



# RELATÓRIO DE GESTÃO



## INTRODUÇÃO

Este documento foi elaborado de acordo com o Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, Sistema de Normalização Contabilística da Administração Pública (SNC-AP) e o Decreto-Lei n.º 85/2016, de 21 de dezembro.

As Demonstrações Financeiras são apresentadas de acordo com o referencial contabilístico Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP).

As Demonstrações Financeiras foram preparadas de forma a proporcionar uma imagem verdadeira e apropriada da posição financeira, alterações, performance e fluxos de caixa. Não existiram, no decorrer do exercício quaisquer casos excecionais que implicassem diretamente a derrogação de qualquer disposição prevista no SNC-AP, que tenham produzido efeitos materialmente relevantes e que pudessem pôr em causa a imagem verdadeira e apropriada das demonstrações financeiras.

## ORGANIZAÇÃO MUNICIPAL

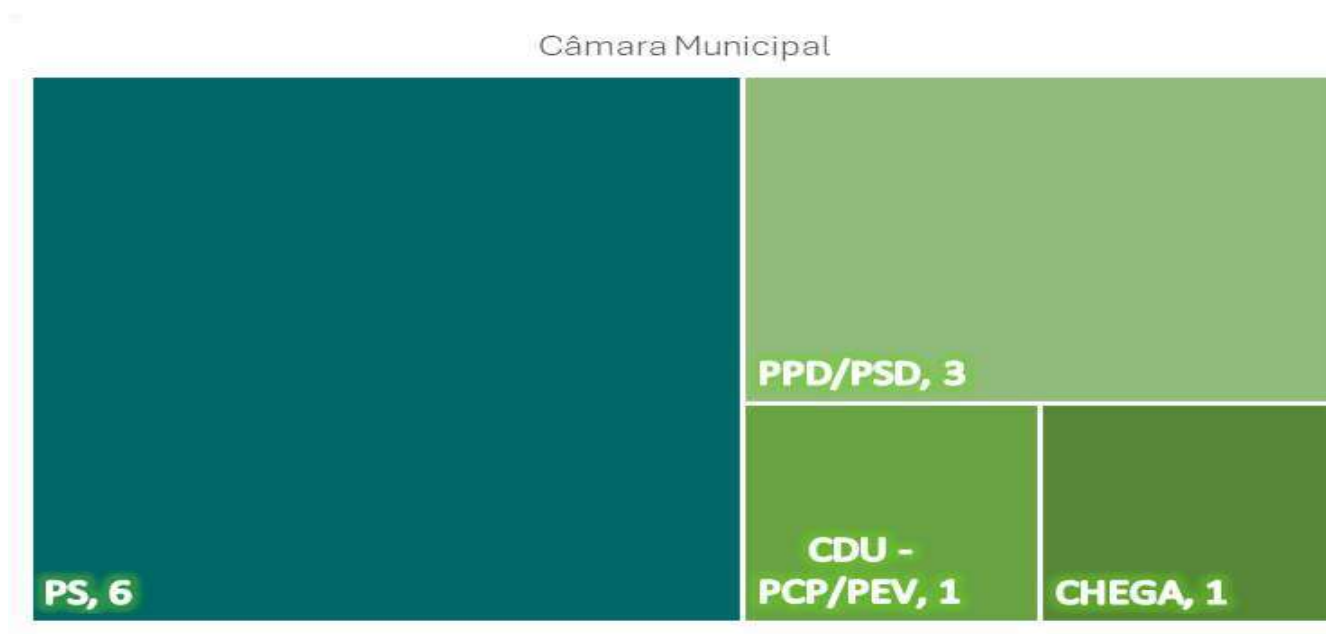
A autarquia de Odivelas, pessoa coletiva territorial, é dotada de órgãos representativos cujo objetivo é a prossecução dos interesses próprios das suas populações conforme estabelecido pelo art.º 237.º, n.º 2 da Constituição da República Portuguesa. Os órgãos representativos do Município, por sua vez, são a Assembleia Municipal e a Câmara Municipal.

### Executivo Municipal

O executivo municipal é responsável pela gestão quotidiana e planificação da atividade do município. Sendo o órgão colegial do município, no caso da autarquia de Odivelas, é composto por um presidente e 10 vereadores/as (um dos quais designado vice-presidente).

### Composição do Órgão Executivo

Os 11 mandatos que resultaram das eleições realizadas no dia 26 do mês de setembro de 2021, tomaram posse no dia 19 de outubro de 2021 e foram distribuídos da forma apresentada abaixo.



Apresentava-se da seguinte forma a composição do Executivo da Câmara Municipal, a 31 de dezembro de 2023:



## Presidente Hugo Manuel dos Santos Martins (PS)

Gestão Financeira  
Obras Municipais  
Planeamento Estratégico e Projetos Especiais  
Planeamento Urbanístico  
Comunicação, Relações Públicas e Protocolo



### Vice-Presidente Edgar Luís Simões Valles (PS)

Área Jurídica e Organização Municipal  
Cultura e Turismo  
Fiscalização Municipal  
Gestão Patrimonial  
Saúde



### Vereadora Ana Susana Oliveira dos Santos (PS)

Coesão Social  
Educação  
Habitação  
Igualdade e Cidadania



### Vereador Francisco Baptista (PS)

Desenvolvimento Desportivo  
Gestão e Ordenamento Urbanístico  
Juventude



### Vereadora Mónica Lisa Gonçalves Vilarinho (PS)

Recursos Humanos e Formação  
Licenciamentos e Desenvolvimento  
Económico  
Tecnologia, Informação e Conhecimento



### Vereador João Paulo da Cruz António (PS)

Proteção Civil Municipal  
Serviço de Veterinária Municipal  
Transportes e Oficinas  
Ambiente



### Vereador Marco Lemos Pina (PPD/PSD)

Sem pelouros



### Vereadora Ana Isabel Gomes (PPD/PSD)

Sem pelouros



### Vereadora Carla Nazareth (PPD/PSD)

Sem pelouros



### Vereador Painho Ferreira (CDU - PCP/PEV)

Sem pelouros



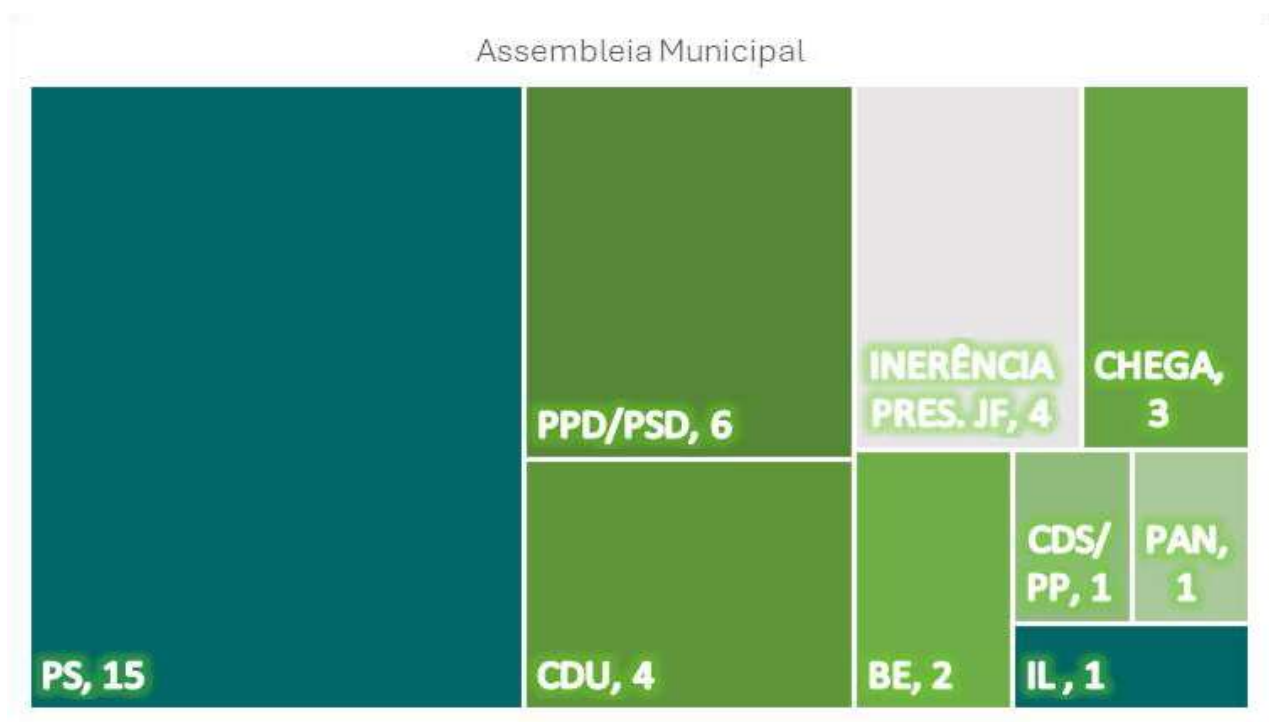
### Vereador Nuno Beirão (CH)

Sem pelouros

### Assembleia Municipal

As principais competências da Assembleia Municipal podem ser elencadas da seguinte forma: acompanhar e fiscalizar a atividade da Câmara; aprovar o Plano de Atividades e o Orçamento, bem como o Relatório de Prestação de Contas; aprovar taxas, posturas e regulamentos; aprovar o Plano Diretor Municipal e as suas retificações; defender, junto do Poder Central, os interesses da autarquia; delegar nas Juntas de Freguesia, quando necessário, atos de competências da Câmara Municipal.

A Assembleia Municipal (AMO) é composta por 33 eleitos/as diretamente, e apresentava-se, à data 31 de dezembro, de acordo com a seguinte representação gráfica:



Apresentava-se da seguinte forma a composição do órgão deliberativo municipal, a 31 de dezembro de 2023:

## MESA



**PRESIDENTE**  
MIGUEL CABRITA



**1.ª SECRETÁRIA**  
CARINA CASTANHEIRA



**1.º SECRETÁRIO**  
ANTÓNIO BOA-NOVA

## BANCADA PS



MIGUEL CABRITA



ANABELA RODRIGUES



EUGÉNIO MARQUES



JOANA ANTÓNIO



MIGUEL RAMOS



ANTÓNIO BOA-NOVA



LUÍS FILIPE DIAS



TIAGO JESUS



BEATRIZ CARVALHO



LUÍS ALVES



JOANA ANTÓNIO



CARINA CASTANHEIRA



RICARDO MAJID



RODRIGO PINHO

## PRESIDENTES JUNTA DE FREGUESIA



ANTÓNIO RAMOS



NUNO GAUDÊNCIO



JORGE NUNES



MANUEL VARELA



ROGÉRIO BREIA

## BANCADA PPD/PSD



SANDRA PEREIRA



RUI TEIXEIRA



RICARDO TOMÁS



DECLINA MARTINS



JOÃO CARVALHO



FERNANDA FITAS

## BANCADA CDU



RUI FRANCISCO



MARTA LOUREIRO



FERNANDO AMBRÓSIO



FRANCISCO BARTOLOMEU

## BANCADA CHEGA



HUGO ERNANI



FERNANDO PEDROSO



CRISTINA FIGUEIREDO

## BANCADA CDS/PP



JOÃO PEDRO GALVÃO

## BANCADA PAN

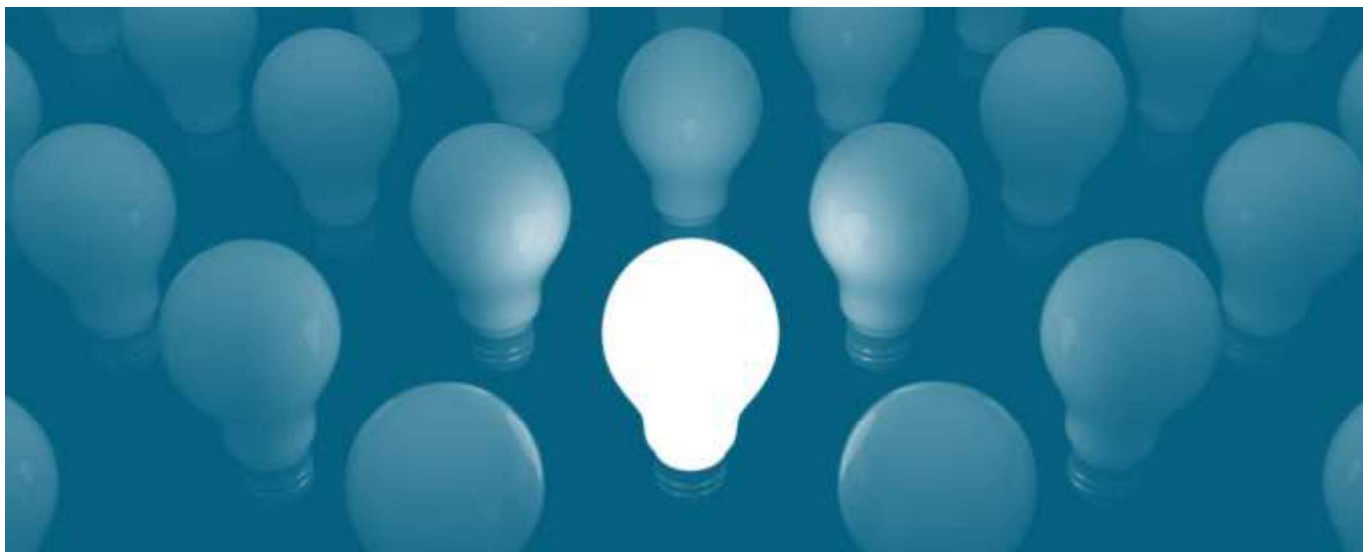


MARIA RIBEIRINHO

## BANCADA IL



ANDRÉ FRANCISCO



## RECURSOS HUMANOS

### Mapa de Pessoal

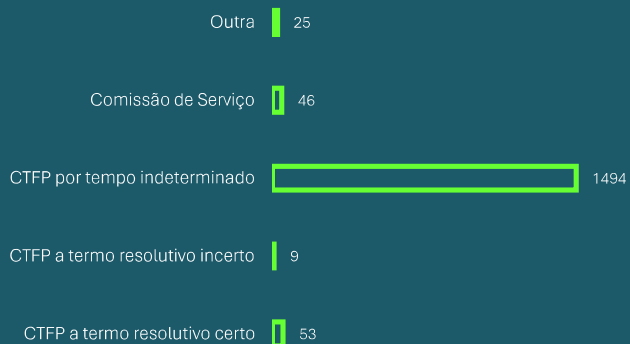
No ano civil de 2022 foi preparado e proposto para aprovação ao Executivo o mapa de pessoal para vigorar em 2023, com a relação dos postos de trabalho ocupados, necessários e previstos nos termos da lei em vigor.

No final de 2023, o número de trabalhadores/as da Câmara Municipal de Odívetas era de 1627 efetivos, o que representa face a 2022, no movimento de entradas e saídas, um saldo positivo de 70 trabalhadores/as.

Deste total:

- O vínculo de emprego público que reveste a modalidade de Contrato de Trabalho em Funções Públicas (CTFP) por tempo Indeterminado representa 91,8%, que corresponde a 1494 efetivos/as;
- O pessoal em Comissão de Serviço representa 2,8%, que corresponde a 46 efetivos/as.

