de menos 3,4 milhões de euros, resultado da diminuição do saldo transitado da gerência anterior.
- As **receitas correntes** tiveram uma execução de cerca de 76%, com um comportamento positivo face ao mesmo período de 2024, com mais cerca de 19%, ou seja, arrecadou-se mais 9 milhões de euros, justificado principalmente, pelo comportamento positivo nos impostos diretos que, em termos absolutos aumentaram cerca de 6,3 milhões de euros, o que representa um acréscimo de cerca de 22% face ao mesmo período de 2024.
- As **receitas de capital** tiveram um comportamento inverso, tendo diminuído cerca de 27%, ou seja, cerca de menos 1,4 milhões de euros, justificado principalmente pelo decréscimo das transferências de capital, com menos 1,3 milhões de euros, cerca de -30%, referente sobretudo, à receita proveniente de fundos comunitários.

Quadro 3 – Receitas Totais

DESIGNAÇÃO	setembro 2024 (1)	Previsto 2025 (2)	setembro 2025 (3)	Variação (4)-(3) (4)/(1)	Variação (2)-(3) (2)/(1)	Execução (3)/(2)
RECEITAS CORRENTES						
Impostos Diretos	28 905 513,07	42 336 261,00	35 289 490,07	6 383 977,00	22%	83%
Taxas, Multas e Penalidades	3 475 329,43	5 211 821,00	4 101 007,14	625 677,71	18%	79%
Rendimentos de Propriedade	473 795,42	1 196 045,00	111 843,97	-361 951,45	-76%	9%
Transferências Correntes	6 085 320,14	10 916 895,00	6 637 718,34	552 398,20	9%	61%
Venda de Bens e Serviços Corrente	8 595 863,86	13 969 366,00	9 269 782,17	673 918,31	8%	66%
Outras Receitas Correntes	201 713,33	612 914,00	1 330 973,65	1 129 260,32	560%	217%
TOTAL RECEITA CORRENTE:	47 737 535,25	74 243 302,00	56 740 815,34	9 003 280,09	19%	76%
RECEITAS DE CAPITAL						
Venda de Bens de Investimento	66,21	28 150,00	3 677,03	3 610,82	5454%	13%
Transferências de Capital	4 411 002,48	49 193 948,00	3 074 660,47	-1 336 342,01	-30%	6%
Ativos Financeiros	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0%	0%
Outras Receitas de Capital	1 052 534,59	910 000,00	920 474,70	-132 059,89	-13%	101%
TOTAL RECEITA CAPITAL:	5 463 603,28	50 133 098,00	3 998 812,20	-1 464 791,08	-27%	8%
REP.NÃO ABATIDAS NOS PAGAM.	211 604,40	30 000,00	102 104,38	-109 500,02	-52%	340%
SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	43 877 864,00	33 017 091,00	33 017 091,00	-10 860 773,00	-25%	100%
TOTAL GERAL RECEITAS:	97 290 606,93	157 423 491,00	93 858 822,92	-3 431 784,01	-4%	60%

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 35,2 milhões de euros, a venda de bens e serviços correntes com cerca de 9,2 milhões de euros, as transferências correntes com cerca de 6,6 milhões de euros e as taxas, multas e penalidades com cerca de 4,1 milhões de euros. Estes quatro grupos da receita, que perfazem cerca de 55,3 milhões de euros, representaram praticamente a totalidade da receita corrente arrecadada até setembro de 2025, ou seja, cerca de 97%.

- Os impostos diretos, apresentaram no período em análise, um montante arrecadado de cerca de 35,2 milhões de euros e tiveram uma execução de cerca de 83% face aos valores previstos, aumentando cerca de 22% em relação ao mesmo período de 2024.

Quadro 4 – Impostos Diretos

DESIGNAÇÃO	setembro 2024	Previsto 2025	setembro 2025	Desvio	
				Valor	%
Imposto Municipal sobre Imóveis	7 971 126,86	11 767 599,00	8 796 099,64	824 972,78	10%
Imposto Único de Circulação	1 009 758,16	1 289 979,00	1 055 775,21	46 017,05	5%
Imposto Municipal s/ Transmissões Onerosas de Imóveis	19 915 598,54	29 264 750,00	25 437 615,22	5 522 016,68	28%
Derrama	9 029,51	13 928,00	0,00	-9 029,51	-100%
TOTAL:	28 905 513,07	42 336 256,00	35 289 490,07	6 383 977,00	22%

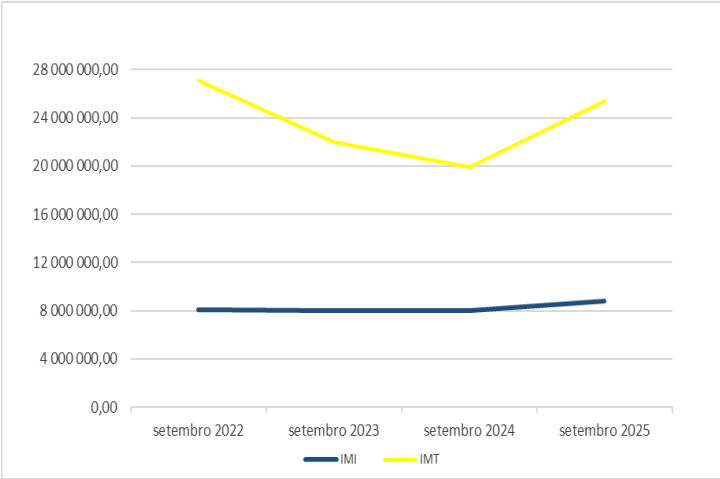
- Nos impostos diretos destaca-se o Imposto Municipal sobre Transmissões Onerosas de Imóveis – IMT, com um montante de cerca de 25,4 milhões de euros, cerca de mais 28%, ou seja, mais 5,5 milhões de euros face ao ano anterior.
- O Imposto Municipal sobre Imóveis - IMI registou um aumento de cerca de 824 mil euros face ao mesmo período de 2024, cerca de mais 10%.
- O Imposto Único de Circulação – IUC registou um montante de cerca de 1 milhão de euros, cerca de mais 5% que no mesmo período de 2024.

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

Quadro 5 - Impostos

	setembro 2022	setembro 2023	setembro 2024	setembro 2025
IMI	8 109 169,98	7 967 624,25	7 971 126,86	8 796 099,64
IMT	27 057 125,33	21 984 717,21	19 915 598,54	25 437 615,22

Gráfico 2- Evolução do IMI e IMT



- As taxas, multas e penalidades, apresentaram no período em análise, um montante arrecadado de cerca de 4,1 milhões de euros e tiveram uma execução de cerca de 79 % face aos valores previstos, aumentando cerca de 18% em relação ao ano de 2024.

