



Câmara Municipal
de Lagos

RELATÓRIO

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

SETEMBRO 2023

DEPARTAMENTO DE MODERNIZAÇÃO ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA - DIVISÃO FINANCEIRA

ANÁLISE ORÇAMENTAL GLOBAL

- O **quadro 1** apresenta a evolução da atividade desenvolvida pelo município no final do 3º trimestre de 2022 e 2023:

Quadro 1 – Síntese da situação orçamental

DESIGNAÇÃO	setembro/2022	setembro/2023	Var.	Var. %
Saldo Inicial Conta de Gerência	32 477 957,37	47 141 934,65	14 663 977,28	45%
RECEITAS CORRENTES	53 445 692,94	48 253 596,88	-5 192 096,06	-10%
DESPESAS CORRENTES	35 599 729,06	39 167 342,76	3 567 613,70	10%
SALDO CORRENTE	17 845 963,88	9 086 254,12	-8 759 709,76	-49%
RECEITAS DE CAPITAL	1 791 929,35	3 778 408,23	1 986 478,88	111%
DESPESAS DE CAPITAL	8 038 383,67	13 163 347,51	5 124 963,84	64%
SALDO DE CAPITAL	-6 246 454,32	-9 384 939,28	-3 138 484,96	50%
RECEITAS TOTAIS	55 247 823,03	52 059 633,12	-3 188 189,91	-6%
DESPESAS TOTAIS	43 638 112,73	52 330 690,27	8 692 577,54	20%
SALDO DO EXERCÍCIO	11 609 710,30	-271 057,15	-11 880 767,45	-102%
Saldo de Tesouraria	44 087 667,67	46 870 877,50	2 783 209,83	6%
Dívidas a fornecedores - obrigações por pagar	301 988,44	353 746,08	51 757,64	17%
Bal. Plano Atividades	44 950 990,00	60 870 730,00	15 919 740,00	35%
Execução Plano de Atividades	7 204 772,74	12 371 707,65	5 166 934,91	72%
Taxa de Execução	16%	20%		

- Dos dados apresentados verifica-se que os recebimentos (**receita**), sem considerar o saldo da gerência anterior, foram inferiores aos do período homólogo do ano anterior, em cerca de 6% e os pagamentos (**despesa**) foram superiores em 20%. Conclui-se ainda que, no mesmo período, os recebimentos (cerca de 52 milhões de euros) foram inferiores aos pagamentos, gerando um saldo do exercício negativo no montante de cerca de 271 mil euros.
- O **saldo corrente** apresentou-se positivo, no montante de 9 086 254,12 euros, libertando valores para cobertura de investimento.
- O **saldo de tesouraria** manteve-se elevado, atingindo cerca de 46 870 877,50 euros.
- O **Plano Plurianual de Investimentos (PPI)** teve uma execução de cerca de 20%, superior à execução do mesmo período de 2022, que foi de 16%.

- As **Dívidas a receber**, apresentadas nos balancetes da receita, registaram o valor de cerca de 5,3 milhões de euros representando um decréscimo de cerca de 10% relativamente ao valor registado no final do ano anterior.

Esta rubrica inclui um conjunto de receitas cuja liquidação é efetuada no início do exercício económico e/ou quando é confirmada a entrada de uma receita não considerada no orçamento inicial, mas a entrada ocorre ao longo do ano.

Estas dívidas referem-se, na sua maioria, à venda de bens e serviços e taxas específicas das autarquias, relativas nomeadamente à venda de água, tarifa de disponibilidade, tarifa de saneamento, tarifa de resíduos sólidos entre outros serviços. Incluem-se também nesta situação, os montantes respeitantes a receitas provenientes de Fundos Comunitários, as receitas do Orçamento de Estado e ainda a receita que se encontra liquidada na rubrica "Outras receitas de capital", mas que não foi cobrada, no montante de 499 482,76 euros, correspondendo na sua maioria a operações urbanísticas relativas ao Plano de Urbanização da Meia-Praia – PUMP.

- A faturação registada na aplicação informática relativamente a **Dívida a Fornecedores** cifrou-se em cerca de 353 mil euros. 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.

RECEITA

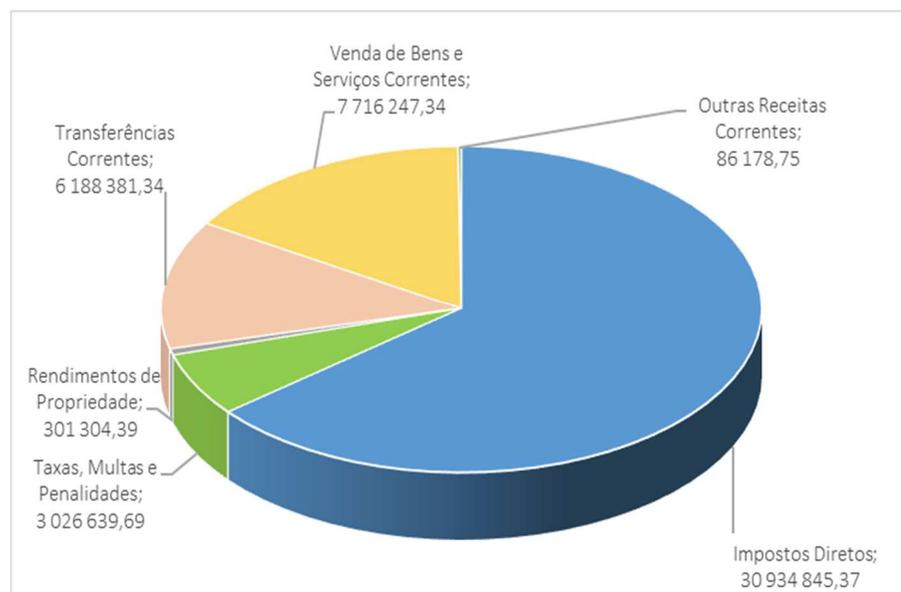
- O **quadro 2** permite observar, em detalhe, a distribuição da receita e a sua execução, neste período, face aos valores orçados para 2023.
- Em termos globais, a **receita geral** apresentou um valor superior ao do mesmo período do ano anterior, resultado do aumento do saldo da gerência anterior.
- Relativamente ao período homólogo do ano anterior, assiste-se a um decréscimo de cerca de 5,1 milhões de euros na **receita corrente** (-10%), com especial destaque para os impostos diretos e transferências correntes, que em termos percentuais diminuíram cerca de 14% e 10% respetivamente.
- As **receitas de capital** aumentaram cerca de 111%, sendo a principal responsável por este aumento as transferências de capital, nomeadamente as transferências provenientes de Fundos Comunitários para financiamento de projetos.