## Modalidade de Vinculação



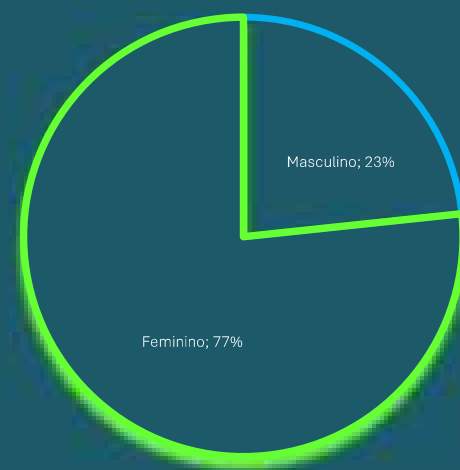
## Carreira



## Nível Escolaridade



## Género



Analisando a distribuição etária dos efetivos/as, verifica-se que a maior concentração se encontra na faixa situada entre os 45 e os 49 anos (20,4 % do total), seguindo-se a faixa entre os 50 e os 54 anos (20%). Registou-se uma distribuição de efetivos/as por nível de escolaridade idêntica em que o grau académico predominante na CMO é o 12.º ano ou equivalente com 39,5%, seguido da licenciatura, com cerca de 26,4% do total de efetivos/as.

A maioria dos trabalhadores/as da CMO, pertence ao género feminino com cerca de 77% (1245 mulheres), o género masculino corresponde a cerca de 23% (382 homens) do total de efetivos/as.

## Formação

No que concerne à formação interna, em 2023, foram efetuadas 49 ações de formação frequentadas por 714 trabalhadores/as. Com o objetivo de suprir necessidades de formação, perfazendo um total de 791,5 horas de formação.

| Formação Interna                                                                                    |           |               |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------|------------------|
| Designação da Ação                                                                                  | N.º Ações | Duração/horas | Quadro 1         |
|                                                                                                     |           |               | N.º de Formandos |
| Workshop sobre a Portaria 112/2023, de 27 de abril e as questões da privacidade e proteção de dados | 1         | 4             | 26               |
| Coaching e comunicação                                                                              | 2         | 25            | 35               |
| Comportamentos disfuncionais na criança e no jovem                                                  | 1         | 50            | 24               |
| Comunicação interpessoal e assertividade                                                            | 1         | 25            | 16               |
| Código do procedimento Administrativo                                                               | 1         | 12            | 21               |
| Criatividade e Resolução de Problemas                                                               | 1         | 25            | 15               |
| Curso de Comunicação e Relações Interpessoais em Contexto Educativo                                 | 1         | 12            | 11               |
| Edoclink                                                                                            | 2         | 3,5           | 16               |
| Educação inclusiva e necessidades educativas específicas                                            | 1         | 50            | 20               |
| Elaboração de Pareceres                                                                             | 1         | 12            | 20               |
| Enviesamentos Inconscientes                                                                         | 1         | 4             | 14               |
| Folha de cálculo - funcionalidades avançadas                                                        | 1         | 25            | 16               |
| Folha de cálculo                                                                                    | 2         | 50            | 24               |
| Formação Pedagógica Inicial de Formadores                                                           | 1         | 90            | 14               |
| Inglês PND                                                                                          | 1         | 25            | 22               |
| Inglês técnico                                                                                      | 1         | 25            | 15               |
| Inteligência Artificial                                                                             | 1         | 2             | 23               |
| Inteligência emocional                                                                              | 2         | 25            | 39               |
| Liderança e Trabalho em Equipa                                                                      | 1         | 25            | 15               |
| Língua inglesa - atendimento                                                                        | 1         | 50            | 15               |
| Língua Inglesa - Pessoal Não Docente                                                                | 1         | 50            | 15               |
| Linguagem inclusiva                                                                                 | 1         | 15            | 18               |
| Manuseamento de Extintores                                                                          | 2         | 3             | 22               |
| Medidas de 1ºs Socorros de crianças e jovens                                                        | 1         | 25            | 20               |
| MYDATAManager - formação Interlocutores                                                             | 3         | 7             | 40               |
| PNL Iniciação                                                                                       | 1         | 18            | 14               |
| Power BI                                                                                            | 1         | 16            | 15               |
| Prevenção do Burnout                                                                                | 1         | 9             | 12               |
| Recrutamento Inclusivo                                                                              | 1         | 4             | 14               |
| Regulamento Geral de Proteção de Dados                                                              | 6         | 6             | 46               |
| RJUE                                                                                                | 1         | 12            | 22               |
| SIADAP Trabalhadores                                                                                | 1         | 9             | 11               |
| Socorrismo                                                                                          | 2         | 25            | 35               |
| Técnicas de 1ºs Socorros - PND                                                                      | 1         | 25            | 20               |
| Técnicas de Marketing                                                                               | 1         | 25            | 1                |
| Workshop Licitude - RGPD                                                                            | 1         | 3             | 8                |
| <b>Total</b>                                                                                        | <b>49</b> | <b>791,5</b>  | <b>714</b>       |

Relativamente à formação externa, em 2023, foi frequentada por 153 trabalhadores/as, com o objetivo de suprir necessidades de formação mais específicas, perfazendo um total de 797 horas de formação.

| Formação Externa                                                                                          |               |                  | Quadro 2 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------|----------|
| Ação                                                                                                      | Duração/horas | N.º de formandos |          |
| 2º Forum de Habitação                                                                                     | 7             | 5                |          |
| 41º Colóquio Nacional da ATAM                                                                             | 21            | 3                |          |
| 5º congresso do Campus Neurológico Sénior                                                                 | 7             | 1                |          |
| A gestão do património imobiliário local                                                                  | 8             | 2                |          |
| A Responsabilidade Financeira na Contratação Pública                                                      | 7             | 1                |          |
| Adobe Illustrator – Avançado                                                                              | 14            | 1                |          |
| Compliance: Cumprimento Normativo na Administração Local”.                                                | 8             | 2                |          |
| Congresso Associação Portuguesa de Projetistas                                                            | 7             | 2                |          |
| Congresso Internacional “Desporto para Crianças e Jovens”                                                 | 14            | 2                |          |
| Contabilidade de Gestão”, pela Medidata.                                                                  | 7             | 2                |          |
| Curso Avançado de Psicologia de Emergência” (CAPE)                                                        | 40            | 1                |          |
| Curso Gestão da Formação e Novo regime da Formação Profissional                                           | 7             | 1                |          |
| Especializado – Adobe Illustrator                                                                         | 35            | 4                |          |
| Formação específica no âmbito do Ruído                                                                    | 7             | 7                |          |
| Formação Motoristas (CAM/TCC)                                                                             | 35            | 3                |          |
| Formação Profissional: Regras Orçamentais e Classificação das Despesas                                    | 14            | 4                |          |
| Formação Técnicas de Apoio à Vítima                                                                       | 150           | 2                |          |
| Formação Tripulante Ambulância de Transporte                                                              | 50            | 12               |          |
| Garantir a Acessibilidade do Edificado                                                                    | 7             | 3                |          |
| Habilitações de Condução – Renovação do Certificado _- Transporte Coletivo                                | 35            | 2                |          |
| Habilitações de Condução – Renovação do Certificado de Aptidão de                                         | 35            | 5                |          |
| Instalação e Gestão de Zonas de Concentração e Apoio à População                                          | 14            | 4                |          |
| Introdução ao Conceito Bobath em Pediatria                                                                | 21            | 1                |          |
| Métodos de Seleção no Procedimento Concursal                                                              | 21            | 2                |          |
| O processo de recrutamento na Administração Pública”                                                      | 21            | 2                |          |
| O RJUE e os Procedimentos de Legalização Urbanística                                                      | 7             | 2                |          |
| Prestação de Contas nas Autarquias                                                                        | 14            | 3                |          |
| Programa Avançado em Valorização dos Recursos e Resíduos                                                  | 32            | 1                |          |
| Proposta de formação em SBV-DAE                                                                           | 7             | 60               |          |
| Regime Jurídico da Mobilidade Elétrica                                                                    | 23            | 2                |          |
| Regime Jurídico das Contraordenações Económicas – DL 9/2021”                                              | 14            | 1                |          |
| Seminário – Regime Jurídico da Urbanização e Edificação (RJUE) e outras formas de legalização urbanística | 8             | 2                |          |
| Senior People Exercise Specialist                                                                         | 30            | 4                |          |
| Sistema Nervoso nas Disfunções Músculo-esquelética                                                        | 26            | 1                |          |
| SNC – Ativos Correntes e Não correntes                                                                    | 14            | 1                |          |
| Treino de Competências Sociais no Espectro do Autismo                                                     | 16            | 1                |          |
| Workshop. “Utilização dos Edifícios como Operação Urbanística                                             | 14            | 1                |          |
| <b>Total</b>                                                                                              | <b>797</b>    | <b>153</b>       |          |

## Despesas com o Pessoal

O quadro n.º 3 apresenta uma análise comparativa da execução orçamental relativa às rubricas de pessoal, para o período 2021 a 2023.

Despesas com o Pessoal

Quadro 3

| Descrição                                                        | Execução             |                      |                      | Variação %<br>2022-2023 |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
|                                                                  | 2021                 | 2022                 | 2023                 |                         |
| <b>Remunerações Certas e Permanentes</b>                         | <b>22.044.018,35</b> | <b>24.295.703,55</b> | <b>27.419.219,88</b> | <b>12,9</b>             |
| Titulares de Órgãos de Soberania e Membros de Órgãos Autárquicos | 251.215,83           | 256.660,19           | 264.430,50           | 3,0                     |
| Pessoal dos Quadros - Regime do Contrato Individual de Trabalho  | 15.867.476,07        | 16.574.521,59        | 18.820.590,74        | 13,6                    |
| Pessoal Contratado a Termo                                       | 154.480,55           | 291.184,55           | 560.726,00           | 92,6                    |
| Pessoal em Regime de Tarefa ou Avença                            | 84.817,80            | 1.175.407,12         | 958.440,47           | -18,5                   |
| Pessoal aguardando Aposentação                                   | 15.516,27            | 13.591,85            | 25.124,70            | 84,9                    |
| Pessoal em qualquer outra situação                               | 781.043,32           | 776.900,17           | 886.650,80           | 14,1                    |
| Representação                                                    | 139.272,27           | 141.638,82           | 145.334,62           | 2,6                     |
| Subsídio de Refeição                                             | 1.500.019,52         | 1.580.971,67         | 2.024.866,36         | 28,1                    |
| Subsídio de Férias e Natal                                       | 2.912.677,13         | 3.024.233,17         | 3.492.656,58         | 15,5                    |
| Remunerações por Doenças e Maternidade/Paternidade               | 337.499,59           | 460.594,42           | 240.398,80           | -47,8                   |
| <b>Abonos Variáveis ou Eventuais</b>                             | <b>620.647,50</b>    | <b>693.437,30</b>    | <b>776.173,38</b>    | <b>11,9</b>             |
| Horas Extraordinárias                                            | 111.119,80           | 139.499,61           | 155.953,89           | 11,8                    |
| Ajudas de Custo                                                  | 1.780,34             | 6.832,82             | 5.943,36             | -13,0                   |
| Abono para Falhas                                                | 39.990,38            | 42.573,78            | 42.186,35            | -0,9                    |
| Subsídio de Trabalho Noturno                                     | 9.280,72             | 11.734,27            | 16.972,34            | 44,6                    |
| Subsídio de Turno                                                | 206.517,02           | 224.904,00           | 240.612,78           | 7,0                     |
| Outros Suplementos e Prémios                                     | 160.954,16           | 162.231,02           | 177.368,93           | 9,3                     |
| Outros Abonos em Numerário ou Espécie                            | 91.005,08            | 105.661,80           | 137.135,73           | 29,8                    |
| <b>Segurança Social</b>                                          | <b>6.822.893,25</b>  | <b>6.637.822,59</b>  | <b>7.393.699,36</b>  | <b>11,4</b>             |
| Encargos com a Saúde                                             | 386.153,10           | 289.614,78           | 270.611,17           | -6,6                    |
| Outros Encargos com a Saúde                                      | 219.387,38           | 227.910,01           | 236.539,44           | 3,8                     |
| Subsídio Familiar a Crianças e Jovens                            | 83.218,21            | 82.656,00            | 92.309,07            | 11,7                    |
| Outras Prestações Familiares                                     | 5.291,19             | 5.083,54             | 7.914,84             | 55,7                    |
| Contribuições para a Segurança Social                            | 5.716.168,65         | 5.717.222,33         | 6.529.648,04         | 14,2                    |
| Acidentes em Serviço e Doenças Profissionais                     | 0,00                 | 0,00                 | 203.570,19           | n.a.                    |
| Seguros                                                          | 347.884,65           | 265.271,84           | 203.570,19           | -23,3                   |
| Outras Despesas de Segurança Social                              | 64.790,07            | 50.064,09            | 53.106,61            | 6,1                     |
| <b>Total</b>                                                     | <b>29.487.559,10</b> | <b>31.626.963,44</b> | <b>35.589.092,62</b> | <b>12,5</b>             |

No ano de 2023, verificou-se um aumento do executado com Despesas com Pessoal na ordem dos 12,5% (cerca de 4 milhões de euros), por comparação com o período homólogo do ano anterior. Esta variação das despesas com o pessoal, no ano de 2023, deveu-se sobretudo a:

- Valores pagos por alteração da Retribuição Mínima Mensal Garantida (RMMG) a um total de 703 trabalhadores/as, com um acréscimo mensal de 41.997,22 €, (diferença de 709,46 € para 769,50€) e semestral de 293.980,54 € (incluindo subsídio de férias);
- Aumento salarial, de acordo com a legislação em vigor, para todos os trabalhadores/as, resultando num acréscimo mensal de 118.522,02 € e trimestral de 355.566,06 €;
- Aumento do subsídio de refeição de 4,77 € para 6,00 €. Esta medida abrangeu 1583 trabalhadores/as, totalizando um acréscimo de despesa, no valor mensal de 40.888,89 € e semestral de 204.444,45 € (apenas são considerados 5 meses, pois não é pago subsídio de refeição no mês de férias);
- Aumento salarial intercalar de 1% para todos os trabalhadores/as, resultando num aumento da despesa no valor mensal de 56.346,44 €;
- Alteração obrigatória de posicionamento remuneratório para 110 trabalhadores/as, no valor de 12.000,00 €/mês, incluídos os encargos da Entidade;
- Alteração facultativa de posicionamento remuneratório (Opção Gestionária) para 197 trabalhadores/as, no valor de cerca de 27.300,00 €/mês, incluídos os encargos da Entidade;
- Contratação de trabalhadores/as na modalidade de Contrato a Tempo Determinado (CTC), que resultou num aumento da despesa num valor de 210.300,00 €.

# EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

A contabilidade orçamental é regulada pela NCP 26 – Contabilidade e Relato Orçamental, do SNC-AP. Esta norma estabelece os conceitos, as regras e os modelos de demonstrações orçamentais, segue a estrutura adotada nas normas internacionais que estabelece nos primeiros pontos o objetivo, âmbito e definições de normas.

O objetivo das Demonstrações Orçamentais é o de proporcionar informação acerca do orçamento inicial, das alterações orçamentais, da execução das despesas e das receitas orçamentadas, dos pagamentos e recebimentos e do desempenho orçamental.