Quadro 6 – Taxas, multas e penalidades

DESIGNAÇÃO	setembro 2024	Previsto 2025	setembro 2025	Desvio Valor	%
Taxas específicas das Autarquias Locais					
Mercados e Feiras	2 381,93	3 377,00	2 392,19	10,26	0%
Loteamentos e Obras	908 421,99	999 153,00	978 606,13	70 184,14	8%
Ocupação da Via Pública	359 446,74	278 507,00	529 521,19	170 074,45	47%
Saneamento	1 466 163,67	2 848 335,00	1 584 829,48	118 665,81	8%
Taxa Municipal de Direitos de Passagem	16 661,40	23 180,00	20 643,66	3 982,26	24%
Taxa de depósito da ficha técnica da habitação	1 489,59	2 483,00	1 765,44	275,85	19%
Taxa de gestão de Resíduos - TGR	287 640,85	402 336,00	318 911,48	31 270,63	11%
Publicidade	15 084,58	11 732,00	12 895,36	-2 189,22	-15%
Outras	62 855,34	66 581,00	210 280,24	147 424,90	235%
Multas e Outras Penalidades					
Juros de Mora	100 830,20	199 514,00	65 896,77	-34 933,43	-35%
Juros compensatórios	24 440,10	59 326,00	148 206,29	123 766,19	506%
Coimas e penalidades por contra-ordenação	136 304,60	189 502,00	138 683,53	2 378,93	2%
Multas e Penalidades Diversas	93 608,44	127 795,00	88 375,38	-5 233,06	-6%
TOTAL :	3 475 329,43	5 211 821,00	4 101 007,14	625 677,71	18%

- As rubricas que mais contribuíram para o total das taxas, multas e penalidades foram o saneamento, a rubrica loteamento e obras, a ocupação da via pública e a taxa de gestão de resíduos – TGR, totalizando estas quatro componentes cerca de 3,4 milhões de euros e representaram cerca de 83% das taxas, multas e penalidades.

- As transferências correntes, apresentaram no período em análise, um montante arrecadado de cerca de 6,6 milhões de euros e tiveram uma execução de cerca de 61% face aos valores previstos, aumentando cerca de 9% em relação ao mesmo período do ano anterior.

Quadro 7 – Transferências Correntes

DESIGNAÇÃO	setembro 2024	Previsto 2025	setembro 2025	Desvio Valor	%
Soc. e quase-sociedades não financeiras					
Públicas					
Outras	730 329,94	2 290 230,00	1 111 398,31	381 068,37	52%
Administração Central					
Estado					
Fundo de Equilíbrio Financeiro	163 089,00	100,00	0,00	-163 089,00	-100%
Fundo Social Municipal	721 035,00	857 792,00	643 338,00	-77 697,00	-11%
Transf. competências - Lei n. 50/2018 (educação)	2 588 472,00	3 536 915,00	2 616 885,00	28 413,00	1%
Transf. competências - Lei n. 50/2018 (saúde)	264 213,00	443 899,00	389 046,00	124 833,00	47%
Transf. competências - Lei n. 50/2018 (ação soci)	328 194,00	357 370,00	334 944,00	6 750,00	2%
Nº3, artº35 - Lei nº 73/2013 (LFL)	237 213,00	493 206,00	369 900,00	132 687,00	56%
Participação na receita do IVA - Lei n.º73/2013	660 114,00	899 720,00	674 784,00	14 670,00	2%
Outras	218 565,60	327 849,00	370 047,60	151 482,00	69%
Estado-Particip. comunitária proj.co-financiados					
FEDER	54 683,25	100,00	14 898,67	-39 784,58	-73%
Fundo de Coesão	0,00	42 107,00	3 419,40	3 419,40	100%
FSE	5 752,08	100,00	0,00	-5 752,08	-100%
PRR	72 245,53	276 054,00	0,00	-72 245,53	-100%
Serviços e Fundos Autónomos	1 852,32	45 100,00	66 254,53	64 402,21	3477%
Administração Local	39 561,42	60 343,00	42 802,83	3 241,41	8%
TOTAL :	6 085 320,14	10 916 895,00	6 637 718,34	552 398,20	9%

- 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 3,3 milhões de euros. Destaca-se também a receita proveniente de sociedades e quase sociedades não financeiras públicas – E-Redes, referente a rendas de concessão no valor de cerca de 1,1 milhões de euros. Salientam-se ainda a participação na receita do IVA - Lei n.º 73/2013 e a receita proveniente do Fundo Equilíbrio Financeiro, com cerca de 674 mil euros e 643 mil euros respetivamente.
- Na venda de bens e serviços correntes, no período em análise, arrecadou-se um montante de cerca de 9,2 milhões de euros e tiveram uma execução de cerca de 66% face aos valores previstos, aumentando cerca de 8% em relação ao mesmo período de 2024.

Quadro 8 – Venda de Bens e Serviços Correntes

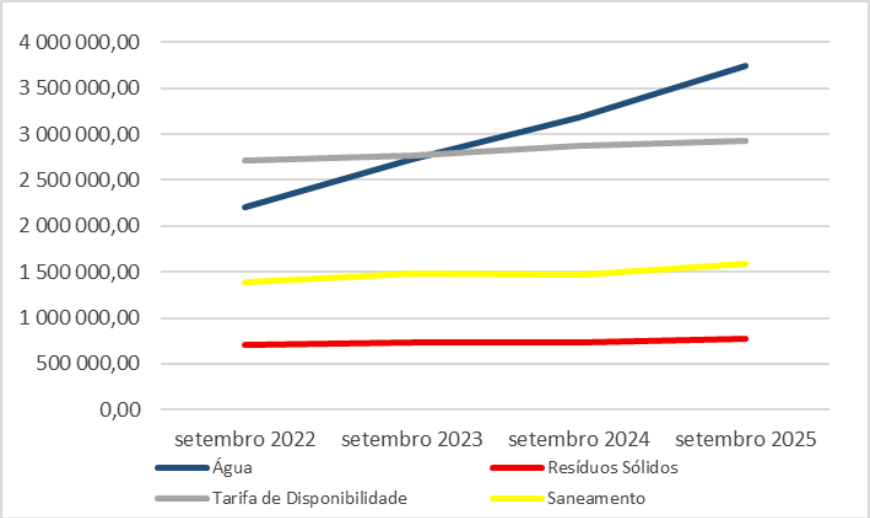
DESIGNAÇÃO	setembro 2024	Previsto 2025	setembro 2025	Desvio Valor	%
Venda de Bens					
Mercadorias					
Água	3 175 150,46	5 638 525,00	3 741 889,63	566 739,17	18%
Outros	18 698,95	28 049,00	21 651,42	2 952,47	16%
Desperdícios, resíduos e refugos					
Sucata	0,00	500,00	5 951,00	5 951,00	100%
Outros	1 407,77	2 112,00	1 025,86	-381,91	-27%
Serviços					
Serv. sociais, recreat., culturais e religiosos					
Serviços Sociais	115,20	1 000,00	0,00	-115,20	-100%
Serviço Recreativos	17 441,00	52 000,00	18 987,00	1 546,00	9%
Serviços Culturais	159 896,50	33 560,00	166 620,85	6 724,35	4%
Serviços específicos das Autarquias					
Resíduos Sólidos	727 344,30	1 440 094,00	779 115,41	51 771,11	7%
Transportes coletivos de pessoas e mercadorias	305 900,56	422 592,00	266 590,99	-39 309,57	-13%
Trabalho por Conta de Particulares	1 793,55	8 000,00	1 633,48	-160,07	-9%
Cemitérios	41 820,81	75 000,00	42 363,67	542,86	1%
Mercados e Feiras	148 421,03	178 877,00	150 679,50	2 258,47	2%
Parques de Estacionamento	18 797,90	24 448,00	16 083,35	-2 714,55	-14%
Canídeos e gatídeos	2 419,90	3 630,00	732,60	-1 687,30	-70%
Tarifa de Disponibilidade	2 877 267,59	4 369 061,00	2 925 459,79	48 192,20	2%
Outros	369 768,45	490 000,00	359 081,06	-10 687,39	-3%
Rendas					
Habitação					
Casas de Função	14 808,80	19 556,00	15 002,75	193,95	1%
Casas de habitação social	316 409,87	462 873,00	397 122,80	80 712,93	26%
Edifícios	54 030,39	68 430,00	37 915,93	-16 114,46	-30%
Outras	344 370,83	638 597,00	321 875,08	-22 495,75	-7%
TOTAL:	8 595 863,86	13 969 366,00	9 269 782,17	673 918,31	8%