Quadro 2 – Receitas Totais

DESIGNAÇÃO	setembro 2022 (1)	Previsto 2023 (2)	setembro 2023 (3)	Variação		Execução	
				(4)=(3)-(1)	(4)/(1)	(2)-(3)	(3)/(2)
RECEITAS CORRENTES							
Impostos Diretos	36 071 788,30	41 150 981,00	30 934 845,37	-5 136 942,93	-14%	10 216 135,63	75,17%
Taxas, Multas e Penalidades	2 860 767,19	4 433 495,00	3 026 639,69	165 872,50	6%	1 406 855,31	68,27%
Rendimentos de Propriedade	397 274,89	672 137,00	301 304,39	-95 970,50	-24%	370 832,61	44,83%
Transferências Correntes	6 843 270,08	10 045 583,00	6 188 381,34	-654 888,74	-10%	3 857 201,66	61,60%
Venda de Bens e Serviços Correntes	6 913 802,22	12 549 781,00	7 716 247,34	802 445,12	12%	4 833 533,66	61,49%
Outras Receitas Correntes	358 790,26	580 300,00	86 178,75	-272 611,51	-76%	494 121,25	14,85%
TOTAL RECEITA CORRENTE:	53 445 692,94	69 432 277,00	48 253 596,88	-5 192 096,06	-10%	21 178 680,12	69,50%
RECEITAS DE CAPITAL							
Venda de Bens de Investimento	55 158,93	119 243,00	1 550,48	-53 608,45	-97%	117 692,52	1,30%
Transferências de Capital	1 345 425,73	14 674 894,00	3 324 340,09	1 978 914,36	147%	11 350 553,91	22,65%
Ativos Financeiros	22 822,24	1 000,00	0,00	-22 822,24	-100%	1 000,00	0,00%
Outras Receitas de Capital	368 522,45	698 000,00	452 517,66	83 995,21	23%	245 482,34	64,83%
TOTAL RECEITA CAPITAL:	1 791 929,35	15 493 137,00	3 778 408,23	1 986 478,88	111%	11 714 728,77	24,39%
REP. NÃO ABATIDAS NOS PAGAM.	10 200,74	30 000,00	27 628,01	17 427,27	171%	2 371,99	92,09%
SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	32 477 957,00	47 141 934,00	47 141 934,00	14 663 977,00	45%	0,00	100,00%
TOTAL GERAL RECEITAS:	87 725 780,03	132 097 348,00	99 201 567,12	11 475 787,09	13%	32 895 780,88	75,10%

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 30,9 milhões de euros, a Venda de Bens e Serviços Correntes com cerca de 7,7 milhões de euros e as Transferências Correntes com cerca de 6 milhões de euros. Estes três grupos da receita, que perfazem 44 839 474,05 euros, representaram cerca de 93% do total da receita corrente e 86% do total da receita arrecadada neste período, excluindo o saldo transitado da gerência anterior.

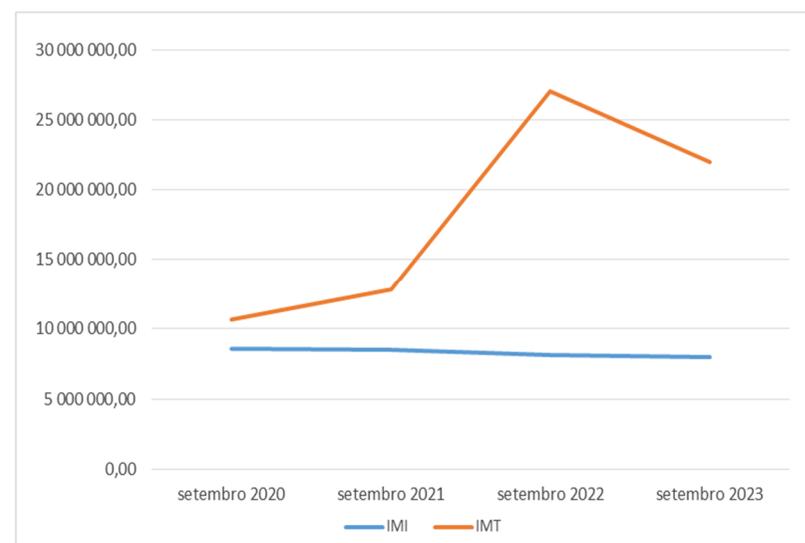
Quadro 3 – Impostos Diretos

DESIGNAÇÃO	setembro	setembro	Desvio	
	2022	2023	Valor	%
Imposto Municipal sobre Imóveis	8 109 169,98	7 967 624,25	-141 545,73	-2%
Imposto Único de Circulação	892 001,14	977 871,18	85 870,04	10%
Imposto Municipal s/ Transmissões Onerosas de Imóveis	27 057 125,33	21 984 717,21	-5 072 408,12	-19%
Derrama	13 491,85	4 632,73	-8 859,12	-66%
TOTAL:	36 071 788,30	30 934 845,37	-5 136 942,93	-14%

- Ressalta dos Impostos Diretos, o Imposto Municipal sobre Transmissões Onerosas de Imóveis – IMT, com um montante de 21,9 milhões de euros, cerca de menos 19 % face ao período homólogo do ano anterior, ou seja, arrecadou-se até ao final de setembro menos 5 milhões de euros do que no período homólogo do ano anterior. No IMI também se registou uma quebra de cerca de 140 mil euros face aos valores do mesmo período de 2022.

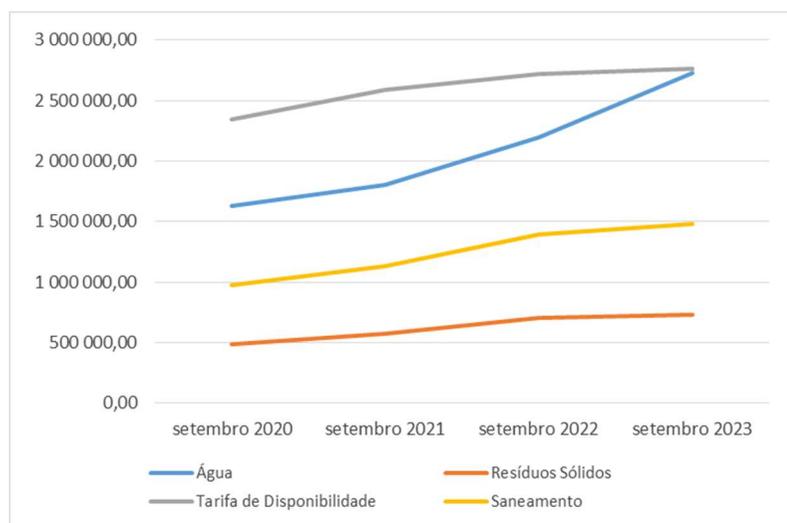
- No **gráfico 2** visualizamos a evolução dos principais impostos municipais, no período em análise, nos últimos 4 anos.