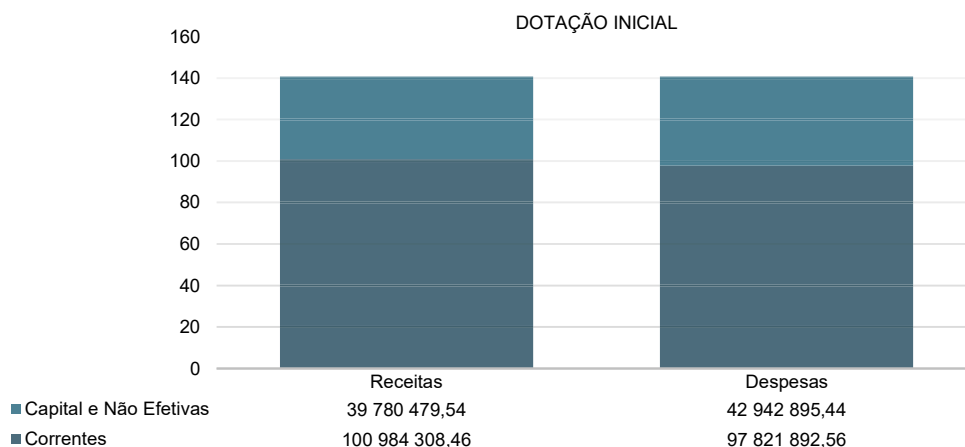
## **Análise do Orçamento e Grandes Opções do Plano**

Na 3.<sup>a</sup> Reunião Extraordinária da Câmara Municipal de Odivelas (CMO), realizada em 21 de novembro de 2022, foi apresentada a proposta de Orçamento 2023 e Grandes Opções do Plano 2023-2026, num total de Receitas e Despesas de 140.764.788,00 euros.

Os Documentos Previsionais foram aprovados pela Assembleia Municipal de Odivelas (AMO), no dia 13 de dezembro de 2022, na sua 5.<sup>a</sup> Sessão Ordinária.

Como se pode verificar no gráfico abaixo apresentado, em relação à receita inicial prevista, 100.984.308,46 euros são correntes e os restantes 39.780.479,54 euros de capital e não efetivas. Em termos percentuais as receitas correntes representam 71,7% e as de capital e não efetivas os restantes 28,3%, do total do orçamento de receita.

As despesas correntes estimadas totalizavam 97.821.892,56 euros ao passo que as de capital cifravam-se nos 42.942.895,44 euros, correspondendo a 69,5% e 30,5% do valor total do orçamento de despesa, respetivamente.



Desta mesma grandeza inicialmente, 104.005.438,00 euros estão espelhados nas Grandes Opções do Plano (GOP's), sendo que 38.216.562,97 euros se referem ao Plano Plurianual de Investimentos (PPI) e 65.788.875,03 euros ao Plano de Atividades Municipais (PAM).

O quadro nº4 mostra de forma sintetizada a evolução a 3 anos dos documentos previsionais, na sua vertente orçamental.

| Orçamento e GOP's                |                       |                       |                       |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                  | Quadro 4              |                       |                       |
| Orçamento de Despesa             | 2021                  | 2022                  | 2023                  |
| Imputação Direta ao Plano        | 96.707.370,00         | 99.306.985,43         | 104.005.438,00        |
| Orçamento Não Imputável ao Plano | 31.048.430,00         | 32.446.794,57         | 36.759.350,00         |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>127.755.800,00</b> | <b>131.753.780,00</b> | <b>140.764.788,00</b> |
| un: euros                        |                       |                       |                       |

Verifica-se assim que, o valor inicial do Orçamento e GOPS para 2023 registou um aumento por comparação com os documentos previsionais de 2021 e 2022, representando um crescimento de 10,2%, face a 2021 e de 6,8%, comparativamente a 2022.

No quadro n.º 5 as GOP's, encontram-se desagregadas seguinte a sua classificação funcional:

| Estrutura Funcional – GOP's |      |                                          | Quadro 5              |
|-----------------------------|------|------------------------------------------|-----------------------|
| Funções                     |      | Designação                               | Dotação Inicial       |
| Gerais                      | 1.1. | Serviços Gerais da Administração Pública | 23.622.558,79         |
|                             | 1.2. | Segurança e Ordem Públicas               | 1.398.596,09          |
|                             |      | <i>subtotal</i>                          | <i>25.021.154,88</i>  |
| Sociais                     | 2.1. | Educação                                 | 27.323.788,34         |
|                             | 2.2. | Saúde                                    | 1.130.788,62          |
|                             | 2.3. | Segurança e Ação Sociais                 | 1.111.381,25          |
|                             | 2.4. | Habitação e Serviços Coletivos           | 21.086.050,87         |
|                             | 2.5. | Culturais, Recreativos e Religiosos      | 7.526.251,77          |
|                             |      | <i>subtotal</i>                          | <i>58.178.260,85</i>  |
| Económicas                  | 3.2. | Indústria e Energia                      | 3.035.241,93          |
|                             | 3.3. | Transportes e Comunicações               | 8.823.692,15          |
|                             | 3.4. | Comércio e Turismo                       | 292.938,14            |
|                             | 3.5. | Outras Funções Económicas                | 225.203,75            |
|                             |      | <i>subtotal</i>                          | <i>12.377.075,97</i>  |
| Outras                      | 4.1. | Operações da Dívida Autárquica           | 1.334.515,66          |
|                             | 4.2. | Transferências entre Administrações      | 6.300.209,21          |
|                             | 4.3. | Diversas não Especificadas               | 794.221,43            |
|                             |      | <i>subtotal</i>                          | <i>8.428.946,30</i>   |
| <b>Total das GOP's</b>      |      |                                          | <b>104.005.438,00</b> |
|                             |      |                                          | un: euros             |

A Função Social é a de maior expressão nas GOP's de 2023, representando 55,9% do total inscrito.

No quadro 6 são apresentadas as dotações que constituem o PPI (Plano Plurianual de Investimentos), para o ano em análise, segundo a sua classificação funcional verificando-se, que as Funções Sociais voltam a ser as mais representativas, contribuindo com 71,0% no montante global do PPI.

| Estrutura Funcional – PPI |      |                                          | Quadro 6             |
|---------------------------|------|------------------------------------------|----------------------|
| Funções                   |      | Designação                               | Dotação Inicial      |
| Gerais                    | 1.1. | Serviços Gerais da Administração Pública | 3.809.181,15         |
|                           | 1.2. | Segurança e Ordem Públicas               | 30.225,47            |
|                           |      | <i>subtotal</i>                          | <i>3.839.406,62</i>  |
| Sociais                   | 2.1. | Educação                                 | 15.360.934,90        |
|                           | 2.2. | Saúde                                    | 1.028.923,96         |
|                           | 2.3. | Segurança e Ação Sociais                 | 157.241,35           |
|                           | 2.4. | Habitação e Serviços Coletivos           | 6.889.792,57         |
|                           | 2.5. | Culturais, Recreativos e Religiosos      | 3.694.753,52         |
|                           |      | <i>subtotal</i>                          | <i>27.131.646,30</i> |
| Económicas                | 3.2. | Indústria e Energia                      | 96.863,20            |
|                           | 3.3. | Transportes e Comunicações               | 6.986.045,50         |
|                           | 3.4. | Comércio e Turismo                       | 136.747,60           |
|                           | 3.5. | Outras Funções Económicas                | 25.853,75            |
|                           |      | <i>subtotal</i>                          | <i>7.245.510,05</i>  |
| <b>Total do PPI</b>       |      |                                          | <b>38.216.562,97</b> |
|                           |      |                                          | un: euros            |



### Alterações ao Orçamento inicial

No decorrer do ano em apreço registaram-se trinta (30) Alterações orçamentais, repartidas da seguinte forma:

| Alterações Orçamentais         |               |              |
|--------------------------------|---------------|--------------|
| Quadro 7                       |               |              |
| Alterações                     | Modificativas | Permutativas |
| Orçamento da Receita           | 3             | 4            |
| Orçamento da Despesa           | 3             | 26           |
| Plano Plurianual Investimentos | 3             | 26           |
| <b>Total</b>                   | <b>3</b>      | <b>26</b>    |

### Alterações ao Orçamento da Receita

Da leitura do quadro 8, evidência para o facto do orçamento inicial da receita prever um montante global de 140.764.788,00 euros, e após os diversos movimentos da inscrição e anulação efetuados ao longo do período, ter-se fixado num total corrigido de 167.897.180,00 euros, ou seja, um crescimento de 19,3%.

Dentro das quatro alterações orçamentais efetuadas à receita, realce para os movimentos no capítulo das transferências e subsídios de capital, onde houve um aumento de 4.223.315,09 euros, passando assim do valor inicial de 26.274.934,50 euros para o valor corrigido de 30.497.934,59 euros, verificando-se um aumento de 16,1% na rubrica orçamental em questão. Esta variação é justificada pelos acertos efetuados ao nível da previsão de valores a receber no âmbito dos projetos comparticipados com um aumento de cerca de 1,7 milhões de euros.

Realce, igualmente, para os movimentos na rubrica da receita fiscal onde foi efetuado o reforço do valor de 868.980,12 euros devido ao aumento do valor executado com a cobrança da Derrama. E ainda um aumento de 546.902,34 euros em relação a transferências e subsídios correntes que reflete um aumento de 1,3% sobre o que estava inicialmente orçamentado devido a aprovações que ocorreram no âmbito de candidaturas ao Fundo Ambiental e ao aumento do valor no âmbito da transferência de competências – Lei 50/2018 na área da Educação e na área da Ação Social.

## Alterações Orçamentais à Receita

Quadro 8

| Designação                                         | Previsões Iniciais    |               | Alterações Orçamentais   |                           |                       | Previsões Corrigidas  |               | Variação     |
|----------------------------------------------------|-----------------------|---------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|--------------|
|                                                    | Valor                 | Peso          | Inscrições /<br>Reforços | Diminuições/<br>Anulações | Créditos<br>Especiais | Valor                 | Peso          |              |
| Receita Fiscal                                     | 44.689.630,00         | 31,7%         | 868.980,12               |                           |                       | 45.558.610,12         | 27,1%         | 1,9%         |
| Impostos Diretos                                   | 44.689.630,00         | 31,7%         | 868.980,12               |                           |                       | 45.558.610,12         | 27,1%         | 1,9%         |
| Impostos Indiretos                                 | 0,00                  | 0,0%          |                          |                           |                       | 0,00                  | 0,0%          | n.a.         |
| Taxas, Multas e Outras Penalidades                 | 4.337.630,46          | 3,1%          | 467.904,04               | 344.130,00                |                       | 4.461.404,50          | 2,7%          | 2,9%         |
| Rendimentos da Propriedade                         | 7.758.109,48          | 5,5%          | 194.654,13               |                           |                       | 7.952.763,61          | 4,7%          | 2,5%         |
| Transferências e Subsídios Correntes               | 41.180.938,52         | 29,3%         | 546.902,34               |                           |                       | 41.727.840,86         | 24,9%         | 1,3%         |
| Venda de Bens e Serviços                           | 2.899.190,00          | 2,1%          | 545.065,10               | 266.600,00                |                       | 3.177.655,10          | 1,9%          | 9,6%         |
| Outras Receitas Correntes                          | 118.810,00            | 0,1%          | 79.712,08                |                           |                       | 198.522,08            | 0,1%          | 67,1%        |
| Vendas de Bens de Investimento                     | 60,00                 | 0,0%          |                          |                           |                       | 60,00                 | 0,0%          | 0,0%         |
| Transferências e Subsídios de Capital              | 26.274.619,50         | 18,7%         | 5.968.407,63             | 1.745.092,54              |                       | 30.497.934,59         | 18,2%         | 16,1%        |
| Outras Receitas de Capital                         | 10,00                 | 0,0%          |                          |                           |                       | 10,00                 | 0,0%          | 0,0%         |
| Reposições Não Abatidas aos Pagamentos             | 75.000,00             | 0,1%          | 178.000,00               |                           |                       | 253.000,00            | 0,2%          | 237,3%       |
| Receita com Ativos Financeiros                     | 23.214,86             | 0,0%          |                          |                           |                       | 23.214,86             | 0,0%          | 0,0%         |
| Receita com Passivos Financeiros                   | 2.716.971,72          | 1,9%          |                          | 783.796,95                |                       | 1.933.174,77          | 1,2%          | -28,8%       |
| Saldo da Gerência Anterior - Operações Orçamentais | 10.690.603,46         | 7,6%          | 21.422.386,05            |                           |                       | 32.112.989,51         | 19,1%         | 200,4%       |
| <b>Total</b>                                       | <b>140.764.788,00</b> | <b>100,0%</b> | <b>30.272.011,49</b>     | <b>3.139.619,49</b>       |                       | <b>167.897.180,00</b> | <b>100,0%</b> | <b>19,3%</b> |

un: euros

Por último, uma atenção para os reforços referentes às incorporações parciais do saldo de gerência anterior que totalizaram um valor aproximado de 21,4 milhões de euros.

### Alterações ao orçamento da Despesa

Do lado da Despesa, foram efetuados durante o ano em análise reforços no valor de 56.772.213,97 euros, por contrapartida de 29.639.821,97 euros de anulações, verificando-se deste modo um aumento de 19,3% do valor global do Orçamento de Despesa Municipal, passando dos 140.764.788,00 euros de dotações iniciais, para os 167.897.180,00 euros de dotações corrigidas, conforme se pode constatar pelo quadro 9.



## Alterações Orçamentais à Despesa

Quadro 9

| Descrição                             | Dotações Iniciais     |               | Alterações Orçamentais |                        |                    | Dotações Corrigidas   |               | Variação      |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------|------------------------|------------------------|--------------------|-----------------------|---------------|---------------|
|                                       | Valor                 | Peso          | Inscrições / Reforços  | Diminuições/ Anulações | Créditos Especiais | Valor                 | Peso          |               |
| Despesas com o Pessoal                | 38.101.661,46         | 27,1%         | 3.799.076,37           | 2.106.773,02           |                    | 39.793.964,81         | 23,7%         | 4,4%          |
| Aquisição de Bens e Serviços          | 47.233.513,10         | 33,6%         | 13.090.949,39          | 7.592.970,45           |                    | 52.731.492,04         | 31,4%         | 11,6%         |
| Juros e Outros Encargos               | 259.516,89            | 0,2%          | 233.432,52             | 604,46                 |                    | 492.344,95            | 0,3%          | 89,7%         |
| Transferências e Subsídios Correntes  | 11.488.524,69         | 8,2%          | 6.316.280,39           | 796.446,56             |                    | 17.008.358,52         | 10,1%         | 48,0%         |
| Outras Despesas Correntes             | 738.676,42            | 0,5%          | 78.000,00              | 2.596,42               |                    | 814.080,00            | 0,5%          | 10,2%         |
| Aquisição de Bens de Capital          | 38.216.562,97         | 27,1%         | 26.411.941,21          | 17.712.717,11          |                    | 46.915.787,07         | 27,9%         | 22,8%         |
| Transferências e Subsídios de Capital | 3.653.130,12          | 2,6%          | 842.534,09             | 973.492,63             |                    | 3.522.171,58          | 2,1%          | -3,6%         |
| Despesas com Passivos Financeiros     | 1.073.202,35          | 0,8%          | 6.000.000,00           | 454.221,32             |                    | 6.618.981,03          | 3,9%          | 516,8%        |
| <b>Total de Despesas Correntes</b>    | <b>97.821.892,56</b>  | <b>69,5%</b>  | <b>23.517.738,67</b>   | <b>10.499.390,91</b>   |                    | <b>110.840.240,32</b> | <b>66,0%</b>  | <b>13,3%</b>  |
| <b>Total de Despesas de Capital</b>   | <b>42.942.895,44</b>  | <b>30,5%</b>  | <b>27.254.475,30</b>   | <b>18.686.209,74</b>   |                    | <b>57.056.939,68</b>  | <b>34,0%</b>  | <b>32,9%</b>  |
| <b>Total de Despesas Efetivas</b>     | <b>139.691.585,65</b> | <b>99,2%</b>  | <b>50.772.213,97</b>   | <b>29.185.600,65</b>   |                    | <b>161.278.198,97</b> | <b>96,1%</b>  | <b>15,5%</b>  |
| <b>Total de Despesas Não Efetivas</b> | <b>1.073.202,35</b>   | <b>0,8%</b>   | <b>6.000.000,00</b>    | <b>454.221,32</b>      |                    | <b>6.618.981,03</b>   | <b>3,9%</b>   | <b>516,8%</b> |
| <b>Total</b>                          | <b>140.764.788,00</b> | <b>100,0%</b> | <b>56.772.213,97</b>   | <b>29.639.821,97</b>   |                    | <b>167.897.180,00</b> | <b>100,0%</b> | <b>19,3%</b>  |

un: euros

Dentro dos diversos movimentos de reforço/anulação, realce para o agrupamento da Aquisição de Bens de Capital com um crescimento de 22,8%. Destaque também, para as Transferências e Subsídios Correntes que cresceram 48% devido aos reforços efetuados, fundamentalmente, no âmbito dos seguintes projetos:

- Descentralização de competências na área da Educação e da Ação Social;
- Atribuição de Fichas Escolares;
- Atividades de Animação e Apoio à Família (AAAF);
- Atividades de Enriquecimento Curricular (AEC);
- Fundo de Municipal de Emergência Empresarial de Odivelas (FMEEEO);
- Compensação pelos tarifários sociais da água; e
- Reposição de prejuízos 2022 dos SIMAR.