- 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 7,4 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 771 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

	setembro 2022	setembro 2023	setembro 2024	setembro 2025
Água	2 197 895,27	2 731 303,50	3 175 150,46	3 741 889,63
Resíduos Sólidos	702 377,98	734 865,84	727 344,30	779 115,41
Tarifa de Disponibilidade	2 718 144,67	2 763 347,99	2 877 267,59	2 925 459,79
Saneamento	1 391 215,67	1 479 607,23	1 466 163,67	1 584 829,48

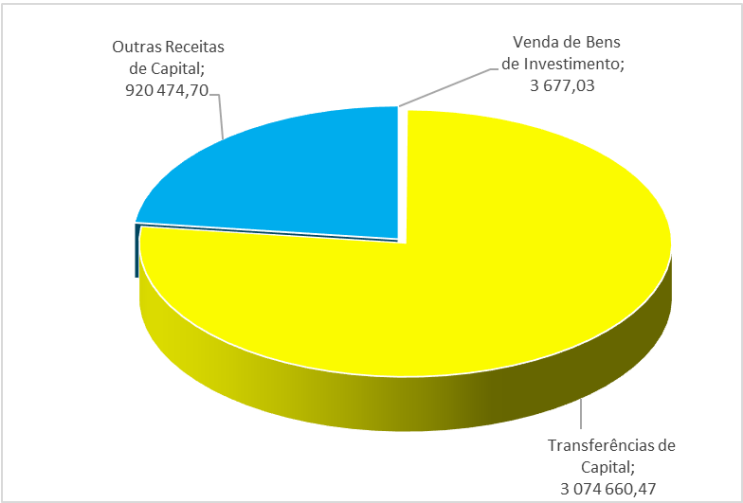
Gráfico 3 – Evolução da Água, Resíduos Sólidos
e Tarifa de Disponibilidade e Saneamento



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 3 milhões de euros e tiveram uma baixa execução de cerca de 6% face aos valores previstos e diminuindo cerca de 30% em relação ao mesmo período de 2024.

Quadro 10 – Transferências de capital

DESIGNAÇÃO	setembro 2024	Previsto 2025	setembro 2025	Desvio Valor	%
Administração Central					
Estado					
Fundo de Equilíbrio Financeiro	18 117,00	100,00	0,00	-18 117,00	-100%
Nº3, artº35 - Lei nº 73/2013 (LFL)	237 213,00	493 207,00	369 900,00	132 687,00	56%
Transferência de competências - Lei 50/2018	26 631,00	39 947,00	27 459,00	828,00	3%
Fundo Ambiental	64 322,08	100,00	0,00	-64 322,08	-100%
1º Direito - Programa Apoio Acesso Habitação	542 578,67	1 000,00	1 138 135,65	595 556,98	110%
Outras	-13 500,00	100,00	0,00	13 500,00	-100%
Estado-Part.comunitário proj. co-financiados					
FEDER	1 906 899,05	100,00	596 761,18	-1 310 137,87	-69%
Fundo de Coesão	89 030,90	749 110,00	830 134,70	741 103,80	832%
FEAMP	-35 367,96	100,00	0,00	35 367,96	-100%
PRR next generation	1 575 078,74	24 913 839,00	105 385,01	-1 469 693,73	-93%
Serviços e fundos autónomos					
Outras	0,00	116 000,00	6 884,93	6 884,93	100%
TOTAL:	4 411 002,48	49 193 948,00	3 074 660,47	-1 336 342,01	-30%

- Destacam-se das transferências de capital, as receitas provenientes de fundos comunitários para financiamento de projetos que na sua totalidade somam cerca de 1,5 milhões de euros e as receitas provenientes do Programa 1º Direito – Programa de Apoio Acesso a Habitação, com cerca de 1,1 milhões de euros.
- As outras receitas de capital, no montante de cerca de 920 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 3º 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 34%, representando um montante de pagamentos de cerca de 53,6 milhões de euros, valor inferior ao período homólogo em cerca de 11 milhões de euros, cerca de menos 17%.
- No final de setembro de 2025, as **despesas correntes** foram inferiores às registadas no mesmo período de 2024, com um montante pago de cerca de 41,5 milhões de euros, cerca de menos 2%. As rubricas de pessoal e aquisição de serviços aumentaram cerca de 4% e 1% 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 em termos absolutos, neste período, foi a de transferências correntes e subsídios com menos 1,1 milhões de euros, o que representa menos de cerca de 19%.

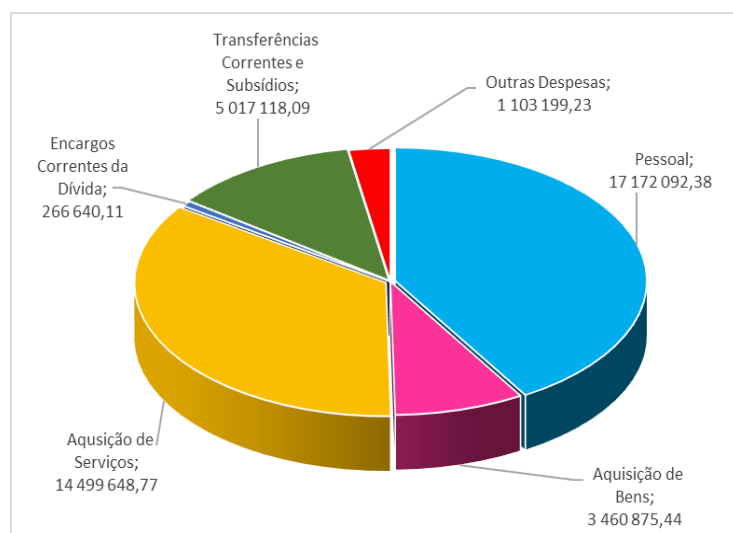
- As despesas de capital diminuíram cerca de 45%, sendo a principal rubrica responsável por este decréscimo a aquisição de bens de investimento com menos 10,3 milhões de euros, cerca de menos 52%.

Quadro 11 – Despesas Totais

DESIGNAÇÃO	setembro 2024 (1)	Previsto 2025 (2)	setembro 2025 (3)	Variação		Execução	
				(4)=(3)-(1)	(4)/(1)	(2)-(3)	(3)/(2)
DESPESAS CORRENTES							
Pessoal	16 495 829,52	27 827 728,00	17 172 092,38	676 262,86	4%	10 655 635,62	62%
Aquisição de Bens e Serviços							
Aquisição de Bens	3 915 964,80	7 414 615,67	3 460 875,44	-455 089,36	-12%	3 953 740,23	47%
Aquisição de Serviços	14 412 475,91	33 495 662,33	14 499 648,77	87 172,86	1%	18 996 013,56	43%
Encargos Correntes da Dívida	345 907,86	623 500,00	266 640,11	-79 267,75	-23%	356 859,89	43%
Transferências Correntes e							
Subsídios	6 158 903,69	8 894 611,00	5 017 118,09	-1 141 785,60	-19%	3 877 492,91	56%
Outras Despesas	1 126 705,21	2 132 251,00	1 103 199,23	-23 505,98	-2%	1 029 051,77	52%
TOTAL DESPESA CORRENTE:	42 455 786,99	80 388 368,00	41 519 574,02	-936 212,97	-2%	38 868 793,98	52%
DESPESAS DE CAPITAL							
Aquisição de Bens de Investimento	19 687 612,09	71 398 285,00	9 381 722,37	-10 305 889,72	-52%	62 016 562,63	13%
Transferência de Capital	1 488 394,42	3 945 570,00	1 518 290,99	29 896,57	2%	2 427 279,01	38%
Ativos Financeiros	0,00	100,00	0,00	0,00	0%	100,00	0%
Passivos Financeiros	733 208,14	1 410 918,00	1 020 877,37	287 669,23	39%	390 040,63	72%
Outras Despesas	250 562,18	280 250,00	169 751,60	-80 810,58	-32%	110 498,40	61%
TOTAL DA DESPESA DE CAPITAL	22 159 776,83	77 035 123,00	12 090 642,33	-10 069 134,50	-45%	64 944 480,67	16%
TOTAL GERAL DAS DESPESAS:	64 615 563,82	157 423 491,00	53 610 216,35	-11 005 347,47	-17%	103 813 274,65	34%