Gráfico 2- Evolução do IMI e IMT



- O gráfico seguinte mostra a evolução das receitas provenientes da prestação de serviços essenciais prestados pela autarquia nos últimos 4 anos, nomeadamente, fornecimento de água, resíduos sólidos, tarifa de disponibilidade e tratamento de saneamento.

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



Quadro 4 – Venda de Bens e Serviços Correntes

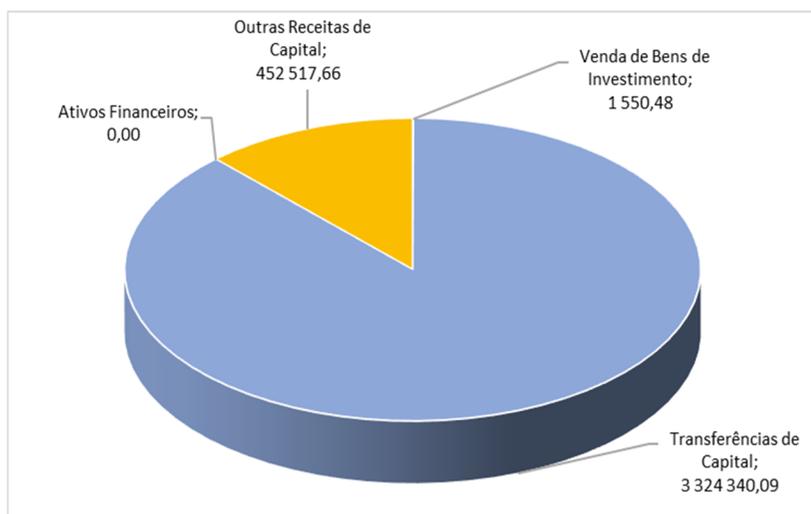
- Da venda de bens e serviços correntes sobressai a receita proveniente da venda de água, da tarifa de resíduos sólidos e da tarifa de disponibilidade e outras rendas.

DESIGNAÇÃO	setembro 2022	setembro 2023	Desvio Valor	%
Venda de Bens				
Água	2 197 895,27	2 731 303,50	533 408,23	24%
Outros	17 117,56	23 888,09	6 770,53	40%
Desperdícios, resíduos e refugos				
Outros	1 084,36	947,45	-136,91	-13%
Serviços				
Serv. sociais, recreat., culturais e religiosos				
Serviço Recreativos	40 706,90	23 984,92	-16 721,98	-41%
Serviços Culturais	114 660,33	142 858,10	28 197,77	25%
Serviços específicos das Autarquias				
Resíduos Sólidos	702 377,98	734 865,84	32 487,86	5%
Transportes coletivos de pessoas e mercadorias	228 973,56	259 444,64	30 471,08	13%
Trabalho por Conta de Particulares	6 078,31	4 157,32	-1 920,99	-32%
Cemitérios	44 648,24	63 150,85	18 502,61	41%
Mercados e Feiras	11 326,79	95 441,23	84 114,44	743%
Parques de Estacionamento	20 870,42	21 325,11	454,69	2%
Canídeos e gatídeos	1 260,42	1 510,71	250,29	20%
Tarifa de Disponibilidade	2 718 144,67	2 763 347,99	45 203,32	2%
Outros	338 612,96	343 612,32	4 999,36	1%
Rendas				
Habituação				
Casas de Função	14,56	80,40	65,84	100%
Edifícios	37 288,12	42 020,51	4 732,39	13%
Outras	426 070,22	449 165,02	23 094,80	5%
TOTAL:	6 913 802,22	7 716 247,34	802 445,12	12%

RECEITA DE CAPITAL

- O **gráfico 4** mostra a estrutura da receita de capital, excluindo as reposições não abatidas nos pagamentos, destacando as receitas provenientes das Transferências de Capital.

Gráfico 4 – Estrutura da Receita de capital



Quadro 5 – Transferências de Capital

DESIGNAÇÃO	setembro 2022	setembro 2023	Desvio	
			Valor	%
Administração Central				
Estado				
Fundo de Equilíbrio Financeiro	79 626,00	66 654,00	-12 972,00	-16%
Nº3, artº35 - Lei nº 73/2013 (LFL)	114 306,00	194 481,00	80 175,00	70%
Outras	90 438,81	0,00	-90 438,81	-100%
Estado-Part.comunitário proj. co-financiados				
FEDER	777 487,79	1 797 457,83	1 019 970,04	131%
Fundo de Coesão	0,00	570 187,19	570 187,19	100%
PRR next generation	0,00	541 515,07	541 515,07	100%
FEADER	48 177,42	0,00	-48 177,42	-100%
Serviços e fundos autónomos				
Outras	99 875,20	131 365,00	31 489,80	32%
TOTAL:	1 345 425,73	3 324 340,09	1 978 914,36	147%

- As rubricas que constituem as transferências de capital, no montante de cerca de 3,3 milhões de euros, representam cerca de 88% da receita de capital arrecadada, excluindo o saldo de gerência transitado.

DESPESAS

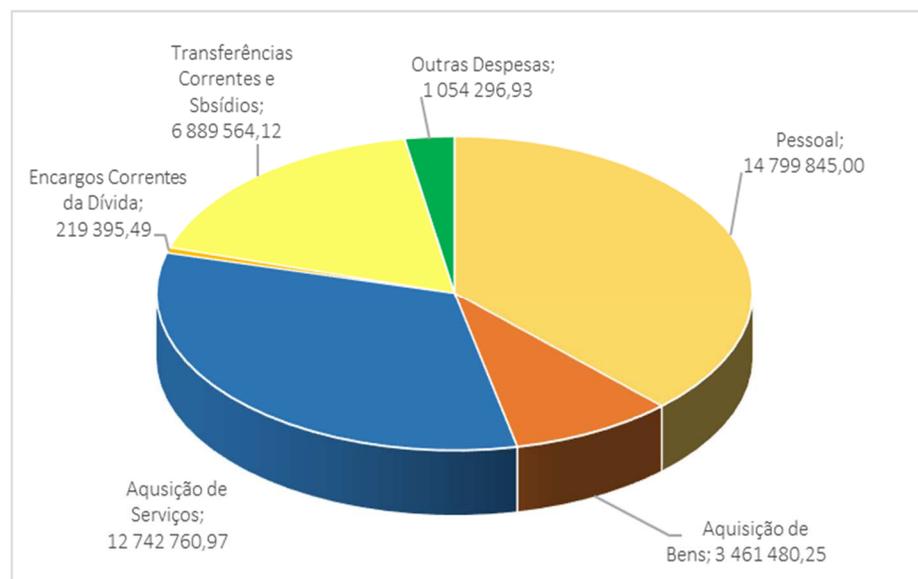
- O **quadro 6** permite observar, em detalhe, a distribuição da despesa orçada para 2023, bem como e sua execução, no final de setembro do corrente ano, e ainda a variação relativamente aos valores gastos no mesmo período de 2022.
- A taxa de execução do orçamento da despesa, neste período foi de cerca de 40%, representando um montante de pagamentos de cerca de 52,3 milhões de euros, valor superior ao período homólogo em cerca de 8,6 milhões de euros.
- No 3º trimestre de 2023, assiste-se a um aumento de cerca de 3,5 milhões de euros, mais 10% na **despesa corrente**, com especial destaque para o aumento das despesas com pessoal e transferências correntes e subsídios que aumentaram respetivamente cerca de 16 % e 45 %.
- As **despesas de capital** tiveram um incremento positivo de cerca de 64%, sendo as principais rubricas responsáveis por este aumento a aquisição de bens de investimento e as transferências de capital, com aumentos de 82% e 16% respetivamente.