Destaca-se ainda o agrupamento de Despesas com Passivos Financeiros, onde foi efetuado um reforço de 6 milhões de euros para fazer face a uma amortização parcial e antecipada do empréstimo Odivelas Viva.

### Alterações ao Plano Plurianual de Investimento (PPI)

A análise do quadro 10 permite-nos constatar as alterações orçamentais que o Plano Plurianual de Investimentos (PPI) sofreu durante o ano de 2023.

| Alterações Orçamentais PPI |                                               |                      |                      |                        | Quadro 10 |
|----------------------------|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|-----------|
| Funções                    | Designação                                    | Dotações Iniciais    | Dotações Corrigidas  | Alterações Orçamentais |           |
| Gerais                     | 1.1. Serviços Gerais da Administração Pública | 3.467.658,81         | 7.672.463,63         | 4.204.804,82           |           |
|                            | 1.2. Segurança e Ordem Públicas               | 475,47               | 10.022,14            | 9.546,67               |           |
|                            | <b>subtotal</b>                               | <b>3.468.134,28</b>  | <b>7.682.485,77</b>  | <b>4.214.351,49</b>    |           |
| Sociais                    | 2.1. Educação                                 | 13.048.596,15        | 11.232.440,03        | -1.816.156,12          |           |
|                            | 2.2. Saúde                                    | 1.026.223,96         | 1.218.201,92         | 191.977,96             |           |
|                            | 2.3. Segurança e Ação Sociais                 | 52.131,35            | 137.650,00           | 85.518,65              |           |
|                            | 2.4. Habitação e Serviços Coletivos           | 6.266.815,78         | 10.090.421,51        | 3.823.605,73           |           |
|                            | 2.5. Culturais, Recreativos e Religiosos      | 3.519.973,67         | 4.100.888,82         | 580.915,15             |           |
|                            | <b>subtotal</b>                               | <b>23.913.740,91</b> | <b>26.779.602,28</b> | <b>2.865.861,37</b>    |           |
| Económicas                 | 3.2. Indústria e Energia                      | 46.813,20            | 138.012,56           | 91.199,36              |           |
|                            | 3.3. Transportes e Comunicações               | 6.802.615,25         | 8.210.800,19         | 1.408.184,94           |           |
|                            | 3.4. Comércio e Turismo                       | 37.217,20            | 177.447,89           | 140.230,69             |           |
|                            | 3.5. Outras Funções Económicas                | 22.703,75            | 2.100,00             | -20.603,75             |           |
|                            | <b>subtotal</b>                               | <b>6.909.349,40</b>  | <b>8.528.360,64</b>  | <b>1.619.011,24</b>    |           |
| <b>Total</b>               |                                               | <b>34.291.224,59</b> | <b>42.990.448,69</b> | <b>8.699.224,10</b>    |           |
|                            |                                               |                      |                      |                        | un: euros |

Deste modo é possível verificar que as despesas de investimentos do orçamento inicial em comparação com o orçamento corrigido obtiveram um crescimento de 25,4%, correspondentes a um valor de cerca de 8,7 milhões de euros. Permite, também observar que o aumento verificado foi essencialmente ao nível das Funções Sociais (33%) e das Funções Gerais (48%).

## Execução Orçamental da Receita

A receita total cobrada atingiu cerca de 107,5 milhões de euros, dos 167,9 milhões de euros de receita corrigida, apresentando uma execução, no fim do ano de 2023, de 64%.

De seguida é analisada a receita orçamentada, a receita corrigida e a receita cobrada em 2023. Desta forma, os diferentes capítulos da receita são retratados nos sucessivos momentos da sua evolução ao longo de 2023, pelo que podemos apreciar os desvios dos diferentes valores executados relativamente orçamento tal como se apresentava no final do ano.

### Execução da Receita

O quadro n.º 11 apresenta a estrutura da receita, segundo a sua classificação económica, onde se pode verificar, que em termos estruturais as receitas de natureza corrente pesam cerca de 94,2%, pesando as receitas de natureza de capital e outras os restantes 5,8% do total da receita cobrada.

As receitas correntes, pela sua natureza, desempenham um papel consistente no financiamento de um conjunto de despesas regulares e imprescindíveis no funcionamento da autarquia. Dentro destas, os Impostos Diretos são responsáveis pela arrecadação de 42,8% do total da receita, salientando-se também as Transferências (correntes e de capital) que se representam no seu conjunto cerca de 39,8% da execução da receita.

Execução da Receita

Quadro 11

| Descrição                              | Previsão Inicial      | Previsões Corrigidas  | Receita Cobrada       | Grau de Execução | Peso do Capítulo |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|------------------|
| Impostos Diretos                       | 44.689.630,00         | 45.558.610,12         | 46.011.016,81         | 101,0%           | 42,8%            |
| Taxas, Multas e Outras Penalidades     | 4.337.630,46          | 4.461.404,50          | 5.150.816,96          | 115,5%           | 4,8%             |
| Rendimentos de Propriedade             | 7.758.109,48          | 7.952.763,61          | 8.237.389,67          | 103,6%           | 7,7%             |
| Transferências Correntes               | 41.180.938,52         | 41.727.840,86         | 37.982.806,35         | 91,0%            | 35,3%            |
| Venda de Bens e Serviços Correntes     | 2.899.190,00          | 3.177.655,10          | 3.602.121,86          | 113,4%           | 3,3%             |
| Outras Receitas Correntes              | 118.810,00            | 198.522,08            | 288.302,23            | 145,2%           | 0,3%             |
| <b>Correntes</b>                       | <b>100.984.308,46</b> | <b>103.076.796,27</b> | <b>101.272.453,88</b> | <b>98,2%</b>     | <b>94,2%</b>     |
| Venda de Bens de Investimento          | 60,00                 | 60,00                 | 0,00                  | 0,0%             | 0,0%             |
| Transferências de Capital              | 26.274.619,50         | 30.497.934,59         | 4.769.584,47          | 15,6%            | 4,4%             |
| Ativos Financeiros                     | 23.214,86             | 23.214,86             | 0,00                  | 0,0%             | 0,0%             |
| Passivos Financeiros                   | 2.716.971,72          | 1.933.174,77          | 1.239.969,23          | 64,1%            | 1,2%             |
| Outras Receitas de Capital             | 10,00                 | 10,00                 | 0,00                  | 0,0%             | 0,0%             |
| <b>Capital</b>                         | <b>29.014.876,08</b>  | <b>32.454.394,22</b>  | <b>6.009.553,70</b>   | <b>18,5%</b>     | <b>5,6%</b>      |
| Reposições não Abatidas nos Pagamentos | 75.000,00             | 253.000,00            | 254.006,67            | 100,4%           | 0,2%             |
| Saldo da Gerência Anterior             | 10.690.603,46         | 32.112.989,51         | 0,00                  | 0,0%             | 0,0%             |
| <b>Outras Receitas</b>                 | <b>10.765.603,46</b>  | <b>32.365.989,51</b>  | <b>254.006,67</b>     | <b>0,8%</b>      | <b>0,2%</b>      |
| <b>Total</b>                           | <b>140.764.788,00</b> | <b>167.897.180,00</b> | <b>107.536.014,25</b> | <b>64,0%</b>     | <b>100,0%</b>    |

un: euros



Estabelecendo o diferencial entre o orçamento original e o corrigido por via das modificações orçamentais, verifica-se que o seu aumento relativo é relevante (cerca de 19%).

Este diferencial, que se salda num total de cerca de 27,1 milhões de euros, resultou, essencialmente, para além de incorporações do saldo de gerência anterior, no montante de 21.422.386,05 €, de ajustamentos positivos efetuados no agrupamento Transferências de Capital relativos aos projetos participados.

A receita cobrada, face à receita corrigida, teve uma execução de 64% e atingiu o montante de 107.536.014,25 €, para a qual contribuíram todos os capítulos da Receita corrente, conforme se pode verificar no quadro 11, com uma taxa de execução de 98,2%. O capítulo em destaque é o das Taxas, Multas e Outras Penalidades, com um montante de receita cobrada de cerca de 5,1 milhões de euros e execução de 115,5%.

A receita de capital cobrada, no montante de 6.009.553,70 € apresenta, no final do ano, uma execução de 18,5% face à receita de capital corrigida. A reduzida cobrança deveu-se, essencialmente, ao facto de não ter sido cobrado o montante de 18,3 milhões de euros, referente à ação judicial instaurada contra o Estado Português e que visa ressarcir o Município de Odivelas dos seus custos de “instalação”.

É ainda relevante referir, que se contabilizarmos o Saldo de Gerência Anterior como receita cobrada, a taxa de execução global elevar-se-ia para os 83,2% e o montante total cobrado elevar-se-ia para os 139,6 milhões de euros.

### **Impostos diretos**

Considerando a importância dos Impostos Diretos, no contexto da receita municipal, procedeu-se à sua desagregação no quadro 12.

Relembra-se que o lançamento da Derrama, a fixação do Imposto sobre Imóveis a liquidar e cobrar em 2023, a participação do Município de Odivelas no IRS 2023 e a Taxa Municipal de Direitos de Passagem foram deliberados na 3.ª Reunião extraordinária da Câmara Municipal de Odivelas, realizada em 21 de novembro de 2022 e aprovados na 11ª Sessão extraordinária da Assembleia Municipal de Odivelas, realizada a 6 de dezembro de 2022.

Realce para a taxa de execução de impostos diretos, conforme é possível verificar no quadro abaixo, que se fixou nos 101%.

## Impostos Diretos

Quadro 12

| Designação                                                     | Previsão Corrigida   | Receita Cobrada      | Grau de Execução |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI)                          | 20.872.000,00        | 20.474.002,37        | 98,1%            |
| Imposto Único de Circulação (IUC)                              | 3.681.000,00         | 4.001.284,49         | 108,7%           |
| Imposto Municipal sobre Transmissões Onerosas de Imóveis (IMT) | 18.312.000,00        | 18.770.565,74        | 102,5%           |
| Derrama                                                        | 2.689.980,12         | 2.765.164,21         | 102,8%           |
| Impostos Abolidos                                              | 30,00                | 0,00                 | 0,0%             |
| Contribuição Autárquica (CA)                                   | 10,00                | 0,00                 | 0,0%             |
| Imposto Municipal de SISA                                      | 10,00                | 0,00                 | 0,0%             |
| Imposto Municipal sobre Veículos (IMV)                         | 10,00                | 0,00                 | 0,0%             |
| Impostos Diretos Diversos                                      | 3.600,00             | 0,00                 | 0,0%             |
| <b>Total</b>                                                   | <b>45.558.610,12</b> | <b>46.011.016,81</b> | <b>101,0%</b>    |

un: euros

**Evolução de Receita**

No presente ponto será analisada a evolução da receita no exercício de 2023, comparativamente com os anos de 2021 e 2022. O quadro 13 apresenta as previsões corrigidas e a cobrança da receita no triénio 2021-2023.

Da análise verifica-se que, de 2021 para 2022, a receita cobrada variou positivamente em 14,2%, sendo que de 2022 para 2023 a variação foi negativa em -0,1%.

Em termos nominais significa que de 2021 para 2022, existiu um crescimento de cerca de 13,4 milhões de euros, sendo que de 2022 para 2023, verificou-se uma variação negativa de cerca de 150 mil euros.

## Evolução da Receita

Quadro 13

| Receitas            | Previsão Corrigida    | Receita Cobrada       | Taxa Execução |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| <b>2021</b>         |                       |                       |               |
| Receitas Correntes  | 84.197.214,00         | 88.597.951,87         | 105,2%        |
| Receitas de Capital | 32.095.984,33         | 5.677.119,40          | 17,7%         |
| Outras Receitas     | 19.318.301,67         | 28.475,73             | 0,1%          |
| <b>Total</b>        | <b>135.611.500,00</b> | <b>94.303.547,00</b>  | <b>69,5%</b>  |
| <b>2022</b>         |                       |                       |               |
| Receitas Correntes  | 88.626.311,88         | 99.929.439,07         | 112,8%        |
| Receitas de Capital | 30.206.072,71         | 7.663.787,86          | 25,4%         |
| Outras Receitas     | 24.921.395,41         | 92.304,31             | 0,4%          |
| <b>Total</b>        | <b>143.753.780,00</b> | <b>107.685.531,24</b> | <b>74,9%</b>  |
| <b>2023</b>         |                       |                       |               |
| Receitas Correntes  | 103.076.796,27        | 101.272.453,88        | 98,2%         |
| Receitas de Capital | 32.454.394,22         | 6.009.553,70          | 18,5%         |
| Outras Receitas     | 32.365.989,51         | 254.006,67            | 0,8%          |
| <b>Total</b>        | <b>167.897.180,00</b> | <b>107.536.014,25</b> | <b>64,0%</b>  |

un: euros



No quadro n.º 14 é apresentada a evolução da estrutura da receita, verificando-se que ao nível das receitas correntes os acréscimos mais significativos ocorreram no capítulo Transferências Correntes com um aumento de 2,6 milhões de euros, explicado em grande parte pelos valores arrecadados no âmbito da transferência de competências na área da Educação e pela aceitação de competências na área da Saúde e da Ação Social.