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 17,1 milhões de euros e a aquisição de serviços com cerca de 14,5 milhões de euros. Outras rubricas que justificaram a despesa corrente foram as transferências correntes e subsídios com cerca 5 milhões de euros e a aquisição de bens com cerca de 3,4 milhões de euros. Estes quatro grupos da despesa, no montante de cerca de 40,1 milhões de euros representaram cerca de 97% da despesa corrente e 75% do total da despesa paga neste período.
- A **aquisição de serviços** no montante de cerca de 14,5 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 3,5 milhões de euros. Este valor refere-se principalmente, ao pagamento à empresa Algar do tratamento de resíduos sólidos para valorização e destino final (cerca de 1,4 milhões de euros), o pagamento à Lagos-em-Forma de faturas relativas à utilização de instalações por parte dos clubes desportivos (cerca de 495 mil euros), o pagamento à empresa SUMA de faturas relativas a serviços de recolha de resíduos recicláveis (cerca de 132 mil euros) entre outros pagamentos referentes, principalmente, à participação e organização de espetáculos no município.

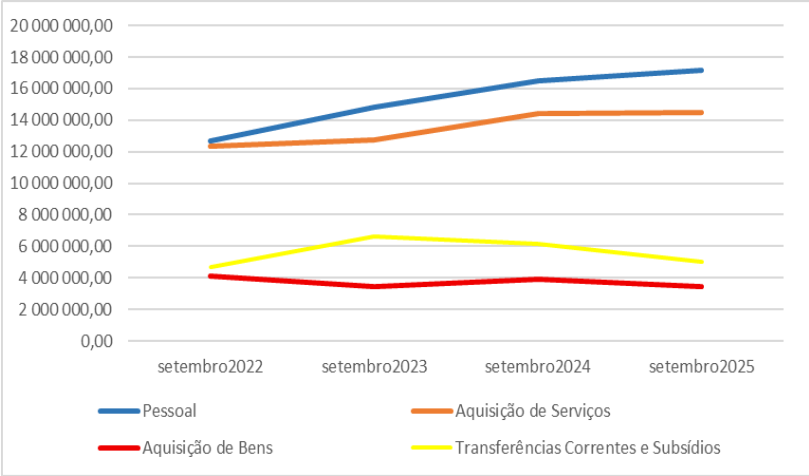
- **outros trabalhos especializados**, no montante de cerca de 2,7 milhões de euros. Este valor refere-se, na sua maioria, ao pagamento da recolha e tratamento de efluentes à empresa Águas do Algarve, no montante de 2 milhões de euros. Por esta rubrica são ainda pagos serviços especializados, que o município, não tem capacidade de elaborar pelos seus próprios meios;
 - **limpeza e higiene**, no montante de cerca de 2,1 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 1,1 milhões de euros, refere-se ao pagamento de iluminação pública e iluminação dos edifícios municipais;
 - **transportes**, no montante de cerca de 980 mil euros, refere-se sobretudo ao pagamento do serviço de transportes A ONDA;
 - **encargos de cobrança de receitas**, com cerca de 966 mil euros, refere-se na sua maioria a encargos de liquidação e cobrança referentes aos impostos municipais.
- As **transferências correntes e subsídios**, com cerca de 5 milhões de 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, 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 cerca 86 mil euros, conforme Contrato Programa – deliberação de 21/06/2023.
 - A **aquisição de bens**, no montante de cerca 3,4 milhões de euros, engloba principalmente a compra de água para fornecimento à empresa Águas do Algarve, com cerca de 2 milhões de euros, os outros bens com cerca de 765 mil euros e os combustíveis e lubrificantes, com cerca de 318 mil euros. Pela rubrica outros bens foram pagos, 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, fornecimento de plantas ornamentais, 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

	setembro2022	setembro2023	setembro2024	setembro2025
Pessoal	12 704 117,12	14 799 845,00	16 495 829,52	17 172 092,38
Aquisição de Serviços	12 358 871,85	12 742 760,97	14 412 475,91	14 499 648,77
Aquisição de Bens	4 096 829,92	3 461 480,25	3 915 964,80	3 460 875,44
Transferências Correntes e Subsídios	4 661 470,04	6 610 564,12	6 158 903,69	5 017 118,09
	33 821 288,93	37 614 650,34	40 983 173,92	40 149 734,68

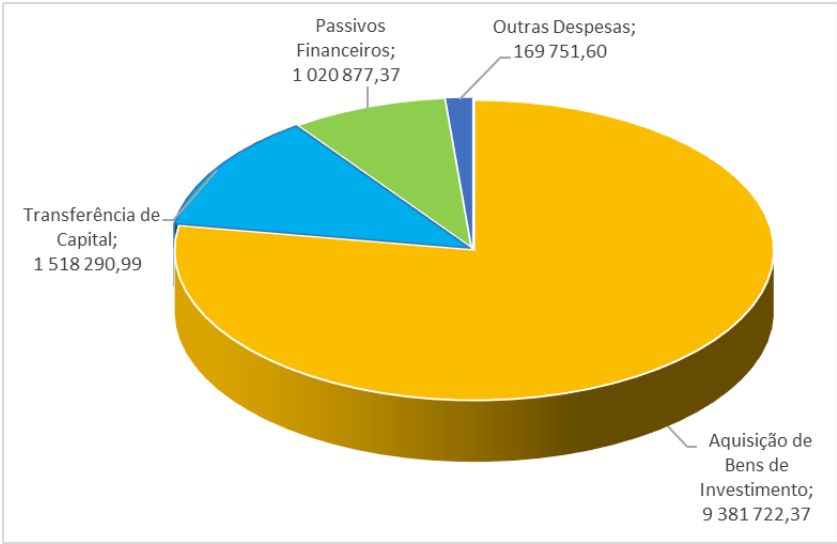
Gráfico 6 – Evolução das despesas com pessoal, aquisição de bens, aquisição de serviços e transferências correntes e subsídios



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 9,3 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 1,5 milhões de euros, encontram-se detalhadas no quadro seguinte:

Quadro 13 – Transferências de Capital

Entidade	Valor
Santa casa da Misericórdia de Lagos - Apoio Financeiro - Deliberação de 06/08/2025	556 812,70
Centro de Cultura e Desporto Trabalhadores da Câmara Municipal de Lagos - Apoio para execução de obras na sala de convívio do Mercado Santo Amaro - Deliberação de 16/07/2025	227 550,00
NEOFUTUR – Promoção e Conservação de Imóveis, S.A – pagamento referente à renda do Edifício Paços do Concelho séc. XXI	183 066,78
Agrupamento de Escolas Gil Eanes - De acordo com o protocolo de cooperação celebrado em 07/05/2025	118 000,00
Agrupamento de Escolas Júlio Dantas - De acordo com o protocolo de cooperação celebrado em 07/05/2025	111 000,00
CASLAS-Centro de Assistência Social Lucinda Anino dos Santos - Apoio Financeiro - Deliberação de 05/03/2025	93 726,68
Clube Desportivo de Odiáxere - PAD 2024/2025 - Deliberação de 04/09/2024	51 800,00
Clube de Vela de Lagos - PAD 2024/2025 - Deliberações de 04/09/2024 e 05/03/2025	39 400,00
Associação Humanitária dos Bombeiros Voluntários de Lagos - Deliberações de 07/02/2024 e 02/05/2024	31 786,22
Olímpico Clube de Lagos - PAD 2024/2025 - Deliberação de 04/09/2024	30 000,00
Ginástica Clube de Lagos - PAD 2024/2025 - Deliberações de 04/09/2024, 05/03/2025, 02/04/2025 e 16/04/2025	30 000,00
Clube de Futebol Esperança de Lagos - PAD 2024/2025 - Deliberações de 04/09/2024, 02/04/2025 e 16/04/2025	25 000,00
Clube A.B.C. "Os Espichenses" - PAD 2024/2025 - deliberação de 04/09/2024 e 05/03/2025	9 287,00
Associação Filatélica e Numismática Gil Eanes - PAD 2024/2025 - Deliberação de 04/09/2024 e 20/08/2025	10 861,61
Total Transferências de Capital	1 518 290,99

- Os passivos financeiros, com cerca de 1 milhão de 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 de cerca de 170 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 setembro de 2025, verifica-se que o **orçamento mantém-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 30-09-2025 *	Execução 30/09/2025	Execução 30/09/2025 (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	57 897 416,09	75 105 682,09
	B - Despesas Correntes	58 836 554,83	61 059 302,00	80 388 368,00	41 519 574,02	36 556 029,41
	C - Saldo Corrente (A-B)	30 882 429,74	13 184 000,00	11 063 200,00	16 377 842,07	38 549 652,68
	D - Amortização Média dos Empréstimos MLP	998 204,83	998 204,83	3 491 355,48	3 491 355,48	3 491 355,48
Resultado apurado atendendo à regra do equilíbrio orçamental	E - Montante (C-D)	29 884 224,91	12 185 795,17	7 571 844,52	12 886 486,59	35 058 297,20
	F - Percentagem (A/(B+D))	149,94%	119,64%	109,03%	128,63%	187,54%

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 dotação corrigida e execução de 2025, respeitam ao cálculo com base nos valores efetivamente cobrados no ano de 2024. A este valor acresce o montante resultante da absorção do contrato de empréstimo referente à dissolução/liquidação da empresa NEOFUTUR.

PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTO

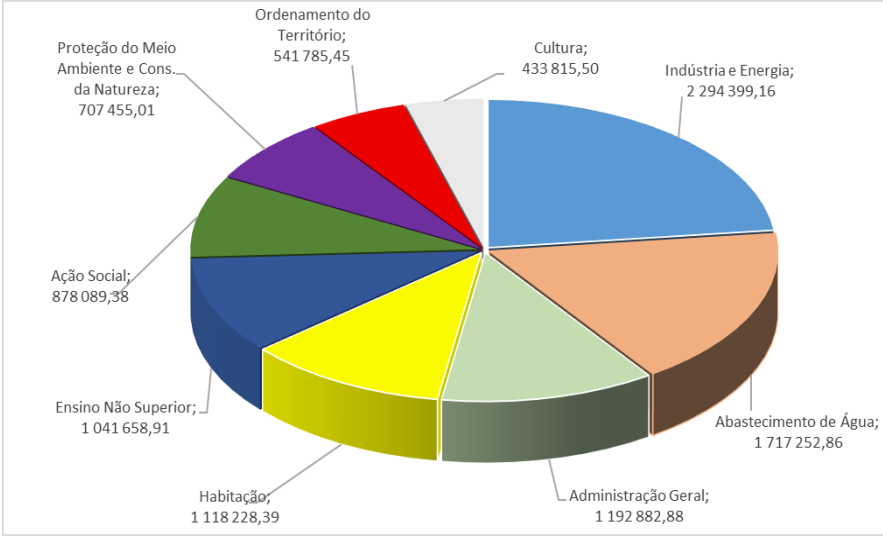
- O Plano Plurianual de Investimentos (PPI) retrata a estrutura do planeamento das diversas áreas de intervenção municipal, que neste período apresentou uma baixa taxa de execução de cerca de 14%, face aos valores previstos, correspondendo a um montante pago de cerca de 10,9 milhões de euros.
- O quadro 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 94% face ao mesmo período de 2024.

Quadro 15 – Plano Plurianual de Investimentos

DESIGNAÇÃO	setembro 2024	Previsto 2025	Cabimentado setembro2025	Pago setembro2025	Varição Valor	%	Exec. 2025	Distr.
Administração Geral	2 890 654,79	7 582 520,00	3 247 995,77	1 192 882,88	-1 697 771,91	-142%	16%	11%
Proteção Civil e Luta contra Incêndios	91 877,83	741 200,00	348 890,18	106 315,18	14 437,35	14%	14%	1%
Polícia Municipal	5 611,00	17 000,00	150,00	0,00	-5 611,00	-100%	0%	0%
Ensino Não Superior	514 128,34	8 570 100,00	7 287 230,05	1 041 658,91	527 530,57	51%	12%	10%
Serviços Individuais de Saúde	14 022,00	4 959 500,00	4 957 990,45	172 853,75	158 831,75	92%	3%	2%
Ação Social	413 886,23	1 317 000,00	1 310 219,38	878 089,38	464 203,15	53%	67%	8%
Habitação	11 744 591,64	13 270 900,00	8 484 562,49	1 118 228,39	-10 626 363,25	-950%	8%	10%
Ordenamento do Território	372 111,06	3 627 446,00	1 883 675,01	541 785,45	169 674,39	31%	15%	5%
Saneamento	235 530,42	1 318 900,00	561 013,00	136 551,73	-98 978,69	-72%	10%	1%
Abastecimento de Água	1 042 143,38	11 000 600,00	7 861 538,14	1 717 252,86	675 109,48	39%	16%	16%
Resíduos Sólidos	114 143,75	1 139 000,00	754 702,93	102 269,58	-11 874,17	-12%	9%	1%
Proteção do Meio Ambiente e Cons. da Natureza	1 092 507,97	6 461 584,00	3 888 509,28	707 455,01	-385 052,96	-54%	11%	6%
Cultura	1 018 522,17	3 902 160,00	2 534 999,75	433 815,50	-584 706,67	-135%	11%	4%
Desporto, Recreio e Lazer	327 008,20	1 233 200,00	595 302,31	202 711,87	-124 296,33	-61%	16%	2%
Indústria e Energia	316 227,42	6 157 880,00	4 821 182,44	2 294 399,16	1 978 171,74	86%	37%	21%
Transportes Rodoviários	192 546,84	3 219 295,00	1 340 178,31	62 987,35	-129 559,49	-206%	2%	1%
Mercados e Feiras	240 255,78	203 000,00	114 527,46	7 689,58	-232 566,20	-3024%	4%	0%
Transferências entre Administrações	1 037,35	439 500,00	400 000,00	0,00	-1 037,35	-100%	0%	0%
Diversas Não Especificadas	549 200,34	183 070,00	183 066,78	183 066,78	-366 133,56	-200%	100%	2%
TOTAL:	21 176 006,51	75 343 855,00	50 575 733,73	10 900 013,36	-10 275 993,15	-94%	14%	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 9,9 milhões de euros, representaram cerca 91% 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 48%.