Quadro 6 – Despesas Totais

DESIGNAÇÃO	setembro	Previsto	setembro	Variação			Execução
	2022	2023	2023	(4)=(3)-(1)	(4)/(1)	(2)-(3)	(3)/(2)
	(1)	(2)	(3)				
DESPESAS CORRENTES							
Pessoal	12 704 117,12	24 282 003,00	14 799 845,00	2 095 727,88	16%	9 482 158,00	60,95%
Aquisição de Bens e Serviços							
Aquisição de Bens	4 096 829,92	6 475 429,00	3 461 480,25	-635 349,67	-16%	3 013 948,75	53,46%
Aquisição de Serviços	12 358 871,85	27 501 985,00	12 742 760,97	383 889,12	3%	14 759 224,03	46,33%
Encargos Correntes da Dívida	44 796,80	369 825,00	219 395,49	174 598,69	390%	150 429,51	59,32%
Transferências Correntes e Subsídios	4 745 839,91	9 370 165,00	6 889 564,12	2 143 724,21	45%	2 480 600,88	73,53%
Outras Despesas	1 649 273,46	1 760 341,00	1 054 296,93	-594 976,53	-36%	706 044,07	59,89%
TOTAL DESPESA CORRENTE:	35 599 729,06	69 759 748,00	39 167 342,76	3 567 613,70	10%	30 592 405,24	56,15%
DESPESAS DE CAPITAL							
Aquisição de Bens de Investimento	6 054 449,67	57 969 860,00	11 031 701,48	4 977 251,81	82%	46 938 158,52	19,03%
Transferência de Capital	1 150 323,07	2 900 870,00	1 340 006,17	189 683,10	16%	1 560 863,83	46,19%
Passivos Financeiros	813 549,36	1 050 000,00	783 422,73	-30 126,63	-4%	266 577,27	74,61%
Outras Despesas	20 061,57	416 870,00	8 217,13	-11 844,44	-59%	408 652,87	1,97%
TOTAL DA DESPESA DE CAPITAL:	8 038 383,67	62 337 600,00	13 163 347,51	5 124 963,84	64%	49 174 252,49	21,12%
TOTAL GERAL DAS DESPESAS:	43 638 112,73	132 097 348,00	52 330 690,27	8 692 577,54	20%	79 766 657,73	39,62%

DESPESA CORRENTE

Gráfico 5 – Estrutura da Despesa Corrente

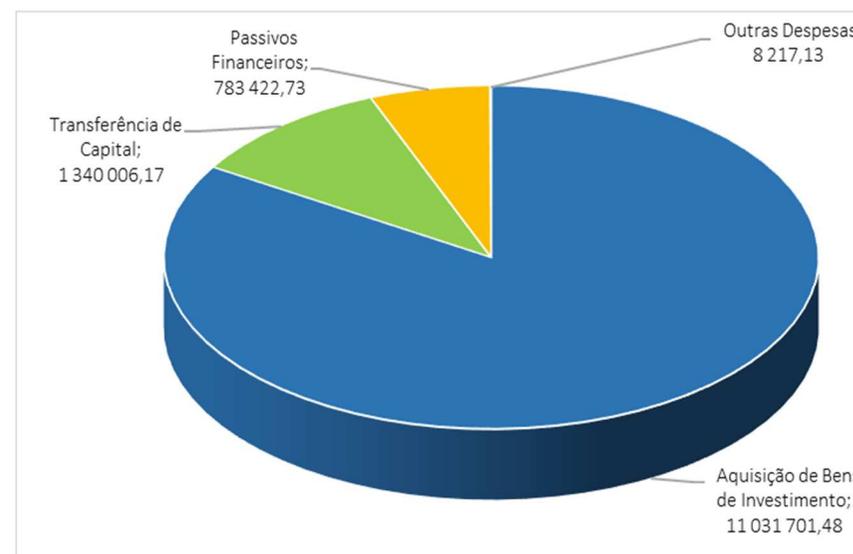


- O **gráfico 5** mostra a estrutura da despesa corrente, destacando as despesas de Pessoal com cerca de 14,8 milhões de euros, a Aquisição de Serviços com cerca de 12,7 milhões de euros e as Transferências Correntes e Subsídios com cerca de 6,9 milhões de euros. Estes três grupos da despesa, no montante de 34 432 170, euros representaram cerca de 88% da despesa corrente paga e 66% do total da despesa paga neste período.
- A rubrica Transferências e Subsídios correntes e as despesas com Pessoal foram as que em termos absolutos apresentaram um maior crescimento face ao período homólogo do ano anterior, registando aumentos de cerca de 2,1 milhões de euros e 2 milhões de euros respetivamente. As transferências correntes referem-se sobretudo a transferências efetuadas para diversas entidades, incluindo-se, entre outras, a Associação Humanitária dos Bombeiros Voluntários de Lagos, Juntas de Freguesia no âmbito de protocolos assinados, agrupamentos de escolas, clubes desportivos e coletividades ao abrigo de protocolos de cooperação, Associações de Municípios, bolsas de estudo, apoios sociais destinados a arrendamento privado e despesas essenciais e urgente, bem como a transferência de verbas para um conjunto diversificado de instituições sem fins lucrativos. Os subsídios referem-se a transferências para a empresa local, Lagos-em-Forma – Gestão Desportiva, E.M, S.A ao abrigo do contrato assinado, conforme deliberação de 13/03/2023.

DESPESA DE CAPITAL

- O **gráfico 6** mostra a estrutura da despesa de capital, destacando as despesas com a Aquisição de Bens de Investimento no montante de cerca de 11 milhões de euros que representaram cerca de 84% 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.
- As Transferências de Capital, com gastos no montante de cerca de 1,3 milhões de euros, referem-se, sobretudo à transferência para a NEOFUTUR de montantes relativos ao edifício séc. XXI, para os agrupamentos de escolas de acordo com protocolos de cooperação conforme despacho de 04/04/2023, para apoio aos clubes desportivos no âmbito do Programa de Apoio ao Desporto 2022/2023 e para a Associação Humanitária dos Bombeiros Voluntários de Lagos, conforme protocolo de colaboração celebrado em 22/06/2023 e deliberação de 04/01/2023 para apoio nos custos da obra de remodelação e ampliação das instalações do quartel, bem como nos encargos com a fiscalização, segurança e higiene da obra.
- Os Passivos financeiros referem-se à amortização de empréstimos bancários.