Em sentido inverso, registou-se uma redução de 2,3 milhões de euros na cobrança de Impostos Diretos, conforme é possível constatar no quadro abaixo.

| Evolução da Estrutura da Receita   |                      |              |                       |               |                       |               |                       | Quadro 14 |
|------------------------------------|----------------------|--------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------|
| Receitas                           | 2021                 |              | 2022                  |               | 2023                  |               | Variação<br>2022-2023 |           |
|                                    | Execução             | Peso         | Execução              | Peso          | Execução              | Peso          |                       |           |
| Impostos Diretos                   | 43.198.259,09        | 40,2%        | 48.404.034,01         | 45,0%         | 46.011.016,81         | 42,8%         | -4,9%                 |           |
| Impostos Indiretos                 | 0,00                 | 0,0%         | 0,00                  | 0,0%          | 0,00                  | 0,0%          | n.a.                  |           |
| Taxas, Multas e Outras Penalidades | 4.011.648,96         | 3,7%         | 4.698.193,82          | 4,4%          | 5.150.816,96          | 4,8%          | 9,6%                  |           |
| Rendimentos de Propriedade         | 7.346.370,27         | 6,8%         | 8.284.865,42          | 7,7%          | 8.237.389,67          | 7,7%          | -0,6%                 |           |
| Transferências Correntes           | 32.031.279,92        | 29,8%        | 35.369.939,69         | 32,9%         | 37.982.806,35         | 35,3%         | 7,4%                  |           |
| Venda de Bens e Serviços Correntes | 1.927.311,83         | 1,8%         | 3.016.625,33          | 2,8%          | 3.602.121,86          | 3,3%          | 19,4%                 |           |
| Outras Receitas Correntes          | 83.081,80            | 0,1%         | 155.780,80            | 0,1%          | 288.302,23            | 0,3%          | 85,1%                 |           |
| <b>Correntes</b>                   | <b>88.597.951,87</b> | <b>82,4%</b> | <b>99.929.439,07</b>  | <b>92,9%</b>  | <b>101.272.453,88</b> | <b>94,2%</b>  | <b>1,3%</b>           |           |
| Venda de Bens de Investimento      | 0,00                 | 0,0%         | 0,00                  | 0,0%          | 0,00                  | 0,0%          | n.a.                  |           |
| Transferências de Capital          | 5.461.881,82         | 5,1%         | 4.320.971,21          | 4,0%          | 4.769.584,47          | 4,4%          | 10,4%                 |           |
| Ativos Financeiros                 | 0,00                 | 0,0%         | 0,00                  | 0,0%          | 0,00                  | 0,0%          | n.a.                  |           |
| Passivos Financeiros               | 215.237,58           | 0,2%         | 3.342.816,65          | 3,1%          | 1.239.969,23          | 1,2%          | -62,9%                |           |
| Outras Receitas de Capital         | 0,00                 | 0,0%         | 0,00                  | 0,0%          | 0,00                  | 0,0%          | n.a.                  |           |
| <b>Capital</b>                     | <b>5.677.119,40</b>  | <b>5,3%</b>  | <b>7.663.787,86</b>   | <b>7,1%</b>   | <b>6.009.553,70</b>   | <b>5,6%</b>   | <b>-21,6%</b>         |           |
| Reposições não Abatidas nos        | 28.475,73            | 0,0%         | 92.304,31             | 0,1%          | 254.006,67            | 0,2%          | 175,2%                |           |
| Saldo da Gerência Anterior         | 0,00                 | 0,0%         | 0,00                  | 0,0%          | 0,00                  | 0,0%          | n.a.                  |           |
| <b>Outras Receitas</b>             | <b>28.475,73</b>     | <b>0,0%</b>  | <b>92.304,31</b>      | <b>0,1%</b>   | <b>254.006,67</b>     | <b>0,2%</b>   | <b>175,2%</b>         |           |
| <b>Total</b>                       | <b>94.303.547,00</b> | <b>87,7%</b> | <b>107.685.531,24</b> | <b>100,1%</b> | <b>107.536.014,25</b> | <b>100,0%</b> | <b>-0,1%</b>          | un: euros |

Assim, globalmente e em termos evolutivos, a execução da receita verificou um valor muito semelhante ao de 2022, tendo atingido novamente um valor acima dos 107,5 milhões de euros.

### **Evolução dos Impostos Diretos**

No quadro 15 efetuou-se a desagregação do capítulo dos Impostos Diretos, para os anos de 2021 a 2023 de forma a analisar a sua evolução.

## Evolução dos Impostos Diretos

Quadro 15

| Designação                | 2021                 | 2022                 | 2023                 | Variação 2022-2023   |              |
|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
|                           |                      |                      |                      | Valor                | %            |
| IMI                       | 20.601.816,61        | 20.869.817,24        | 20.474.002,37        | -395.814,87          | -1,9%        |
| IUC                       | 3.674.947,49         | 3.779.505,44         | 4.001.284,49         | 221.779,05           | 5,9%         |
| IMT                       | 16.885.100,97        | 21.325.251,76        | 18.770.565,74        | -2.554.686,02        | -12,0%       |
| Derrama                   | 2.036.394,02         | 2.429.459,57         | 2.765.164,21         | 335.704,64           | 13,8%        |
| Impostos Abolidos         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | n.a.         |
| Impostos Diretos Diversos | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | n.a.         |
| <b>Total</b>              | <b>43.198.259,09</b> | <b>48.404.034,01</b> | <b>46.011.016,81</b> | <b>-2.393.017,20</b> | <b>-4,9%</b> |

un: euros

O capítulo dos Impostos Diretos, como já mencionado, registaram uma diminuição de 4,9%, face a 2022, justificada quase na íntegra pela diminuição verificada na cobrança da rubrica de IMT (2,5 me). Por outro lado, destaca-se o bom comportamento na cobrança de Derrama, verificando-se um aumento de 13,8%, face a 2022.

Globalmente os Impostos Diretos continuam a ser o conjunto de rubricas de maior peso na estrutura da receita, contribuindo com 42,8% do total arrecadado no ano.

### Execução Orçamental da Despesa

A análise da execução orçamental da despesa permite, desde logo, efetuar uma análise sob a perspetiva económica identificando-se, por um lado, o destino privilegiado das despesas (correntes ou de capital) e, por outro, a sua natureza (aquisição de bens de serviços, transferências, despesas com pessoal, entre outros). Está igualmente espelhada a decomposição da despesa orçamentada, corrigida e paga, por agrupamentos.

### Execução da Despesa

A despesa apresenta um grau de execução orçamental de 64,4%. Para esta grandeza concorrem as despesas correntes com uma execução de 74,8% e as despesas de capital com uma execução de 44,2%.

Se ao invés do executado (despesas pagas), focarmos a análise no realizado (faturação processada), verifica-se uma taxa de execução de 66,1%.



Relativamente às taxas de execução da despesa é de referir que a despesa cabimentada atingiu os 83,9% (cabimentos/dotações corrigidas), a despesa comprometida 97,1% e a despesa paga alcançou os 79% (pagamentos/compromissos).

Registe-se, igualmente, o facto de no final do período existirem 28,8 milhões de euros de compromissos assumidos e não pagos distribuídos da seguinte forma:

- 26 milhões de euros não se encontram ainda faturados;
- 2,8 milhões de euros, faturados e ainda não pagos.

O agrupamento das Despesas com o Pessoal foi o mais representativo do total dos agrupamentos da despesa, tendo registado uma execução de 35,6 milhões de euros. Destaque também, para o agrupamento da Aquisição de Bens de Capital (investimento) que registou uma execução a rondar os 16,6 milhões de euros, ou seja, 15,3% dos recursos municipais reverteram no aumento de ativos fixos. Note-se também que, muito embora o grau de execução deste grupo seja de 35,3%(dotação corrigida/pagamentos), o mesmo sobe consideravelmente se a análise recair nos compromissos assumidos, atingindo os 67%.

| Execução da Despesa          |                       |                       |                       |                       |                       |                     |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Quadro 16                    |                       |                       |                       |                       |                       |                     |
| Despesas                     | Dotações Corrigidas   | Cabimentos            | Compromissos          | Faturado              | Despesas Pagas        | Grau Ex. Orçamental |
| Despesas com o Pessoal       | 39.793.964,81         | 37.049.308,96         | 36.672.597,26         | 36.480.854,99         | 35.589.092,62         | 89,4%               |
| Aquisição de Bens e Serviços | 52.731.492,04         | 44.538.388,12         | 44.197.392,20         | 32.612.122,96         | 31.434.333,50         | 59,6%               |
| Juros e Outros Encargos      | 492.344,95            | 488.424,55            | 488.424,55            | 487.341,11            | 487.341,11            | 99,0%               |
| Transferências Correntes     | 15.419.903,88         | 13.835.956,21         | 13.588.310,13         | 13.566.375,13         | 13.435.918,20         | 87,1%               |
| Subsídios                    | 1.588.454,64          | 1.588.304,64          | 1.588.304,64          | 1.562.376,04          | 1.559.663,24          | 98,2%               |
| Outras Despesas Correntes    | 814.080,00            | 407.392,28            | 407.392,28            | 407.392,28            | 407.392,28            | 50,0%               |
| <b>Correntes</b>             | <b>110.840.240,32</b> | <b>97.907.774,76</b>  | <b>96.942.421,06</b>  | <b>85.116.462,51</b>  | <b>82.913.740,95</b>  | <b>74,8%</b>        |
| Aquisição de Bens de Capital | 46.915.787,07         | 34.081.755,67         | 31.204.988,60         | 17.115.719,59         | 16.546.223,02         | 35,3%               |
| Transferências de Capital    | 3.522.171,58          | 2.320.253,63          | 2.140.222,03          | 2.079.309,60          | 2.058.423,32          | 58,4%               |
| Passivos Financeiros         | 6.618.981,03          | 6.607.093,73          | 6.607.093,73          | 6.607.093,73          | 6.607.093,73          | 99,8%               |
| <b>Capital</b>               | <b>57.056.939,68</b>  | <b>43.009.103,03</b>  | <b>39.952.304,36</b>  | <b>25.802.122,92</b>  | <b>25.211.740,07</b>  | <b>44,2%</b>        |
| <b>Total</b>                 | <b>167.897.180,00</b> | <b>140.916.877,79</b> | <b>136.894.725,42</b> | <b>110.918.585,43</b> | <b>108.125.481,02</b> | <b>64,4%</b>        |

un: euros

Ainda de registar os elevados graus de execução dos grupos Juros e Outros Encargos e Passivos Financeiros, que se referem quase na sua totalidade, respetivamente, aos juros remuneratórios e amortizações de capital do ano, dos empréstimos de médio e longo prazo vigentes, com taxas de execução de cerca de 99%.

### Evolução da Despesa

| Evolução da Despesa |                       |                       |                       |                       |                                  |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------|
| Natureza Despesa    | Dotações Corrigidas   | Cabimentos            | Compromissos          | Despesas Pagas        | Quadro 17<br>Grau Ex. Orçamental |
| <b>2021</b>         |                       |                       |                       |                       |                                  |
| Despesas Correntes  | 87.098.497,39         | 78.133.691,75         | 76.992.266,11         | 68.521.731,87         | 78,7%                            |
| Despesas de Capital | 48.513.002,61         | 37.574.609,15         | 35.363.253,13         | 22.944.180,54         | 47,3%                            |
| <b>Total</b>        | <b>135.611.500,00</b> | <b>115.708.300,90</b> | <b>112.355.519,24</b> | <b>91.465.912,41</b>  | <b>67,4%</b>                     |
| <b>2022</b>         |                       |                       |                       |                       |                                  |
| Despesas Correntes  | 95.429.113,62         | 88.048.771,80         | 86.991.834,57         | 75.751.820,02         | 79,4%                            |
| Despesas de Capital | 48.324.666,38         | 41.025.206,40         | 37.261.697,02         | 24.874.304,38         | 51,5%                            |
| <b>Total</b>        | <b>143.753.780,00</b> | <b>129.073.978,20</b> | <b>124.253.531,59</b> | <b>100.626.124,40</b> | <b>70,0%</b>                     |
| <b>2023</b>         |                       |                       |                       |                       |                                  |
| Despesas Correntes  | 110.840.240,32        | 97.907.774,76         | 96.942.421,06         | 82.913.740,95         | 74,8%                            |
| Despesas de Capital | 57.056.939,68         | 43.009.103,03         | 31.204.988,60         | 25.211.740,07         | 44,2%                            |
| <b>Total</b>        | <b>167.897.180,00</b> | <b>140.916.877,79</b> | <b>128.147.409,66</b> | <b>108.125.481,02</b> | <b>64,4%</b>                     |
| un: euros           |                       |                       |                       |                       |                                  |

O quadro apresentado mostra a evolução da despesa do município de Odivelas, entre os anos de 2021 e 2023, dividida em despesas correntes e de capital. As informações são apresentadas em valores absolutos e em percentual do orçamento executado.

O grau de execução orçamental, que mede a relação entre o valor das despesas pagas e o valor total previsto no orçamento, diminuiu de 70% em 2022 para 64,4% em 2023.

No entanto o valor absoluto da despesa total executada do município aumentou entre 2022 e 2023, passando de 100,6 milhões de euros para 108,1 milhões de euros, um aumento de 7,5%. Esse aumento foi impulsionado tanto pelas despesas correntes quanto pelas despesas de capital.

De acordo com o quadro 18, na composição das despesas correntes, o peso das rubricas de Despesas com Pessoal e de Aquisição de Bens e Serviços, representaram no seu conjunto 62% do total executado no ano de 2023. Realce para o serviço da dívida bancária (juros e amortizações) que atingiu um valor superior a 7 milhões de euros, representando desta forma 6,5% do total pago. Este valor justifica-se, para além dos valores naturais relativos ao próprio ano, por uma amortização parcial extraordinária, no montante de 6 milhões de euros, do empréstimo CGD- Odivelas Viva, efetuado por decisão estratégica do Executivo, face ao aumento abrupto das taxas de juro indexantes.

| Evolução da Estrutura da Despesa |                      |               |                       |               |                       |               | Quadro 18   |
|----------------------------------|----------------------|---------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|-------------|
| Despesas                         | 2021                 |               | 2022                  |               | 2023                  |               | Variação    |
|                                  | Execução             | Peso          | Execução              | Peso          | Execução              | Peso          | 2022-2023   |
| Despesas com o Pessoal           | 29 487 559,10        | 32,2%         | 31 626 963,44         | 31,4%         | 35 589 092,62         | 32,9%         | 12,5%       |
| Aquisição de Bens e Serviços     | 25 783 304,84        | 28,2%         | 29 196 306,92         | 29,0%         | 31 434 333,50         | 29,1%         | 7,7%        |
| Juros e Outros Encargos          | 225 996,78           | 0,2%          | 228 421,86            | 0,2%          | 487 341,11            | 0,5%          | 113,4%      |
| Transferências Correntes         | 11 214 763,56        | 12,3%         | 11 571 472,59         | 11,5%         | 13 435 918,20         | 12,4%         | 16,1%       |
| Subsídios                        | 1 263 571,89         | 1,4%          | 2 457 889,36          | 2,4%          | 1 559 663,24          | 1,4%          | -36,5%      |
| Outras Despesas Correntes        | 546 535,70           | 0,6%          | 670 765,85            | 0,7%          | 407 392,28            | 0,4%          | -39,3%      |
| <b>Correntes</b>                 | <b>68 521 731,87</b> | <b>74,9%</b>  | <b>75 751 820,02</b>  | <b>75,3%</b>  | <b>82 913 740,95</b>  | <b>76,7%</b>  | <b>9,5%</b> |
| Aquisição de Bens de Capital     | 19 484 097,30        | 21,3%         | 20 038 564,44         | 19,9%         | 16 546 223,02         | 15,3%         | -17,4%      |
| Transferências de Capital        | 1 029 459,53         | 1,1%          | 3 763 676,77          | 3,7%          | 2 058 423,32          | 1,9%          | -45,3%      |
| Ativos Financeiros               | 0,00                 | 0,0%          | 0,00                  | 0,0%          | 0,00                  | 0,0%          | n.a.        |
| Passivos Financeiros             | 2 247 385,46         | 2,5%          | 1 072 063,17          | 1,1%          | 6 607 093,73          | 6,1%          | 516,3%      |
| Outras Despesas de Capital       | 183 238,25           | 0,2%          | 0,00                  | 0,0%          | 0,00                  | 0,0%          | n.a.        |
| <b>Capital</b>                   | <b>22 944 180,54</b> | <b>25,1%</b>  | <b>24 874 304,38</b>  | <b>24,7%</b>  | <b>25 211 740,07</b>  | <b>23,3%</b>  | <b>1,4%</b> |
| <b>Total</b>                     | <b>91 465 912,41</b> | <b>100,0%</b> | <b>100 626 124,40</b> | <b>100,0%</b> | <b>108 125 481,02</b> | <b>100,0%</b> | <b>7,5%</b> |

un: euros

Relevo, também, para uma execução a rondar os 15,5 milhões de euros nos agrupamentos de Transferências, ou seja, importâncias entregues a organismos e entidades para financiar despesas de natureza corrente e de capital, sem que tal implique, por parte das unidades recebedoras, qualquer contraprestação direta para com a autarquia (correntes e capital).