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	2 379 500,00	1 769 258,58	610 241,42	74%	1 411 339,58	968 160,42	41%	1 298 946,52	1 298 779,18	55%
Ensino Não Superior	1 759 500,00	1 183 600,87	575 899,13	67%	1 047 681,87	711 818,13	60%	935 288,82	935 121,48	53%
Serviços Auxiliares de Ensino	620 000,00	585 657,71	34 342,29	94%	363 657,71	256 342,29	59%	363 657,70	363 657,70	59%
Funções Sociais - Segurança e Ação Social	987 376,67	917 922,83	69 453,84	93%	839 236,07	148 140,60	85%	271 954,83	270 913,93	27%
Ação Social	987 376,67	917 922,83	69 453,84	93%	839 236,07	148 140,60	85%	271 954,83	270 913,93	27%
Funções Sociais - Habitação e Serviços Coletivos	15 693 951,00	15 072 979,93	620 971,07	96%	14 445 661,83	1 248 289,17	92%	7 188 660,91	7 188 660,91	46%
Habitação	129 000,00	111 374,47	17 625,53	86%	111 181,37	17 818,63	86%	76 365,87	76 365,87	59%
Saneamento	3 144 850,00	3 013 981,59	130 868,41	96%	3 013 981,59	130 868,41	96%	1 757 818,72	1 757 818,72	56%
Abastecimento de Água	3 618 000,00	3 465 000,00	153 000,00	96%	3 465 000,00	153 000,00	96%	1 977 301,29	1 977 301,29	55%
Resíduos Sólidos	3 331 001,00	3 315 103,40	15 897,60	100%	3 311 003,40	19 997,60	99%	1 818 165,24	1 818 165,24	55%
Proteção do Meio Ambiente e Conservação da Natureza	5 471 100,00	5 167 520,47	303 579,53	94%	4 544 495,47	926 604,53	83%	1 559 009,79	1 559 009,79	28%
Funções Sociais - Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos	5 285 620,06	4 990 366,76	295 253,30	94%	3 874 578,16	1 411 041,90	73%	3 280 076,48	3 278 507,15	62%
Cultura	3 155 470,06	2 870 150,76	285 319,30	91%	2 675 463,16	480 006,90	85%	2 181 075,46	2 179 506,13	69%
Desporto, recreio e Lazer	2 130 150,00	2 120 216,00	9 934,00	100%	1 199 115,00	931 035,00	56%	1 099 001,02	1 099 001,02	52%
Funções Económicas - Indústria e Energia	3 000 000,00	2 998 741,73	1 258,27	100%	2 998 741,73	1 258,27	100%	1 106 928,68	1 102 889,73	37%
Indústria e Energia	3 000 000,00	2 998 741,73	1 258,27	100%	2 998 741,73	1 258,27	100%	1 106 928,68	1 102 889,73	37%
Funções Económicas - Transportes e Comunicações	291 000,00	254 272,86	36 727,14	87%	0,00	291 000,00	0%	0,00	0,00	0%
Transportes Rodoviários	291 000,00	254 272,86	36 727,14	87%	0,00	291 000,00	0%	0,00	0,00	0%
Total	27 637 447,73	26 003 542,69	1 633 905,04	94%	23 569 557,37	4 067 890,36	85%	13 146 567,42	13 139 750,90	48%

- Salienta-se ainda que, na sua totalidade, as ações previstas nas **AMR** apresentam cabimentos e compromissos com execuções de 94% e 85% respetivamente, em relação às dotações corrigidas.

FINANCIAMENTO EXTERIOR

- Os quadros seguintes mostram ao detalhe os projetos submetidos a candidaturas a Fundos Comunitários e Outras participações e os montantes arrecadados durante o período em análise.
- Pela componente corrente foram arrecadados cerca de 450 mil euros, relativos às candidaturas constantes nos 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
ALG-04-2114-FEDER-000038 - Lagos na Rota da Cultura	1 923,41
ALG-05-3928-FEDER-000045 - Rede Regional de Mercados Locais - Requalificação, Gestão e Dinamização - 3ª Fase	1 519,69
ALG-04-2316-FEDER-000056 - Interior do Museu Dr. José Formosinho	5 121,92
Total FEDER Corrente:	14 898,67

Quadro 18 – Fundo Coesão

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	FUNDO COESÃO
PACS-FC-01481500 - Estabilização da Arriba da Praia 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	8 719,39
IEFP - Instituto do Emprego e Formação Profissional - Adiantamento relativo ao Processo 012/CEI+/25	2 378,02
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	53 999,96
Total SFA Corrente:	69 230,88

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

Quadro 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	150 000,00
Secretaria Geral do Ministério da Administração Interna - Recenseamento eleitoral + eleição dos deputados à Assembleia da República realizada 18/05/2025	7 660,65
Comissão Nacional de Promoção dos Direitos e Proteção das Crianças e Jovens - Apoio ao Funcionamento da CNPDPCJ - 1º semestre/2025	12 741,18
Total Corrente:	370 047,60

- Pela componente **capital** foram arrecadados cerca de 2,6 milhões 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	470 599,10
ALG-04-2316-FEDER-000056-Interior do Museu Dr. José Formosinho	21 291,29
ALG-05-3928-FEDER-000011-Rota das Estações Arqueológicas (PADRE)	8 873,17
ALG-04-21114-FEDER-000004 - Muralhas e Torreões de Lagos e Igreja de Stº António	16 768,10
ALG-08-0550-FEDER - Algarvemaisdigital	4 911,85
ALGARVE2030-FEDER-01715100 - Redução da Intrusão Salina no Sistema Urbano de Lagos	59 890,85
Total FEDER Capital:	596 761,18

Quadro 22 – Fundo Coesão

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

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

Quadro 24 – 1º Direito – Programa Apoio Acesso Habitação

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	1º Direito - Programa Apoio Acesso Habitação
Programa de Apoio ao Acesso à Habitação - Construção de 12 fogos na Chesgal - Lagos	399 145,01
Reabilitação de 32 fogos - Agrupamento Habitacional de Bensafrim	131 461,05
Reabilitação de 64 fogos - Rua dos Rouxinóis - Agrupamento Habitacional do Chincato	279 365,46
Reabilitação de 29 fogos - Rua das Operárias Conserveiras - Chincato B	33 225,30
Reabilitação de 16 fogos - Rua das Operárias Conserveiras - ChincatB	76 910,33
Programa de Apoio ao Acesso à Habitação - Construção de 6 fogos em Barão de S. João	218 028,50
Total 1º Direito Capital:	1 138 135,65

Quadro 25 – Serviços e Fundos Autónomos

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	Serviços e Fundos Autónomos
Instituto de Gestão Financeira e Equipamentos da Justiça, I.P. - Contrato Interadministrativo para a requalificação exterior do Palácio da Justiça - Auto n.º 1	6 884,93
Total SFA Corrente:	6 884,93

DÍVIDA DE MÉDIO E LONGO PRAZO – EMPRÉSTIMOS

- A dívida de médio e longo prazo referente a empréstimos contratados registou, no final de setembro de 2025, o montante total de cerca de 8,8 milhões de euros, apresentando um aumento de cerca de 1,3 milhões de euros, cerca de mais 17% face ao período homólogo do ano de 2024. Salienta-se que o aumento da dívida, neste período, resulta da incorporação do empréstimo de médio e longo prazo decorrente da dissolução/liquidação da empresa NEOFUTUR.
- O quadro seguinte evidencia os montantes em dívida desagregados por entidade bancária:

Quadro 26 – Dívidas a Instituições de Crédito

DESIGNAÇÃO	setembro	setembro	Variação	
	2024	2025	valor	%
Caixa Geral de Depósitos	5 632 597,19	7 379 405,93	1 746 808,74	31%
Banco Português de Investimentos	259 113,08	136 888,61	-122 224,47	-47%
Caixa de Crédito Agrícola	1 674 104,73	1 363 623,93	-310 480,80	-19%
TOTAL:	7 565 815,00	8 879 918,47	1 314 103,47	17%