Gráfico 6 – Estrutura da Despesa de Capital



EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

- A Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, Regime Financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais – RFALEI, na sua atual redação, veio determinar através do n.º 2 do artigo 40º, relativamente ao Equilíbrio Orçamental, que “... a receita corrente bruta cobrada deve ser pelo menos igual à despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazo”. Refere ainda o n.º 4, do mesmo artigo, conjugado com o artigo 83º do RFALEI que “Para efeitos do disposto no n.º 2, considera-se amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazos o montante correspondente à divisão do capital utilizado pelo número de anos do contrato, independentemente do seu pagamento efetivo” e que “Para efeitos do disposto no n.º 4 do artigo 40º, no caso de empréstimos já existentes quando da entrada em vigor da presente lei, considera-se amortizações médias de empréstimos o montante correspondente à divisão do capital em dívida à data da entrada em vigor da presente lei pelo número de anos de vida útil remanescente do contrato.”
- Tendo em conta a execução orçamental até ao final de setembro de 2023, 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 7 – Equilíbrio Orçamental

Equilíbrio orçamental - setembro 2023			
		Despesa Corrente paga	39 167 342,76
Receita Corrente Bruta	48 623 437,61	Amortizações médias de empréstimos médio e longo prazos	1 049 083,43
Total (1)	48 623 437,61	Total (2)	40 216 426,19
Receita Corrente cobrada ≥ Despesa corrente paga + Amortizações médias empréstimos m/L praz			8 407 011,42

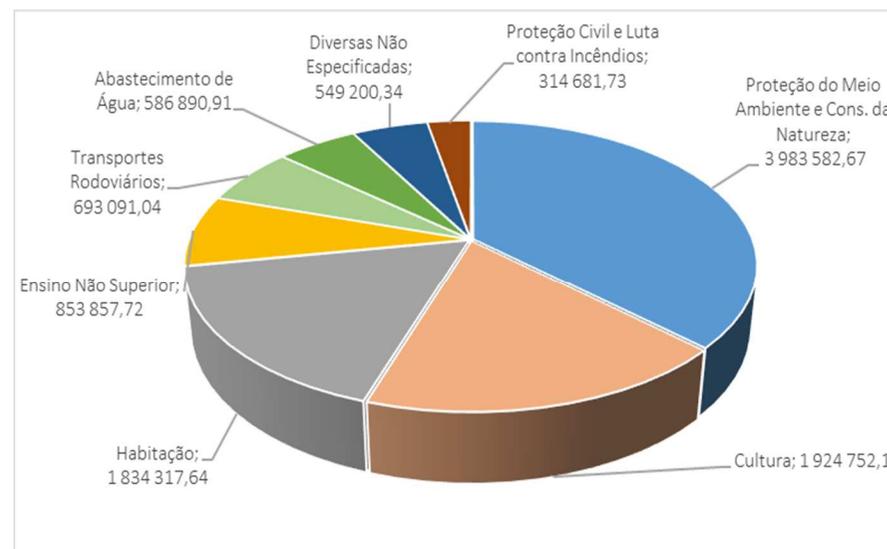
PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS

- 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 20%, correspondendo a um montante pago de cerca de 12,3 milhões de euros.
- Os setores de investimento que, durante este período, mobilizaram mais recursos financeiros podem ser observados no **gráfico 7**:
- O quadro seguinte retrata o nível de execução do PPI face ao previsto para o ano económico em curso e ao período homólogo do ano anterior.

Quadro 8 – Plano Plurianual de Investimentos

DESIGNAÇÃO	setembro 2022	Previsto 2023	Cabimentado setembro/2023	Pago setembro/2023	Variação Valor	%	Exec. 2023	Distr.
Administração Geral	636 434,89	7 450 200,00	4 259 613,97	579 177,27	-57 257,62	-10%	8%	5%
Proteção Civil e Luta contra Incêndios	380 738,01	480 100,00	458 582,27	314 681,73	-66 056,28	-21%	66%	3%
Polícia Municipal	0,00	33 600,00	4 095,40	146,37	146,37	100%	0%	0%
Ensino Não Superior	415 340,92	3 836 250,00	3 121 515,05	853 857,72	438 516,80	51%	22%	7%
Serviços Individuais de Saúde	0,00	834 500,00	775 850,00	0,00	0,00	0%	0%	0%
Ação Social	98 450,00	181 100,00	33 720,32	26 720,32	-71 729,68	-100%	15%	0%
Habituação	1 493 901,74	7 946 855,00	4 111 106,62	1 834 317,64	340 415,90	19%	23%	15%
Ordenamento do Território	184 609,57	3 906 922,00	1 312 779,62	129 775,19	-54 834,38	-42%	3%	1%
Saneamento	691 300,69	1 620 458,00	847 889,99	187 881,75	-503 418,94	-268%	12%	2%
Abastecimento de Água	451 189,71	5 649 500,00	3 371 282,96	586 890,91	135 701,20	23%	10%	5%
Resíduos Sólidos	108 645,08	1 228 500,00	507 995,10	28 003,00	-80 642,08	-288%	2%	0%
Proteção do Meio Ambiente e Cons. da Natureza	737 977,47	10 185 265,00	7 219 497,38	3 983 582,67	3 245 605,20	81%	39%	32%
Cultura	453 368,58	7 492 700,00	5 660 744,50	1 924 752,17	1 471 383,59	76%	26%	16%
Desporto, Recreio e Lazer	282 551,02	923 400,00	790 665,03	146 903,97	-135 647,05	-92%	16%	1%
Indústria e Energia	218 001,85	3 529 200,00	1 395 368,36	365 845,42	147 843,57	40%	10%	3%
Transportes Rodoviários	322 303,84	4 089 250,00	2 429 525,53	693 091,04	370 787,20	53%	17%	6%
Mercados e Feiras	180 759,03	658 660,00	622 025,98	166 316,64	-14 442,39	-9%	25%	1%
Transferências entre Administrações	0,00	92 000,00	563,50	563,50	563,50	100%	1%	0%
Diversas Não Especificadas	549 200,34	732 270,00	732 267,12	549 200,34	0,00	0%	75%	4%
TOTAL:	7 204 772,74	60 870 730,00	37 655 088,70	12 371 707,65	5 166 934,91	42%	20%	100%

Gráfico 7 – Setores de Atividade



- Estes setores, no montante de cerca de 10,7 milhões de euros, representaram 87% da execução do Plano Plurianual de Investimentos.