Em termos globais em 2023 foram executados (pagos) 108.125.481,02 euros, registando-se assim um acréscimo de 7,5% relativamente a 2022. Do total de despesa paga, 82.913.740,95 euros foram de natureza corrente e os restantes 25.211.740,07 euros foram de natureza de capital, obtendo-se deste modo uma variação positiva, face a 2022 de 9,5% e de 1,4%, respetivamente.



Assim globalmente, verifica-se um aumento do executado em 7,5%, entre 2022 e 2023, sendo que em 2023 as despesas correntes representaram 76,7% e as de capital 23,3% do montante global executado.

As despesas com o pessoal com um aumento de 12,5% e a Aquisição de bens e serviços 7,7% contribuíram decisivamente para o crescimento das Despesas Correntes. Inversamente assistiu-se à diminuição das despesas com subsídios (36,5%), mais concretamente, o valor de reposição de prejuízos da empresa participada Serviços Intermunicipalizados de Loures e Odivelas (SIMAR), que passou de 2,3 milhões de euros em 2022 para 1,3 milhões de euros em 2023.

### **Bens de Capital**

O agrupamento 7 da contabilidade orçamental remete para a Aquisição de Bens de Capital (bens de investimento) que pelas suas características específicas, ou seja, pelo facto de contribuírem para a formação bruta de capital fixo, uma vez que se refere a elementos com carácter de permanência por um período mais ou menos longo de tempo, não desaparecendo num único ciclo de exploração, revestem-se de especial importância, merecendo assim uma análise mais aprofundada de forma a entender para onde foi canalizado o esforço de investimento municipal no exercício de 2023.

O quadro 19 fornece uma análise detalhada da Aquisição de Bens de Capital. O total de investimentos em bens de capital foi de 16.546.223,02 euros, divididos em diversas rubricas. Regista-se que 56,3% dos investimentos municipais foi direccionado para Habitações (25,7%) e Edifícios (30,6%), seguidos das Construções Diversas que absorveu 22,6%. Destaque também para a rubrica Terrenos com um valor de 1,1 milhões de euros.

Na rubrica Habitações os valores de aquisições no âmbito do Programa 1.º Direito - Apoio ao acesso à Habitação, ultrapassaram os 3,7 milhões de euros. Na rubrica Edifícios, destaque para a alínea Escolas que absorveu 20,2% do total investido, num total de 3,3 milhões de euros.

| Aquisição de Bens de Capital                     |                      | Quadro 19     |  |
|--------------------------------------------------|----------------------|---------------|--|
| Investimentos                                    | Execução             | Peso          |  |
| Terrenos                                         | 1.103.671,00         | 6,67%         |  |
| Habitacões                                       | 4.247.906,52         | 25,7%         |  |
| Construção                                       | 191.857,98           | 1,2%          |  |
| Aquisição                                        | 3.839.755,30         | 23,2%         |  |
| Reparação e Beneficiação                         | 216.293,24           | 1,3%          |  |
| Edifícios                                        | 5.068.252,04         | 30,6%         |  |
| Instalações de Serviços                          | 29.611,80            | 0,2%          |  |
| Instalações Desportivas e Recreativas            | 954.109,31           | 5,8%          |  |
| Mercados e Instalações de Fiscalização Sanitária | 31.687,64            | 0,2%          |  |
| Escolas                                          | 3.342.419,26         | 20,2%         |  |
| Outros                                           | 710.424,03           | 4,3%          |  |
| Construções Diversas                             | 3.736.254,46         | 22,6%         |  |
| Viadutos, Arruamentos e Obras Complementares     | 2.522.943,53         | 15,2%         |  |
| Iluminação Pública                               | 18.239,25            | 0,1%          |  |
| Parques e Jardins                                | 291.969,57           | 1,8%          |  |
| Instalações Desportivas e Recreativas            | 87.380,35            | 0,5%          |  |
| Sinalização e Trânsito                           | 188.472,18           | 1,1%          |  |
| Outros                                           | 627.249,58           | 3,8%          |  |
| Equipamento Informático                          | 391.238,77           | 2,4%          |  |
| Software Informático                             | 252.797,91           | 1,5%          |  |
| Equipamento Administrativo                       | 165.921,35           | 1,0%          |  |
| Equipamento Básico                               | 726.128,56           | 4,4%          |  |
| Ferramentas e Utensílios                         | 5.254,29             | 0,0%          |  |
| Artigos e Objetos de Valor                       | 23.677,50            | 0,1%          |  |
| Investimentos Incorpóreos                        | 787.277,58           | 4,8%          |  |
| Outros Investimentos                             | 32.870,76            | 0,2%          |  |
| Bens de Domínio Público                          | 4.972,28             | 0,0%          |  |
| <b>Total</b>                                     | <b>16.546.223,02</b> | <b>100,0%</b> |  |

un: euros

Na rubrica Construções Diversas, releva-se a alínea Viadutos, Arruamentos e Obras Complementares, que agrega entre outras as intervenções efetuadas em arruamentos no concelho, repavimentações, a execução de passeios, valetas e estacionamento, a beneficiação e reparação de espaços urbanos e a melhoria da rede viária de uma forma geral, com um total pago acima de 2,5 milhões de euros, representando desta forma 15,2% do investimento autárquico.

### Grandes Opções do Plano

A execução das Grandes Opções do Plano (GOP's) representa o quadro de desenvolvimento da intervenção municipal e apresenta as intervenções dos vários pelouros, organizada por objetivos, programas, projetos e ações.



As GOP's integram, assim, a globalidade das atividades desenvolvidas no ano de 2023 e no triénio seguinte, incluindo os projetos/ações do Plano Plurianual de Investimentos - PPI e as atividades consideradas mais relevantes - PAM.

Este documento permite de modo agregado por Objetivo e por Programa o conhecimento do plano anual de atividades com o grau de detalhe necessário a uma gestão criteriosa dos meios financeiros disponíveis. Os projetos/ações incluídos têm, à semelhança do PPI e PAM, ligação direta ao Orçamento através de rubricas orçamentais.

### **Execução das Grandes Opções do Plano – GOP's**

O quadro n.º 20 analisa a repartição de “consumos” entre o Plano Plurianual de Investimentos (PPI) e o Plano de Atividades Municipal (PAM).

Assim, verifica-se que o PAM representa 77,5% e o PPI os restantes 22,5%, do total do executado em Grandes Opções do Plano. No que se refere ao grau de execução orçamental, ou seja, a razão entre o pago e as dotações corrigidas (dotações após alterações orçamentais) inscritas em GOP's, o PAM realizou 68,9%, e o PPI 35,3%.

| Execução das Grandes Opções do Plano (GOP's) |                       |                       |                       |                      |                     |               | Quadro 20 |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|---------------|-----------|
| Descrição                                    | Dotações Corrigidas   | Cabimentos            | Compromissos          | Despesas Pagas       | Grau Ex. Orçamental | Peso          |           |
| Plano Plurianual de Investimentos - PPI      | 46.915.787,07         | 34.081.755,67         | 31.204.988,60         | 16.546.223,02        | 35,3%               | 22,5%         |           |
| Plano de Atividades Municipais - PAM         | 82.508.179,07         | 70.781.230,84         | 70.012.557,24         | 56.883.915,05        | 68,9%               | 77,5%         |           |
| <b>GOP'S</b>                                 | <b>129.423.966,14</b> | <b>104.862.986,51</b> | <b>101.217.545,84</b> | <b>73.430.138,07</b> | <b>56,7%</b>        | <b>100,0%</b> | un: euros |

### **Evolução das Grandes Opções do Plano – GOP's**

Comparativamente e de acordo, com o quadro 21 verifica-se um decréscimo no grau de execução orçamental, uma vez que em 2022 se atingiu os 63,4%, ao passo que em 2023 este indicador fixou-se nos 56,7%.

## Evolução das GOP's

Quadro 21

| Descrição    | Dotações Corrigidas   | Cabimentos            | Compromissos          | Despesas Pagas       | Grau Ex. Orçamental |
|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|
| <b>2021</b>  |                       |                       |                       |                      |                     |
| PPI          | 38.849.076,36         | 33.515.097,68         | 31.812.302,37         | 19.484.097,30        | 50,2%               |
| PAM          | 64.232.554,35         | 50.576.643,93         | 49.137.153,69         | 41.437.560,81        | 64,5%               |
| <b>GOP'S</b> | <b>103.081.630,71</b> | <b>84.091.741,61</b>  | <b>80.949.456,06</b>  | <b>60.921.658,11</b> | <b>59,1%</b>        |
| <b>2022</b>  |                       |                       |                       |                      |                     |
| PPI          | 40.873.770,69         | 35.728.059,29         | 32.408.003,22         | 20.038.564,44        | 49,0%               |
| PAM          | 69.588.091,21         | 61.782.721,57         | 60.456.056,70         | 50.048.307,75        | 71,9%               |
| <b>GOP'S</b> | <b>110.461.861,90</b> | <b>97.510.780,86</b>  | <b>92.864.059,92</b>  | <b>70.086.872,19</b> | <b>63,4%</b>        |
| <b>2023</b>  |                       |                       |                       |                      |                     |
| PPI          | 46.915.787,07         | 34.081.755,67         | 31.204.988,60         | 16.546.223,02        | 35,3%               |
| PAM          | 82.508.179,07         | 70.781.230,84         | 70.012.557,24         | 56.883.915,05        | 68,9%               |
| <b>GOP'S</b> | <b>129.423.966,14</b> | <b>104.862.986,51</b> | <b>101.217.545,84</b> | <b>73.430.138,07</b> | <b>56,7%</b>        |

un: euros

**Execução das GOP's por Funções**

Da análise do quadro n.º 22, que abaixo se apresenta, hierarquizam-se as funções.

De acordo com o seu peso relativo na estrutura as Funções apresentam-se da seguinte forma: “Sociais” (46,7%), “Gerais” (24,3%), “Outras” (20,8%), e “Económicas” (8,1%).

Se a hierarquia for estabelecida, em termos de execução orçamental teremos: “Outras” (97,1%), “Gerais” (55,6%), “Sociais” (51,3%) e por último as “Económicas” (40,9%).

**Funções Sociais**

As Funções Sociais obtiveram um grau de execução no valor global das GOP's 2023 de 46,7%.

Dentro destas, evidência para o código funcional 2.4. Habitação e Serviços Coletivos que representou 37,9% do total comprometido em Funções Sociais, a que corresponde um valor na ordem dos 15,6 milhões de euros.

Este valor refere-se, fundamentalmente, a valores com compromissos assumidos no âmbito do Programa 1.º Direito - Apoio ao acesso à Habitação um montante na ordem dos 4,5 milhões de euros (1.º Direito é um programa de apoio ao acesso à Habitação e que visa apoiar a promoção de soluções habitacionais para pessoas que vivem em condições habitacionais indignas e que não dispõem de capacidade financeira para suportar o custo do acesso a uma habitação adequada).