INDICADORES ORÇAMENTAIS

Quadro 27 – Indicadores Orçamentais

Indicador		Rácio	setembro 2024	setembro 2025
Peso das despesas com pessoal nas despesas totais	Despesas com Pessoal/Despesas Totais		25,53%	32,03%
Arrecadação de impostos e taxas por habitante*	Impostos e Taxas Cobrados/N.º habitantes		966,77	1176,05
Grau de execução da receita	Receita Cobrada/Receita Orçamentada		73,07%	48,91%
Despesas de Investimento	Despesas de Investimento/Despesas Totais		32,77%	20,33%
Grau de cobertura das despesas	Receita Total/ Despesa Total		150,57%	175,08%
Peso dos Encargos de Longo Prazo nas Despesas	Serviço da Dívida Longo Prazo/Despesa Total		1,13%	1,90%
Grau de cobertura de Bens de Capital pelas Transferências de Capital	Transferências de Capital / Aquisição de Bens de Capi		7,56%	16,18%

*População residente no município de Lagos - Censos 2021

DESPESA ORÇAMENTADA / DESPESA CABIMENTADA / DESPESA COMPROMETIDA

- De acordo com a Norma de Contabilidade Pública 26 - (NCP26), o ciclo orçamental da despesa deverá obedecer a várias fases de forma sequencial: inscrição da dotação orçamental, cabimento, compromisso, obrigação e pagamento, sendo que o cabimento não pode exceder a dotação disponível, assim como o compromisso não pode exceder o valor do respetivo cabimento.
- O Cabimento é a reserva de dotação disponível para o processo de despesa que se pretende realizar e é feito no momento em que se decide assumir uma despesa após a verificação da dotação disponível. O seu registo tem suporte num documento interno, pelo montante dos encargos prováveis e visa assegurar a existência de dotação para a assunção do compromisso, fundamentando a autorização da despesa.
- O Compromisso é a assunção perante terceiros da responsabilidade por um possível passivo, em contrapartida do fornecimento de bens e serviços ou da satisfação de outras condições, implicando alocação de dotação orçamental, independentemente do pagamento. Os compromissos consideram-se assumidos quando é executada uma ação formal pela entidade, sendo exemplo a emissão de requisição, a assinatura de um contrato, acordo ou protocolo. Um compromisso está sempre associado a um cabimento.
- O quadro seguinte pretende mostrar um resumo da despesa corrente na ótica dos Cabimentos e Compromissos, face à dotação orçamentada no ano de 2025.

Quadro 28 – Dotações Corrigidas/Cabimentos/Compromisso

	Dotação Inicial	Cabimento	Compromisso	Pago	% Cabimentada	% Comprometida
Despesa Corrente	80 388 368,00	73 510 976,16	68 741 554,72	41 519 574,02	91%	86%
Despesa de Capital	77 035 123,00	52 193 139,10	39 296 980,51	12 090 642,33	68%	51%
TOTAL	157 423 491,00	125 704 115,26	108 038 535,23	53 610 216,35	80%	69%

- 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 29 – Administração Autárquica – AA

	Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
01	Administração Autárquica	13 145 208,00	12 249 923,75	11 151 923,43	93%	85%
0101	Assembleia Municipal	149 364,00	120 856,85	73 976,77	81%	50%
0101 01	Despesas com o pessoal	82 280,00	79 002,26	32 122,18	96%	39%
0101 0101	Remunerações certas e permanentes	1 000,00	0,00	0,00	0%	0%
0101 0102	Abonos variáveis ou eventuais	81 280,00	79 002,26	32 122,18	97%	40%
0101 02	Aquisição de bens e serviços	65 284,00	40 429,59	40 429,59	62%	62%
0101 0201	Aquisição de bens	5 150,00	2 331,80	2 331,80	45%	45%
0101 0202	Aquisição de serviços	60 134,00	38 097,79	38 097,79	63%	63%
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	12 995 844,00	12 129 066,90	11 077 946,66	93%	85%
0102 01	Despesas com o pessoal	3 486 050,00	3 128 617,41	3 059 117,41	90%	88%
0102 0101	Remunerações certas e permanentes	2 496 400,00	2 234 783,36	2 234 783,36	90%	90%
0102 0102	Abonos variáveis ou eventuais	128 050,00	105 824,85	105 824,85	83%	83%
0102 0103	Segurança social	861 600,00	788 009,20	718 509,20	91%	83%
0102 02	Aquisição de bens e serviços	4 605 682,00	4 431 989,18	3 758 797,64	96%	82%
0102 0201	Aquisição de bens	318 949,00	300 545,74	246 386,13	94%	77%
0102 0202	Aquisição de serviços	4 286 733,00	4 131 443,44	3 512 411,51	96%	82%
0102 03	Juros e outros encargos	606 500,00	512 135,43	369 024,32	84%	61%
0102 0301	Juros da dívida pública	578 000,00	489 884,35	346 773,24	85%	60%
0102 0305	Outros juros	1 000,00	290,59	290,59	29%	29%
0102 0306	Outros encargos financeiros	27 500,00	21 960,49	21 960,49	80%	80%
0102 04	Transferências correntes	3 316 987,00	3 111 386,78	2 991 365,24	94%	90%
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	1 457 520,18	1 367 498,64	98%	92%
0102 0407	Instituições sem fins lucrativos	1 822 500,00	1 651 866,60	1 621 866,60	91%	89%
0102 0408	Famílias	600,00	0,00	0,00	0%	0%
0102 05	Subsídios	580 000,00	570 600,00	570 600,00	98%	98%
0102 0501	Sociedades e quase sociedades não financeiras	580 000,00	570 600,00	570 600,00	98%	98%
0102 06	Outras despesas correntes	400 625,00	374 338,10	329 042,05	93%	82%
0102 0602	Diversas	400 625,00	374 338,10	329 042,05	93%	82%

- No final de setembro de 2025, a AA tinha cerca de 93% da sua dotação cabimentada e 85% comprometida.

Quadro 30 – Departamento de Desenvolvimento Social, Educação e Cultura –

DDSEC

	Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
02	Dep. de Desenvolvimento Social, Educação e Cultura	21 470 002,00	19 381 325,16	17 453 083,41	90%	81%
02 01	Despesas com o pessoal	9 079 706,00	8 249 712,16	8 080 712,16	91%	89%
02 0101	Remunerações certas e permanentes	7 429 601,00	6 625 650,18	6 625 650,18	89%	89%
02 0102	Abonos variáveis ou eventuais	115 850,00	104 470,01	104 470,01	90%	90%
02 0103	Segurança social	1 534 255,00	1 519 591,97	1 350 591,97	99%	88%
02 02	Aquisição de bens e serviços	7 257 922,00	6 685 560,87	6 128 989,42	92%	84%
02 0201	Aquisição de bens	1 320 075,67	1 117 375,89	1 083 266,18	85%	82%
02 0202	Aquisição de serviços	5 937 846,33	5 568 184,98	5 045 723,24	94%	85%
02 04	Transferências correntes	4 993 074,00	4 310 948,88	3 110 040,02	86%	62%
02 0403	Administração central	1 176 550,00	683 280,64	683 280,64	58%	58%
02 0407	Instituições sem fins lucrativos	2 801 125,00	2 701 805,63	1 820 486,63	96%	65%
02 0408	Famílias	1 015 399,00	925 862,61	606 272,75	91%	60%
02 06	Outras despesas correntes	139 300,00	135 103,25	133 341,81	97%	96%
02 0602	Diversas	139 300,00	135 103,25	133 341,81	97%	96%

- O DDSEC apresentou cerca de 90% da sua dotação cabimentada e 81% comprometida.