FINANCIAMENTO EXTERIOR

- Os quadros seguintes mostram os projetos submetidos a candidaturas a **Fundos Comunitários** e os montantes arrecadados durante o período em análise.
- Assim na componente **corrente** foram arrecadados cerca de 194 mil euros, através dos seguintes fundos:

Quadro 9 – FEDER Corrente

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	FEDER
ALG-04-2114-FEDER-000069 - Remodelação, Modernização e Dinamização do Museu Municipal Dr. José Formosinho	17 898,58
ALG-03-1406-FEDER-000029 - Estudo de Tráfego, Circulação e Estacionamento, Postos de Estacionamento de Bicicletas, Sistema de Gestão de Transportes	789,97
ALG-05-3928-FEDER-000045- Rede Regional de Mercados Locais- Requalificação, Gestão e Dinamização (3ª Fase)	2 782,02
ALG-04-2114-FEDER-000022-Requalificação da Ponta da Piedade	1 181,98
ALG-04-2316-FEDER-000040-Monitorização, Gestão, Dinamização e Divulgação do PARU de Lagos	4 797,00
Total FEDER Corrente:	27 449,55

Quadro 10 – Fundo Coesão Corrente

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	FUNDO COESÃO
POSEUR - 02-1809-FC-000086 - Reabilitação e Recuperação do Cordão Dunar da Meia Praia	6 754,17
Total FUNDO COESÃO Corrente:	6 754,17

Quadro 11 – FSUE Corrente

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	FSUE
FSUE-02-9999-FSEU-000168 - Vamos ficar todos bem em Lagos	142 238,70
Total FUNDO DE SOLIDARIEDADE DA UNIÃO EUROPEIA Corrente:	142 238,70

Quadro 12 – PRR Corrente

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	PRR
PRR91 - Projeto 91 - Área de Acolhimento Empresarial de Nova Geração	17 460,00
Total FUNDO EUROPEU DOS ASSUNTOS MARÍTIMOS E DAS PESCAS Corrente:	17 460,00

- Pela componente **capital** foram arrecadados cerca de 2,9 milhões de euros, relativos às seguintes candidaturas:

Quadro 13 – FEDER Capital

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	FEDER
ALG-04-2114-FEDER-000069 - Remodelação, Modernização e Dinamização do Museu Municipal Dr. José Formosinho	459 766,53
ALG-04-2114-FEDER-000022-Requalificação da Ponta da Piedade	899 531,83
ALG-08-0550-FEDER - Algarvedigital	35 156,29
ALG-05-3928-FEDER-000045-Rede Regional de Mercados Locais - Requalificação, Gestão e Dinamização - 3ª fase	63 592,48
ALG-04-2316-FEDER-000056-Interior do Museu Dr. José Formosinho	39 924,18
ALG-03-1406-FEDER-000017-Ecovia/Ciclovía do Litoral Sul-Troços LGS1, LGS2, LGS3, LGS4 e LGS5 (Burgau-Lagos-Rib. Odiáxere)	90 940,34
ALG-05-3928-FEDER-000011-Rota das Estações Arqueológicas (PADRE)	12 596,77
ALG-03-1406-FEDER-000029-Estudo de Tráfego, Circulação, Estacionamento, Postos de Estacionamento de Bicicletas, Sistema de Gestão de Transportes	195 949,41
Total FEDER Capital: 1 797 457,83	

Quadro 14 – Fundo Coesão Capital

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	Fundo de Coesão
POSEUR-02-1809-FC-000086-Reabilitação do Cordão Dunar da Meia Praia	570 187,19
Total FUNDO DE COESÃO Capital: 570 187,19	

Quadro 15 – PRR Capital

DESIGNAÇÃO DA CANDIDATURA	PRR Next Generation
Redução de Perdas de Água no Concelho de Lagos - Implementação de Zonas de Medição e Controlo - PRR - SMI - candidatura n.º18	205 239,40
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	188 395,67
PRR 91-Projeto 91 - Áreas de Acolhimento Empresarial de Nova Geração	128 380,00
Modernização Tecnológica do Centro Cultural de Lagos-RE-C04-i01-RedesCulturais e Transição Digital-PRR	19 500,00
Total PRR NEXT GENERATION Capital: 541 515,07	

DÍVIDA DE MÉDIO E LONGO PRAZO – EMPRÉSTIMOS

- A dívida de médio e longo prazo referente a empréstimos contratados registou, no final de setembro de 2023, o montante total de cerca de 8,4 milhões de euros, apresentando um decréscimo de cerca de 1,1 milhões de euros, cerca de 12% face ao período homólogo do ano de 2022.
- O quadro seguinte evidencia os montantes em dívida desagregados por entidade bancária:

Quadro 16 – Dívidas a Instituições de Crédito

DESIGNAÇÃO	setembro	setembro	Variação	
	2022	2023	valor	%
Caixa Geral de Depósitos	6 596 747,53	6 091 971,62	-504 775,91	-8%
Banco Santander Totta	12 970,13	0,00	-12 970,13	-100%
Banco Português de Investimentos	569 885,28	400 543,48	-169 341,80	-30%
Caixa de Crédito Agrícola	2 430 446,20	1 966 220,23	-464 225,97	-19%
TOTAL:	9 610 049,14	8 458 735,33	-1 151 313,81	-12%

INDICADORES ORÇAMENTAIS

Quadro 17 – Indicadores Orçamentais

Indicador		Rácio	setembro 2022	setembro 2023
Peso das despesas com pessoal nas despesas totais	Despesas com Pessoal/Despesas Totais		29,11%	28,28%
Arrecadação de impostos e taxas por habitante*	Impostos e Taxas Cobrados/N.º habitantes		1162,37	1013,96
Grau de execução da receita	Receita Cobrada/Receita Orçamentada		75,58%	61,28%
Despesas de Investimento	Despesas de Investimento/Despesas Totais		16,51%	23,64%
Grau de cobertura das despesas	Receita Total / Despesa Total		201,03%	189,57%
Peso dos Encargos de Longo Prazo nas Despesas	Serviço da Dívida Longo Prazo/Despesa Total		1,86%	1,50%
Grau de cobertura de Bens de Capital pelas Transferências de Capital	Transferências de Capital / Aquisição de Bens de Capital		19,00%	12,15%

* População residente no município de Lagos - Censos 2021

DESPESA ORÇAMENTADA / DESPESA CABIMENTADA / DESPESA COMPROMETIDA

- Neste ponto, é feita uma análise à despesa corrente na ótica dos Cabimentos e Compromissos, face à dotação orçamentada.
- 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 considera-se assumido quando é executada uma ação formal pela entidade. Um compromisso está sempre associado a um cabimento.
- Os quadros seguintes pretendem demonstrar a situação da despesa corrente, através dos vários agregados, nas diferentes Unidades Orgânicas, até 30 de setembro, face aos valores cabimentados e comprometidos:

Quadro 18 – Administração Autárquica - AA

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
01 Administração Autárquica	12 134 387,00	11 229 806,45	11 061 976,47	92,55%	91,16%
0101 Assembleia Municipal	115 840,00	105 469,59	63 113,96	91,05%	54,48%
0101 01 Despesas com o pessoal	82 000,00	80 011,64	38 046,74	97,58%	46,40%
0101 0102 Abonos variáveis ou eventuais	82 000,00	80 011,64	38 046,74	97,58%	46,40%
0101 02 Aquisição de bens e serviços	33 840,00	25 457,95	25 067,22	75,23%	74,08%
0101 0201 Aquisição de bens	2 140,00	661,95	661,95	30,93%	30,93%
0101 0202 Aquisição de serviços	31 700,00	24 796,00	24 405,27	78,22%	76,99%
0102 Câmara Municipal	12 018 547,00	11 124 336,86	10 998 862,51	92,56%	91,52%
0102 01 Despesas com o pessoal	3 376 768,00	3 041 426,16	3 011 119,16	90,07%	89,17%
0102 0101 Remunerações certas e permanentes	2 157 450,00	1 945 354,03	1 937 921,67	90,17%	89,82%
0102 0102 Abonos variáveis ou eventuais	134 050,00	101 969,99	101 350,55	76,07%	75,61%
0102 0103 Segurança social	1 085 268,00	994 102,14	971 846,94	91,60%	89,55%
0102 02 Aquisição de bens e serviços	4 257 811,00	3 914 026,51	3 837 410,74	91,93%	90,13%
0102 0201 Aquisição de bens	313 373,00	212 645,53	168 621,40	67,86%	53,81%
0102 0202 Aquisição de serviços	3 944 438,00	3 701 380,98	3 668 789,34	93,84%	93,01%
0102 03 Juros e outros encargos	359 825,00	314 494,51	314 494,51	87,40%	87,40%
0102 0301 Juros da dívida pública	339 000,00	294 354,00	294 354,00	86,83%	86,83%
0102 0305 Outros juros	400,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
0102 0306 Outros encargos financeiros	20 425,00	20 140,51	20 140,51	98,61%	98,61%
0102 04 Transferências correntes	2 965 815,00	2 912 857,91	2 895 664,70	98,21%	97,63%
0102 0401 Sociedades e quase sociedades não financeiras	21 000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
0102 0403 Administração central	6 600,00	6 500,00	6 500,00	98,48%	98,48%
0102 0405 Administração local	1 456 946,00	1 438 014,14	1 437 740,93	98,70%	98,68%
0102 0407 Instituições sem fins lucrativos	1 480 069,00	1 468 343,77	1 451 423,77	99,21%	98,06%
0102 0408 Famílias	1 200,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
0102 05 Subsídios	442 494,00	438 850,00	438 850,00	99,18%	99,18%
0102 0501 Sociedades e quase sociedades não financeiras	442 494,00	438 850,00	438 850,00	99,18%	99,18%
0102 06 Outras despesas correntes	615 834,00	502 681,77	501 323,40	81,63%	81,41%
0102 0602 Diversas	615 834,00	502 681,77	501 323,40	81,63%	81,41%

- A AA tem cerca de 93% da sua dotação cabimentada e 91% comprometida

Quadro 19 – Departamento de Desenvolvimento Social, Educação e Cultura -

DDSEC

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
02 Dep. de Desenvolvimento Social, Educação e Cultura	18 957 100,00	17 661 070,82	16 729 957,46	93,16%	88,25%
02 01 Despesas com o pessoal	7 471 700,00	6 995 103,35	6 990 336,17	93,62%	93,56%
02 0101 Remunerações certas e permanentes	5 929 500,00	5 589 914,56	5 585 147,38	94,27%	94,19%
02 0102 Abonos variáveis ou eventuais	75 000,00	57 399,76	57 399,76	76,53%	76,53%
02 0103 Segurança social	1 467 200,00	1 347 789,03	1 347 789,03	91,86%	91,86%
02 02 Aquisição de bens e serviços	5 419 437,00	4 974 713,45	4 513 566,42	91,79%	83,28%
02 0201 Aquisição de bens	703 621,00	556 457,69	496 096,77	79,08%	70,51%
02 0202 Aquisição de serviços	4 715 816,00	4 418 255,76	4 017 469,65	93,69%	85,19%
02 04 Transferências correntes	5 933 806,00	5 578 779,37	5 113 780,22	94,02%	86,18%
02 0403 Administração central	1 725 050,00	1 690 128,00	1 690 128,00	97,98%	97,98%
02 0407 Instituições sem fins lucrativos	3 652 324,00	3 384 770,00	2 932 344,80	92,67%	80,29%
02 0408 Famílias	556 432,00	503 881,37	491 307,42	90,56%	88,30%
02 06 Outras despesas correntes	132 157,00	112 474,65	112 274,65	85,11%	84,96%
02 0602 Diversas	132 157,00	112 474,65	112 274,65	85,11%	84,96%

- O DDSEC tem cerca de 93% da sua dotação cabimentada e 88% comprometida.

Quadro 20 – Departamento de Sustentabilidade Ambiental e Urbana - DSAU

Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
03 Dep. de Sustentabilidade Ambiental e Urbana	27 633 482,00	26 264 141,77	25 787 681,60	95,04%	93,32%
03 01 Despesas com o pessoal	6 053 885,00	5 188 351,55	5 144 955,63	85,70%	84,99%
03 0101 Remunerações certas e permanentes	4 608 035,00	3 960 328,69	3 945 334,66	85,94%	85,62%
03 0102 Abonos variáveis ou eventuais	276 350,00	233 156,97	233 156,97	84,37%	84,37%
03 0103 Segurança social	1 169 500,00	994 865,89	966 464,00	85,07%	82,64%
03 02 Aquisição de bens e serviços	20 580 597,00	20 106 637,99	19 673 573,74	97,70%	95,59%
03 0201 Aquisição de bens	5 219 395,00	5 039 834,52	4 924 307,58	96,56%	94,35%
03 0202 Aquisição de serviços	15 361 202,00	15 066 803,47	14 749 266,16	98,08%	96,02%
03 06 Outras despesas correntes	999 000,00	969 152,23	969 152,23	97,01%	97,01%
03 0602 Diversas	999 000,00	969 152,23	969 152,23	97,01%	97,01%

- O DSAU tem cerca de 95% da sua dotação cabimentada e 93% comprometida.