| Funções            |        | Designação                                       | Dotações Corrigidas   | Cabimentos            | Compromissos          | Pagamentos           | Grau Ex. Orçamental | Peso          |
|--------------------|--------|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| Gerais             | 1.1.   | Serviços Gerais da Administração Pública         | 30.400.172,15         | 23.358.306,26         | 21.785.590,19         | 16.335.299,15        | 53,7%               | 22,2%         |
|                    | 1.1.1. | Administração Geral                              | 30.400.172,15         | 23.358.306,26         | 21.785.590,19         | 16.335.299,15        | 53,7%               | 22,2%         |
|                    | 1.2.   | Segurança e Ordem Públicas                       | 1.741.236,22          | 1.627.273,87          | 1.561.283,75          | 1.529.707,84         | 87,9%               | 2,1%          |
|                    | 1.2.1. | Proteção Civil e Luta contra Incêndios           | 1.741.236,22          | 1.627.273,87          | 1.561.283,75          | 1.529.707,84         | 87,9%               | 2,1%          |
| <b>subtotal</b>    |        |                                                  | <b>32.141.408,37</b>  | <b>24.985.580,13</b>  | <b>23.346.873,94</b>  | <b>17.865.006,99</b> | <b>55,6%</b>        | <b>24,3%</b>  |
| Sociais            | 2.1.   | Educação                                         | 27.855.548,10         | 24.810.935,19         | 24.275.893,95         | 12.920.100,29        | 46,4%               | 17,6%         |
|                    | 2.1.1. | Ensino não Superior                              | 25.270.087,80         | 22.658.395,10         | 22.212.835,10         | 10.966.054,94        | 43,4%               | 14,9%         |
|                    | 2.1.2. | Serviços Auxiliares de Ensino                    | 2.585.460,30          | 2.152.540,09          | 2.063.058,85          | 1.954.045,35         | 75,6%               | 2,7%          |
|                    | 2.2.   | Saúde                                            | 1.452.300,60          | 878.964,12            | 878.964,12            | 530.749,11           | 36,5%               | 0,7%          |
|                    | 2.2.1. | Serviços Individuais de Saúde                    | 1.452.300,60          | 878.964,12            | 878.964,12            | 530.749,11           | 36,5%               | 0,7%          |
|                    | 2.3.   | Segurança e Ação Sociais                         | 3.356.905,70          | 1.849.976,15          | 1.733.103,72          | 1.466.421,17         | 43,7%               | 2,0%          |
|                    | 2.3.2. | Ação Social                                      | 3.356.905,70          | 1.849.976,15          | 1.733.103,72          | 1.466.421,17         | 43,7%               | 2,0%          |
|                    | 2.4.   | Habitação e Serviços Coletivos                   | 26.213.108,98         | 20.014.679,09         | 19.598.145,20         | 15.356.245,86        | 58,6%               | 20,9%         |
|                    | 2.4.1. | Habitação                                        | 7.725.558,21          | 5.998.040,88          | 5.845.855,88          | 4.750.272,64         | 61,5%               | 6,5%          |
|                    | 2.4.2. | Ordenamento do Território                        | 2.512.893,13          | 1.240.062,85          | 1.187.273,96          | 755.163,04           | 30,1%               | 1,0%          |
|                    | 2.4.3. | Saneamento                                       | 6.050.195,47          | 6.026.074,62          | 6.026.074,62          | 5.549.691,52         | 91,7%               | 7,6%          |
|                    | 2.4.4. | Abastecimento de Água                            | 1.559.251,00          | 987.102,14            | 987.102,14            | 987.102,14           | 63,3%               | 1,3%          |
|                    | 2.4.6. | Proteção do Meio Ambiente e Conservação Natureza | 8.365.211,17          | 5.763.398,60          | 5.551.838,60          | 3.314.016,52         | 39,6%               | 4,5%          |
|                    | 2.5.   | Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos     | 8.078.789,25          | 5.431.752,53          | 5.171.721,70          | 4.050.848,88         | 50,1%               | 5,5%          |
|                    | 2.5.1. | Cultura                                          | 4.052.092,69          | 3.015.485,24          | 2.927.167,89          | 2.253.451,75         | 55,6%               | 3,1%          |
|                    | 2.5.2. | Desporto, Recreio e Lazer                        | 4.026.696,56          | 2.416.267,29          | 2.244.553,81          | 1.797.397,13         | 44,6%               | 2,4%          |
| <b>subtotal</b>    |        |                                                  | <b>66.956.652,63</b>  | <b>52.986.307,08</b>  | <b>51.657.828,69</b>  | <b>34.324.365,31</b> | <b>51,3%</b>        | <b>46,7%</b>  |
| Econ.              | 3.2.   | Indústria e Energia                              | 2.993.432,15          | 2.787.114,82          | 2.787.114,82          | 1.466.406,64         | 49,0%               | 2,0%          |
|                    | 3.2.1. | Iluminação Pública                               | 2.993.432,15          | 2.787.114,82          | 2.787.114,82          | 1.466.406,64         | 49,0%               | 2,0%          |
|                    | 3.3.   | Transportes e Comunicações                       | 10.301.103,37         | 8.193.792,21          | 7.523.475,31          | 3.990.626,64         | 38,7%               | 5,4%          |
|                    | 3.3.1. | Transportes Rodoviários                          | 10.301.103,37         | 8.193.792,21          | 7.523.475,31          | 3.990.626,64         | 38,7%               | 5,4%          |
|                    | 3.4.   | Comércio e Turismo                               | 527.318,00            | 273.824,65            | 266.008,46            | 244.585,55           | 46,4%               | 0,3%          |
|                    | 3.4.1. | Mercados e Feiras                                | 203.547,89            | 33.963,14             | 33.963,14             | 33.963,14            | 16,7%               | 0,0%          |
|                    | 3.4.2. | Turismo                                          | 323.770,11            | 239.861,51            | 232.045,32            | 210.622,41           | 65,1%               | 0,3%          |
|                    | 3.5.   | Outras Funções Económicas                        | 778.370,59            | 347.234,17            | 347.234,17            | 262.671,54           | 33,7%               | 0,4%          |
|                    | 3.5.1. | Potenciar o Desenvolvimento Económico            | 778.370,59            | 347.234,17            | 347.234,17            | 262.671,54           | 33,7%               | 0,4%          |
| <b>subtotal</b>    |        |                                                  | <b>14.600.224,11</b>  | <b>11.601.965,85</b>  | <b>10.923.832,76</b>  | <b>5.964.290,37</b>  | <b>40,9%</b>        | <b>8,1%</b>   |
| Outras             | 4.1.   | Operações da Dívida Autárquica                   | 7.113.825,98          | 7.096.622,31          | 7.096.622,31          | 7.095.538,87         | 99,7%               | 9,7%          |
|                    | 4.1.1. | Relações com Instituições Financeiras            | 7.107.672,78          | 7.093.806,49          | 7.093.806,49          | 7.093.806,49         | 99,8%               | 9,7%          |
|                    | 4.1.2. | Encargos com Dívida Adm. Autárquica              | 6.153,20              | 2.815,82              | 2.815,82              | 1.732,38             | 28,2%               | 0,0%          |
|                    | 4.2.   | Transferências entre Administrações              | 7.745.197,65          | 7.733.164,86          | 7.733.164,86          | 7.733.164,86         | 99,8%               | 10,5%         |
|                    | 4.2.1. | Freguesias                                       | 6.305.090,85          | 6.301.356,74          | 6.301.356,74          | 6.301.356,74         | 99,9%               | 8,6%          |
|                    | 4.2.2. | Outras Transferências entre Administrações       | 1.440.106,80          | 1.431.808,12          | 1.431.808,12          | 1.431.808,12         | 99,4%               | 1,9%          |
|                    | 4.3.   | Diversas não Especificadas                       | 866.657,40            | 459.346,28            | 459.223,28            | 447.771,67           | 51,7%               | 0,6%          |
|                    | 4.3.1. | Acordos de Geminção e Cooperação                 | 110,00                | -                     | -                     | -                    | 0,0%                | 0,0%          |
|                    | 4.3.2. | Outras não Especificadas                         | 866.547,40            | 459.346,28            | 459.223,28            | 447.771,67           | 51,7%               | 0,6%          |
| <b>subtotal</b>    |        |                                                  | <b>15.725.681,03</b>  | <b>15.289.133,45</b>  | <b>15.289.010,45</b>  | <b>15.276.475,40</b> | <b>97,1%</b>        | <b>20,8%</b>  |
| <b>Total GOP's</b> |        |                                                  | <b>129.423.966,14</b> | <b>104.862.986,51</b> | <b>101.217.545,84</b> | <b>73.430.138,07</b> | <b>56,7%</b>        | <b>100,0%</b> |

un: euros



De acordo com o seu peso relativo na estrutura as Funções apresentam-se da seguinte forma: “Sociais” (46,7%), “Gerais” (24,3%), “Outras” (20,8%), e “Económicas” (8,1%).

Se a hierarquia for estabelecida, em termos de execução orçamental teremos: “Outras” (97,1%), “Gerais” (55,6%), “Sociais” (51,3%) e por último as “Económicas” (40,9%).

### **Funções Sociais**

As Funções Sociais obtiveram um grau de execução no valor global das GOP's 2023 de 46,7%, e um grau de execução de 51,3% relativamente à sua dotação disponível, atingindo o valor de 77,1 % do valor de compromissos.

Dentro destas, evidência para o código funcional 2.4. Habitação e Serviços Coletivos que representou 37,9% do total comprometido em Funções Sociais, a que corresponde um valor na ordem dos 19,5 milhões de euros.

Este valor refere-se, fundamentalmente, a valores com compromissos assumidos no âmbito do Programa 1.º Direito - Apoio ao acesso à Habitação um montante na ordem dos 4,6 milhões de euros (1.º Direito é um programa de apoio ao acesso à Habitação e que visa apoiar a promoção de soluções habitacionais para pessoas que vivem em condições habitacionais indignas e que não dispõem de capacidade financeira para suportar o custo do acesso a uma habitação adequada).

Realce também para o código funcional 2.1. Educação, onde foram comprometidos 24,3 milhões de euros, representando desta forma 17,6% do total de compromissos em GOP's, e 47% do total de compromissos das Funções Sociais. Destaca-se os valores referentes a Intervenções diversas em Equipamentos Escolares que totalizou cerca de 5 milhões de euros, no qual se inclui o montante de 1,8 milhões de euros relativo à empreitada de Requalificação e Modernização da Escola Secundária de Odivelas. De referir igualmente o valor de 5,3 milhões de euros referente à Construção da nova EB1/II da Amoreira - Ramada e de cerca de 8,3 milhões de euros relativos ao fornecimento de refeições nos refeitórios escolares das escolas de ensino pré-escolar, ensino básico do 1º, 2º, 3º ciclos e ensino secundário do Concelho.

No código funcional 2.2. Saúde, com um valor global de 879 mil euros de compromissos, e uma execução de 36,5%, destaque para os valores comprometidos relativos à Unidade de Saúde Famões e de Odivelas Poente, respetivamente, 375 mil e 168 mil euros.

Na função Ação Social, com um valor global de 1.7 de compromissos e uma execução de 43,7%, realce para o valor de 153 mil euros no âmbito dos tarifários sociais dos SIMAR, do valor de 193 mil euros para o programa de emergência alimentar, para apoios concedidos a entidades sociais que somaram um total comprometido de cerca de 420 mil euros.

Destaca-se igualmente o valor de cerca de 433 mil euros relativos à execução das competências transferidas no âmbito da Ação Social.

Destaque na subfunção Abastecimento de Água (2.4.4.) para o valor de cerca de 987 mil euros relativo a transferências para os SIMAR de tranches do empréstimo contratualizado junto do BPI, destinado a dotar estes serviços dos fundos necessários à realização de investimentos na rede abastecimento águas.

Relativamente, à subfunção Proteção do Meio Ambiente e Conservação Natureza (2.4.6.), destaque para os valores pagos referentes à Criação e Preservação de Espaços Verdes e Espaços Urbanos com montantes de 2.3 e 1,6 milhões de euros, respetivamente.

No código 2.5.1. Cultura, que obteve uma execução orçamental de cerca de 2,2 milhões de euros, há a destacar os valores comprometidos relativos à Reabilitação da Biblioteca D. Dinis (758 mil euros), à Beneficiação e Reparação do Mosteiro S. Dinis e S. Bernardo - Odivelas (421 mil euros), ao Mosteiro S. Dinis e S. Bernardo - Centro Interpretativo (177 mil euros), ao Centro Cultural da Malaposta (363 mil euros) e ao Centro Interpretativo das Águas de Caneças (120 mil euros).

No que concerne ao Desporto, Recreio e Lazer, com um valor global de compromissos de 2.2 milhões de euros, alcançou um grau de execução de 44,6%, e destaca-se os compromissos no projeto Trabalhos Diversos em Equipamento Desportivo (362 mil euros), no projeto Pavilhão Multiusos de Odivelas (256 mil euros) e no projeto Piscinas Municipais (381 mil euros).

### **Funções Gerais**

As Funções Gerais obtiveram um grau de execução no valor global das GOP's 2023 de 24,3%, e uma taxa de execução relativa de 55,6%.

Este capítulo compreende para além da proteção civil e luta contra incêndios, as áreas administrativa, financeira, tesouraria, património e notariado e os encargos diversos de estrutura, concretamente os valores executados com a Conservação e Beneficiação de Instalações Municipais (451 mil euros), o

consumo de água (1,9 milhões de euros), eletricidade (2,7 milhões de euros) a locação de edifícios (813 mil euros), a vigilância e segurança (1,2 milhão de euros), a limpeza e higiene (1,3 milhões de euros), as viaturas municipais (801 mil euros) e a implementação e utilização de tecnologias de informação (1,5 milhões de euros).

De salientar também a função Proteção Civil e Luta contra Incêndios, com um grau de realização de 87,9%, obtido, na sua maior parte, pelo apoio às Associações Humanitárias de Bombeiros Voluntários do concelho (1,3 milhões de euros).

### **Funções Económicas**

As Funções Económicas obtiveram um grau de execução no valor global das GOP's 2023 de 8,1%, e uma taxa de execução relativa de 40,9%.

Destaque para os valores despendidos na subfunção 3.2.1. relativos à Iluminação Pública no Concelho (1,4 milhões de euros), com a beneficiação da rede viária, sinalização e infraestruturas de estacionamento automóvel (2,5 milhões de euros). Relevo também para um montante de cerca de 1,3 milhões de euros relativo ao acordo Mobilidade AML (Área Metropolitana de Lisboa).

### **Outras Funções**

As Outras Funções obtiveram um grau de execução no valor global das GOP's 2023 de 20,8%, e uma taxa de execução relativa de 97,1%.

As relações com Instituições Financeiras, que compreende as importâncias pagas com serviços bancários, juros e amortizações da dívida junto de instituições de crédito, somaram em 2023 cerca de 7,1 milhões de euros, dos quais 6 milhões de euros são referentes à amortização parcial antecipada do empréstimo Odivelas Viva, por decisão estratégica do executivo municipal.

Na função Transferências entre Administrações constam os valores relativos às transferências para as Juntas de Freguesia que totalizaram 6,3 milhões de euros. Destaca-se, igualmente, o valor 1.3 milhões de euros pagos aos Serviços Intermunicipalizados Águas e Resíduos Municípios de Loures e Odivelas - SIMAR, relativos à reposição de prejuízos de 2022.

### **Evolução das GOP's por Funções**

Em termos evolutivos, de 2022 para 2023, decorre da análise ao quadro 23, que as Funções Sociais, continuam a ser as que mais absorvem os recursos municipais, com um total executado de 34,3 milhões de euros.