Quadro 31 – Departamento de Sustentabilidade Ambiental e Urbana –

DSAU

	Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
03	Dep. de Sustentabilidade Ambiental e Urbana	32 612 246,00	30 678 730,14	29 429 436,51	94%	90%
03 01	Despesas com o pessoal	7 331 631,00	6 471 775,35	6 318 357,70	88%	86%
03 0101	Remunerações certas e permanentes	5 583 610,00	4 777 698,13	4 777 698,13	86%	86%
03 0102	Abonos variáveis ou eventuais	494 320,00	456 982,40	456 982,40	92%	92%
03 0103	Segurança social	1 253 701,00	1 237 094,82	1 083 677,17	99%	86%
03 02	Aquisição de bens e serviços	23 719 764,00	22 714 634,80	21 618 758,82	96%	91%
03 0201	Aquisição de bens	5 590 728,00	5 213 999,04	4 744 850,15	93%	85%
03 0202	Aquisição de serviços	18 129 036,00	17 500 635,76	16 873 908,67	97%	93%
03 06	Outras despesas correntes	1 560 851,00	1 492 319,99	1 492 319,99	96%	96%
03 0602	Diversas	1 560 851,00	1 492 319,99	1 492 319,99	96%	96%

- O DSAU tinha cerca de 94% da sua dotação cabimentada e 90% comprometida.

Quadro 32 – Departamento de Planeamento e Gestão do Território –

DPGT

	Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
04	Dep. de Planeamento e Gestão do Território	3 364 673,00	2 754 796,39	2 637 573,29	82%	78%
04	01 Despesas com o pessoal	2 234 695,00	1 793 645,30	1 725 135,30	80%	77%
04	0101 Remunerações certas e permanentes	1 861 305,00	1 427 944,42	1 427 944,42	77%	77%
04	0102 Abonos variáveis ou eventuais	4 250,00	3 495,52	3 495,52	82%	82%
04	0103 Segurança social	369 140,00	362 205,36	293 695,36	98%	80%
04	02 Aquisição de bens e serviços	1 117 628,00	951 502,70	902 789,60	85%	81%
04	0201 Aquisição de bens	5 900,00	1 461,55	1 461,55	25%	25%
04	0202 Aquisição de serviços	1 111 728,00	950 041,15	901 328,05	85%	81%
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	9 648,39	9 648,39	78%	78%
04	0602 Diversas	12 300,00	9 648,39	9 648,39	78%	78%

- O DPGT tinha cerca de 82% da sua dotação cabimentada e 78% comprometida.

Quadro 33 – Departamento de Modernização Administrativa e Financeira

- DMAF

	Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
05	Dep. de Modernização Administrativa e Financeira	7 245 757,00	6 566 713,65	6 294 662,28	91%	87%
05	01 Despesas com o pessoal	3 568 154,00	3 071 004,79	2 980 953,42	86%	84%
05	0101 Remunerações certas e permanentes	2 839 023,00	2 379 266,90	2 379 266,90	84%	84%
05	0102 Abonos variáveis ou eventuais	84 450,00	74 897,31	74 897,31	89%	89%
05	0103 Segurança social	644 681,00	616 840,58	526 789,21	96%	82%
05	02 Aquisição de bens e serviços	3 639 103,00	3 469 508,42	3 287 508,42	95%	90%
05	0201 Aquisição de bens	62 998,00	36 795,13	36 795,13	58%	58%
05	0202 Aquisição de serviços	3 576 105,00	3 432 713,29	3 250 713,29	96%	91%
05	03 Juros e outros encargos	17 000,00	11 852,99	11 852,99	70%	70%
05	0306 Outros encargos financeiros	17 000,00	11 852,99	11 852,99	70%	70%
05	04 Transferências correntes	4 500,00	0,00	0,00	0%	0%
05	0401 Sociedades e quase sociedades não financeiras	4 000,00	0,00	0,00	0%	0%
05	0407 Instituições sem fins lucrativos	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 91% da sua dotação cabimentada e 87% comprometida.

Quadro 34 – Divisão de Museus e Bens Culturais –

DMBC

	Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
06	Divisão de Museus e Bens Culturais	1 100 539,00	943 626,72	888 015,45	86%	81%
06	01 Despesas com o pessoal	886 190,00	765 284,81	753 284,81	86%	85%
06	0101 Remunerações certas e permanentes	692 075,00	597 888,34	597 888,34	86%	86%
06	0102 Abonos variáveis ou eventuais	37 150,00	24 776,61	24 776,61	67%	67%
06	0103 Segurança social	156 965,00	142 619,86	130 619,86	91%	83%
06	02 Aquisição de bens e serviços	214 299,00	178 329,61	134 718,34	83%	63%
06	0201 Aquisição de bens	76 983,00	58 059,29	34 935,29	75%	45%
06	0202 Aquisição de serviços	137 316,00	120 270,32	99 783,05	88%	73%
06	06 Outras despesas correntes	50,00	12,30	12,30	25%	25%
06	0602 Diversas	50,00	12,30	12,30	25%	25%

- A DMBC apresentou cerca de 86% da sua dotação cabimentada e 81% comprometida.

Quadro 35 – Divisão Jurídica –

DJ

	Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
07	Divisão Jurídica	804 079,00	499 933,98	472 933,98	62%	59%
07	01 Despesas com o pessoal	708 957,00	430 504,83	403 504,83	61%	57%
07	0101 Remunerações certas e permanentes	600 050,00	328 033,87	328 033,87	55%	55%
07	0102 Abonos variáveis ou eventuais	6 100,00	1 492,31	1 492,31	24%	24%
07	0103 Segurança social	102 807,00	100 978,65	73 978,65	98%	72%
07	02 Aquisição de bens e serviços	95 072,00	69 429,15	69 429,15	73%	73%
07	0201 Aquisição de bens	5 632,00	528,88	528,88	9%	9%
07	0202 Aquisição de serviços	89 440,00	68 900,27	68 900,27	77%	77%
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 62% da sua dotação cabimentada e 59% comprometida.

Quadro 36 – 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	645 864,00	435 926,37	413 926,37	67%	64%
08	01 Despesas com o pessoal	450 065,00	309 919,33	287 919,33	69%	64%
08	0101 Remunerações certas e permanentes	336 300,00	209 799,78	209 799,78	62%	62%
08	0102 Abonos variáveis ou eventuais	32 225,00	24 655,34	24 655,34	77%	77%
08	0103 Segurança social	81 540,00	75 464,21	53 464,21	93%	66%
08	02 Aquisição de bens e serviços	195 524,00	126 007,04	126 007,04	64%	64%
08	0201 Aquisição de bens	28 200,00	8 287,68	8 287,68	29%	29%
08	0202 Aquisição de serviços	167 324,00	117 719,36	117 719,36	70%	70%
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 67% da sua dotação cabimentada e 64% comprometida.

- Perante os quadros anteriormente apresentados concluímos que, no final do de setembro de 2025, todos os departamentos apresentaram valores cabimentados na ordem dos 90%, à exceção do DPGT que apresentou 82% do total da sua despesa corrente cabimentada. As Divisões na dependência hierárquica do Executivo apresentaram execuções mais baixas de cabimentos e compromisso, sendo que a DMBC apresentou 86% e 81% respetivamente, a DJ 62% e 59% respetivamente e a DGFFET 67% e 64% respetivamente.
- 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 montante de cerca de 50 milhões de euros o que representa cerca de 62% de despesa corrente cabimentada.