Quadro 21 – Departamento de Planeamento e Gestão do Território - DPGT

	Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
04	Dep. de Planeamento e Gestão do Território	3 557 859,00	2 846 659,03	2 792 516,60	80,01%	78,49%
04 01	Despesas com o pessoal	2 325 250,00	1 810 887,70	1 810 109,17	77,88%	77,85%
04 0101	Remunerações certas e permanentes	1 841 550,00	1 413 616,70	1 412 838,17	76,76%	76,72%
04 0102	Abonos variáveis ou eventuais	9 250,00	1 639,79	1 639,79	17,73%	17,73%
04 0103	Segurança social	474 450,00	395 631,21	395 631,21	83,39%	83,39%
04 02	Aquisição de bens e serviços	1 220 059,00	1 024 576,91	971 213,01	83,98%	79,60%
04 0201	Aquisição de bens	19 450,00	6 679,42	6 679,42	34,34%	34,34%
04 0202	Aquisição de serviços	1 200 609,00	1 017 897,49	964 533,59	84,78%	80,34%
04 04	Transferências correntes	50,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
04 0408	Famílias	50,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
04 06	Outras despesas correntes	12 500,00	11 194,42	11 194,42	89,56%	89,56%
04 0602	Diversas	12 500,00	11 194,42	11 194,42	89,56%	89,56%

- O DPGT tem cerca de 80% da sua dotação cabimentada e 78% comprometida.

Quadro 22 – Departamento de Modernização Administrativa e Financeira - DMAF

	Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
05	Dep. de Modernização Administrativa e Financeira	5 249 020,00	4 581 655,76	4 535 214,69	87,29%	86,40%
05 01	Despesas com o pessoal	3 185 200,00	2 731 471,59	2 709 055,52	85,76%	85,05%
05 0101	Remunerações certas e permanentes	2 501 250,00	2 167 391,95	2 161 027,25	86,65%	86,40%
05 0102	Abonos variáveis ou eventuais	46 550,00	38 103,93	38 103,93	81,86%	81,86%
05 0103	Segurança social	637 400,00	525 975,71	509 924,34	82,52%	80,00%
05 02	Aquisição de bens e serviços	2 025 620,00	1 845 108,25	1 821 083,25	91,09%	89,90%
05 0201	Aquisição de bens	133 700,00	78 317,85	78 317,85	58,58%	58,58%
05 0202	Aquisição de serviços	1 891 920,00	1 766 790,40	1 742 765,40	93,39%	92,12%
05 03	Juros e outros encargos	10 000,00	5 075,92	5 075,92	50,76%	50,76%
05 0306	Outros encargos financeiros	10 000,00	5 075,92	5 075,92	50,76%	50,76%
05 04	Transferências correntes	28 000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
05 0401	Sociedades e quase sociedades não	28 000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
05 06	Outras despesas correntes	200,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
05 0602	Diversas	200,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

- O DMAF tem cerca de 87% da sua dotação cabimentada e 86% comprometida.

Quadro 23 – Divisão de Museus e Bens Culturais - DMBC

	Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
06	Divisão de Museus e Bens Culturais	868 450,00	592 226,76	581 109,49	68,19%	66,91%
06 01	Despesas com o pessoal	694 750,00	478 091,03	478 091,03	68,81%	68,81%
06 0101	Remunerações certas e permanentes	496 400,00	367 094,36	367 094,36	73,95%	73,95%
06 0102	Abonos variáveis ou eventuais	75 000,00	13 003,53	13 003,53	17,34%	17,34%
06 0103	Segurança social	123 350,00	97 993,14	97 993,14	79,44%	79,44%
06 02	Aquisição de bens e serviços	173 650,00	114 135,73	103 018,46	65,73%	59,33%
06 0201	Aquisição de bens	70 650,00	42 805,85	37 564,32	60,59%	53,17%
06 0202	Aquisição de serviços	103 000,00	71 329,88	65 454,14	69,25%	63,55%
06 06	Outras despesas correntes	50,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
06 0602	Diversas	50,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

- A DMBC tem cerca de 68% da sua dotação cabimentada e 67% comprometida.

Quadro 24 – Divisão Jurídica - DJ

	Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
07	Divisão Jurídica	629 550,00	428 293,58	427 565,05	68,03%	67,92%
07 01	Despesas com o pessoal	577 200,00	392 779,69	392 779,69	68,05%	68,05%
07 0101	Remunerações certas e permanentes	445 600,00	299 527,88	299 527,88	67,22%	67,22%
07 0102	Abonos variáveis ou eventuais	8 150,00	4 052,49	4 052,49	49,72%	49,72%
07 0103	Segurança social	123 450,00	89 199,32	89 199,32	72,26%	72,26%
07 02	Aquisição de bens e serviços	52 300,00	35 513,89	34 785,36	67,90%	66,51%
07 0201	Aquisição de bens	2 900,00	268,70	253,57	9,27%	8,74%
07 0202	Aquisição de serviços	49 400,00	35 245,19	34 531,79	71,35%	69,90%
07 06	Outras despesas correntes	50,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
07 0602	Diversas	50,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

- A DJ tem cerca de 68% da sua dotação cabimentada e comprometida.

Quadro 25 – Divisão de Gestão de Fundos de Financiamento, Empreendedorismo e Turismo - DGFET

	Designação	Dotação	Cabimento	Compromisso	% Cabimentos	% Compromissos
08	Div. Gest de Fund. de Financ., Empreend e Turismo	729 900,00	310 104,28	309 489,28	42,49%	42,40%
08 01	Despesas com o pessoal	515 250,00	289 819,69	289 819,69	56,25%	56,25%
08 0101	Remunerações certas e permanentes	429 510,00	220 929,66	220 929,66	51,44%	51,44%
08 0102	Abonos variáveis ou eventuais	3 190,00	1 961,76	1 961,76	61,50%	61,50%
08 0103	Segurança social	82 550,00	66 928,27	66 928,27	81,08%	81,08%
08 02	Aquisição de bens e serviços	214 100,00	20 284,59	19 669,59	9,47%	9,19%
08 0201	Aquisição de bens	10 200,00	1 954,18	1 954,18	19,16%	19,16%
08 0202	Aquisição de serviços	203 900,00	18 330,41	17 715,41	8,99%	8,69%
08 06	Outras despesas correntes	550,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
08 0602	Diversas	550,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

- A DGFET tem cerca de 42% da sua dotação cabimentada e comprometida.

- Perante os quadros anteriormente apresentados concluímos que a AA, o DDSEC e O DSAU têm mais de 90% da dotação cabimentada e comprometida, o que resulta menos de 10% de saldo para a assunção de novas despesas até ao final do ano.
- O DPGT e o DMAF também apresentam elevados valores de cabimentos e compromissos, rondando os 80 %.
- Todas as outras unidades Orgânicas (DMBC, DJ, DGFET) apresentam valores entre os 40% e 68% como ficou demonstrado nos quadros anteriores.