## Evolução das GOP's por Funções

| Funções            | Designação                                              | Execução             |                      |                      | Variação 2022-2023   |               |
|--------------------|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
|                    |                                                         | 2021                 | 2022                 | 2023                 | Valor                | %             |
| Gerais             | 1.1. Serviços Gerais da Administração Pública           | 11.291.216,59        | 14.151.131,41        | 16.335.299,15        | 2.184.167,74         | 15,4%         |
|                    | 1.1.1. Administração Geral                              | 11.291.216,59        | 14.151.131,41        | 16.335.299,15        | 2.184.167,74         | 15,4%         |
|                    | 1.2. Segurança e Ordem Públicas                         | 1.084.131,86         | 1.147.136,22         | 1.529.707,84         | 382.571,62           | 33,4%         |
|                    | 1.2.1. Proteção Civil e Luta contra Incêndios           | 1.084.131,86         | 1.147.136,22         | 1.529.707,84         | 382.571,62           | 33,4%         |
| <b>subtotal</b>    |                                                         | <b>12.375.348,45</b> | <b>15.298.267,63</b> | <b>17.865.006,99</b> | <b>2.566.739,36</b>  | <b>16,8%</b>  |
| Sociais            | 2.1. Educação                                           | 14.947.585,45        | 16.807.878,92        | 12.920.100,29        | -3.887.778,63        | -23,1%        |
|                    | 2.1.1. Ensino não Superior                              | 13.403.902,28        | 14.962.008,99        | 10.966.054,94        | -3.995.954,05        | -26,7%        |
|                    | 2.1.2. Serviços Auxiliares de Ensino                    | 1.543.683,17         | 1.845.869,93         | 1.954.045,35         | 108.175,42           | 5,9%          |
|                    | 2.2. Saúde                                              | 924.279,30           | 923.004,24           | 530.749,11           | -392.255,13          | -42,5%        |
|                    | 2.2.1. Serviços Individuais de Saúde                    | 924.279,30           | 923.004,24           | 530.749,11           | -392.255,13          | -42,5%        |
|                    | 2.3. Segurança e Ação Sociais                           | 1.110.050,24         | 702.293,70           | 1.466.421,17         | 764.127,47           | 108,8%        |
|                    | 2.3.2. Ação Social                                      | 1.110.050,24         | 702.293,70           | 1.466.421,17         | 764.127,47           | 108,8%        |
|                    | 2.4. Habitação e Serviços Coletivos                     | 11.321.820,67        | 14.683.832,82        | 15.356.245,86        | 672.413,04           | 4,6%          |
|                    | 2.4.1. Habitação                                        | 766.366,93           | 3.071.733,43         | 4.750.272,64         | 1.678.539,21         | 54,6%         |
|                    | 2.4.2. Ordenamento do Território                        | 1.727.042,64         | 888.414,18           | 755.163,04           | -133.251,14          | -15,0%        |
|                    | 2.4.3. Saneamento                                       | 5.149.746,46         | 5.160.919,36         | 5.549.691,52         | 388.772,16           | 7,5%          |
|                    | 2.4.4. Abastecimento de Água                            | 215.237,58           | 3.083.867,21         | 987.102,14           | -2.096.765,07        | -68,0%        |
|                    | 2.4.6. Proteção do Meio Ambiente e Conservação Natureza | 3.463.427,06         | 2.478.898,64         | 3.314.016,52         | 835.117,88           | 33,7%         |
|                    | 2.5. Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos       | 3.653.380,36         | 4.044.035,07         | 4.050.848,88         | 6.813,81             | 0,2%          |
|                    | 2.5.1. Cultura                                          | 2.472.398,33         | 2.298.685,14         | 2.253.451,75         | -45.233,39           | -2,0%         |
|                    | 2.5.2. Desporto, Recreio e Lazer                        | 1.180.982,03         | 1.745.349,93         | 1.797.397,13         | 52.047,20            | 3,0%          |
| <b>subtotal</b>    |                                                         | <b>31.957.116,02</b> | <b>37.161.044,75</b> | <b>34.324.365,31</b> | <b>-2.836.679,44</b> | <b>-7,6%</b>  |
| Econ.              | 3.2. Indústria e Energia                                | 1.605.627,79         | 2.117.768,71         | 1.466.406,64         | -651.362,07          | -30,8%        |
|                    | 3.2.1. Iluminação Pública                               | 1.605.627,79         | 2.117.768,71         | 1.466.406,64         | -651.362,07          | -30,8%        |
|                    | 3.3. Transportes e Comunicações                         | 6.133.962,89         | 5.366.652,21         | 3.990.626,64         | -1.376.025,57        | -25,6%        |
|                    | 3.3.1. Transportes Rodoviários                          | 6.133.962,89         | 5.366.652,21         | 3.990.626,64         | -1.376.025,57        | -25,6%        |
|                    | 3.4. Comércio e Turismo                                 | 128.066,78           | 72.584,46            | 244.585,55           | 172.001,09           | 237,0%        |
|                    | 3.4.1. Mercados e Feiras                                | 94.339,97            | 33.591,51            | 33.963,14            | 371,63               | 1,1%          |
|                    | 3.4.2. Turismo                                          | 33.726,81            | 38.992,95            | 210.622,41           | 171.629,46           | 440,2%        |
|                    | 3.5. Outras Funções Económicas                          | 101.373,69           | 127.087,37           | 262.671,54           | 135.584,17           | 106,7%        |
| Outras             | 3.5.1. Potenciar o Desenvolvimento Económico            | 101.373,69           | 127.087,37           | 262.671,54           | 135.584,17           | 106,7%        |
|                    | <b>subtotal</b>                                         | <b>7.969.031,15</b>  | <b>7.684.092,75</b>  | <b>5.964.290,37</b>  | <b>-1.719.802,38</b> | <b>-22,4%</b> |
|                    | 4.1. Operações da Dívida Autárquica                     | 2.473.895,42         | 1.301.230,27         | 7.095.538,87         | 5.794.308,60         | 445,3%        |
|                    | 4.1.1. Relações com Instituições Financeiras            | 2.464.118,70         | 1.299.332,37         | 7.093.806,49         | 5.794.474,12         | 446,0%        |
|                    | 4.1.2. Encargos com Dívida Adm. Autárquica              | 9.776,72             | 1.897,90             | 1.732,38             | -165,52              | -8,7%         |
|                    | 4.2. Transferências entre Administrações                | 5.410.595,05         | 7.952.845,79         | 7.733.164,86         | -219.680,93          | -2,8%         |
|                    | 4.2.1. Freguesias                                       | 5.362.136,50         | 5.595.655,44         | 6.301.356,74         | 705.701,30           | 12,6%         |
|                    | 4.2.2. Outras Transferências entre Administrações       | 48.458,55            | 2.357.190,35         | 1.431.808,12         | -925.382,23          | -39,3%        |
| Outras             | 4.3. Diversas não Especificadas                         | 735.672,02           | 689.391,00           | 447.771,67           | -241.619,33          | -35,0%        |
|                    | <b>subtotal</b>                                         | <b>8.620.162,49</b>  | <b>9.943.467,06</b>  | <b>15.276.475,40</b> | <b>5.333.008,34</b>  | <b>53,6%</b>  |
| <b>Total GOP's</b> |                                                         | <b>60.921.658,11</b> | <b>70.086.872,19</b> | <b>73.430.138,07</b> | <b>3.343.265,88</b>  | <b>4,8%</b>   |

un: euros



Refira-se ainda, que globalmente em 2023, executaram-se nas Grandes Opções do Plano mais 3,3 milhões de euros, comparativamente a 2022, o que representa um acréscimo de 4,8% no total realizado. Se a comparação for efetuada com o exercício de 2021, verifica-se que se executaram cerca de mais 12,5 milhões de euros, o que se traduz num crescimento de 20,5%.

### Execução do Plano Plurianual de Investimentos por Funções

Neste ponto pretende-se dissecar o comportamento do PPI em 2023, nas diferentes fases do ciclo da despesa, conduzindo a uma apreciação ponderada do seu comportamento. No exercício económico de 2023 foi possível, cativar (cabimentar), comprometer (adjudicar) e concluir (pagar), entre outros os projetos de investimento apresentados no quadro 24. O PPI atingiu um grau de execução de 35,3%, resultado de um conjunto de investimentos realizados e necessariamente convergentes com a capacidade de liquidez da autarquia, tendo sempre como pressuposto a recuperação e saneamento financeiro visando a assunção do pagamento da dívida transitada e dos compromissos assumidos. Ainda assim, se atendermos à execução de compromissos no PPI o realizado eleva-se para os 66,5%. (Total dos Compromissos/Dotações Corrigidas).

| Plano Plurianual de Investimentos – PPI                                |              |              |              | Quadro 24 |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|-----------|
| Funções                                                                | Fase         |              |              |           |
|                                                                        | Lançamento   | Adjudicação  | Conclusão    |           |
| <b>Gerais</b>                                                          |              |              |              |           |
| Aquisição de Património (Terrenos / Edifícios)                         | 2.103.553,12 | 1.565.245,00 | 1.503.671,00 |           |
| Viaturas Municipais                                                    | 774.254,91   | 54.254,91    | 1.069,51     |           |
| Implementação e Utilização de Tecnologias de Informação                | 1.521.084,99 | 1.521.084,99 | 1.323.131,79 |           |
| <b>Sociais</b>                                                         |              |              |              |           |
| Equipamentos Escolares - Intervenções Diversas                         | 5.019.465,68 | 4.616.955,68 | 1.746.146,29 |           |
| Escola Secundária de Odivelas                                          | 1.823.611,08 | 1.823.611,08 | 169.853,05   |           |
| Escola Secundária da Ramada                                            | 460.494,42   | 460.494,42   | 319.621,84   |           |
| Construção da nova EB1/JI da Amoreira - Ramada                         | 5.267.504,16 | 5.267.504,16 | 698.218,58   |           |
| Construção da Unidade de Saúde de Famões                               | 375.355,28   | 375.355,28   | 375.355,28   |           |
| Programa 1.º Direito - Apoio ao acesso à Habitação                     | 4.703.556,23 | 4.566.211,23 | 3.728.312,73 |           |
| Parques Infantis                                                       | 250.047,76   | 221.834,27   | 179.062,11   |           |
| Parque Urbano da Cidade de Odivelas                                    | 425.469,30   | 425.469,30   | 305.827,20   |           |
| Biblioteca D. Dinis                                                    | 787.803,55   | 779.839,28   | 662.086,98   |           |
| Beneficiação e Reparação do Mosteiro S. Dinis e S. Bernardo - Odivelas | 466.226,56   | 420.979,40   | 203.604,28   |           |
| Trabalhos Diversos em Equipamento Desportivo                           | 329.921,01   | 329.921,01   | 217.407,75   |           |
| Pavilhão Municipal de Odivelas                                         | 105.194,91   | 85.266,91    | 69.599,42    |           |
| <b>Económicas</b>                                                      |              |              |              |           |
| Intervenções Diversas em Arruamentos                                   | 1.442.996,92 | 1.182.987,08 | 717.220,80   |           |
| Repavimentações Diversas                                               | 1.909.403,19 | 1.909.403,19 | 534.160,61   |           |
| Execução e Reparação de Passeios, Valetas e Estacionamento             | 453.592,24   | 453.592,24   | 180.938,00   |           |
| Sinalização Horizontal, Vertical e Semaforização                       | 220.280,51   | 220.280,51   | 112.618,30   |           |
| Ligação Viária da Rua Dário de Canas à Rotunda da Repsol, em Odivelas  | 789.783,86   | 789.783,86   | 163.914,13   |           |
|                                                                        |              |              |              | un: euros |

**Evolução do Plano Plurianual de Investimentos por Funções**

Se procedermos a uma ordenação das Funções segundo um critério decrescente de acordo com o seu rácio de execução temos: as “Gerais” (37,5%), as “Sociais” (36,7%) e por último as “Económicas” (28,5%).

Relevante referir que, dos 46,9 milhões de euros de dotações corrigidas em PPI, foram executados 16,5 milhões de euros, o que representa um decréscimo de 15,1%, comparativamente ao período homólogo do ano anterior.

Evolução do PPI por Funções

|                  |                 |                                                  | Execução             |                      |                      | Variação 2022-2023   |               |
|------------------|-----------------|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Funções          |                 |                                                  | 2021                 | 2022                 | 2023                 | Valor                | %             |
| Gerais           | 1.1.            | Serviços Gerais da Administração Pública         | 1.507.263,68         | 1.933.542,62         | 2.995.776,14         | 1.062.233,52         | 54,9%         |
|                  | 1.1.1.          | Administração Geral                              | 1.507.263,68         | 1.933.542,62         | 2.995.776,14         | 1.062.233,52         | 54,9%         |
|                  | 1.2.            | Segurança e Ordem Públicas                       | 6.293,38             | 8.848,26             | 21.139,65            | 12.291,39            | 138,9%        |
|                  | 1.2.1.          | Proteção Civil e Luta contra Incêndios           | 6.293,38             | 8.848,26             | 21.139,65            | 12.291,39            | 138,9%        |
| <b>subtotal</b>  |                 |                                                  | <b>1.513.557,06</b>  | <b>1.942.390,88</b>  | <b>3.016.915,79</b>  | <b>1.074.524,91</b>  | <b>55,3%</b>  |
| Sociais          | 2.1.            | Educação                                         | 8.086.692,15         | 8.447.481,88         | 3.687.078,69         | -4.760.403,19        | -56,4%        |
|                  | 2.1.1.          | Ensino não Superior                              | 8.086.692,15         | 8.447.481,88         | 3.687.078,69         | -4.760.403,19        | -56,4%        |
|                  | 2.1.2.          | Serviços Auxiliares de Ensino                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | n.a.          |
|                  | 2.2.            | Saúde                                            | 880.143,97           | 915.915,47           | 520.076,73           | -395.838,74          | -43,2%        |
|                  | 2.2.1.          | Serviços Individuais de Saúde                    | 880.143,97           | 915.915,47           | 520.076,73           | -395.838,74          | -43,2%        |
|                  | 2.3.            | Segurança e Ação Sociais                         | 243.518,29           | 29.509,98            | 56.091,43            | 26.581,45            | 90,1%         |
|                  | 2.3.2.          | Ação Social                                      | 243.518,29           | 29.509,98            | 56.091,43            | 26.581,45            | 90,1%         |
|                  | 2.4.            | Habituação e Serviços Coletivos                  | 2.962.174,97         | 3.748.152,71         | 5.113.208,80         | 1.365.056,09         | 36,4%         |
|                  | 2.4.1.          | Habituação                                       | 258.501,29           | 2.568.615,98         | 3.909.131,29         | 1.340.515,31         | 52,2%         |
|                  | 2.4.2.          | Ordenamento do Território                        | 1.543.428,70         | 765.364,72           | 530.500,76           | -234.863,96          | -30,7%        |
|                  | 2.4.6.          | Proteção do Meio Ambiente e Conservação Natureza | 1.160.244,98         | 414.172,01           | 673.576,75           | 259.404,74           | 62,6%         |
|                  | 2.5.            | Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos     | 1.912.021,69         | 1.692.802,32         | 1.623.094,64         | -69.707,68           | -4,1%         |
|                  | 2.5.1.          | Cultura                                          | 1.353.745,58         | 1.253.943,95         | 1.190.403,46         | -63.540,49           | -5,1%         |
|                  | 2.5.2.          | Desporto, Recreio e Lazer                        | 558.276,11           | 438.858,37           | 432.691,18           | -6.167,19            | -1,4%         |
| <b>subtotal</b>  |                 |                                                  | <b>14.084.551,07</b> | <b>14.833.862,36</b> | <b>10.999.550,29</b> | <b>-3.834.312,07</b> | <b>-25,8%</b> |
| Econ.            | 3.2.            | Indústria e Energia                              | 44.102,28            | 106.574,75           | 18.239,25            | -88.335,50           | -82,9%        |
|                  | 3.2.1.          | Iluminação Pública                               | 44.102,28            | 106.574,75           | 18.239,25            | -88.335,50           | -82,9%        |
|                  | 3.3.            | Transportes e Comunicações                       | 3.731.230,29         | 3.117.181,10         | 2.446.297,79         | -670.883,31          | -21,5%        |
|                  | 3.3.1.          | Transportes Rodoviários                          | 3.731.230,29         | 3.117.181,10         | 2.446.297,79         | -670.883,31          | -21,5%        |
|                  | 3.4.            | Comércio e Turismo                               | 110.656,60           | 38.401,60            | 63.775,88            | 25.374,28            | 66,1%         |
|                  | 3.4.1.          | Mercados e Feiras                                | 94.339,97            | 33.591,51            | 31.687,64            | -1.903,87            | -5,7%         |
|                  | 3.4.2.          | Turismo                                          | 16.316,63            | 4.810,09             | 32.088,24            | 27.278,15            | 567,1%        |
|                  | 3.5.            | Outras Funções Económicas                        | 0,00                 | 153,75               | 1.444,02             | 1.290,27             | 839,2%        |
| Outras           | 3.5.1.          | Potenciar o Desenvolvimento Económico            | 0,00                 | 153,75               | 1.444,02             | 1.290,27             | 839,2%        |
|                  | <b>subtotal</b> |                                                  | <b>3.885.989,17</b>  | <b>3.262.311,20</b>  | <b>2.529.756,94</b>  | <b>-732.554,26</b>   | <b>-22,5%</b> |
|                  | 4.2.            | Transferências entre Administrações              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | n.a.          |
| Outras           | 4.2.2.          | Outras Transferências entre Administrações       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | n.a.          |
| <b>subtotal</b>  |                 |                                                  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>n.a.</b>   |
| <b>Total PPI</b> |                 |                                                  | <b>9.522.169,17</b>  | <b>19.484.097,30</b> | <b>16.546.223,02</b> | <b>-2.937.874,28</b> | <b>-15,1%</b> |

un: euros



## RECEITA VS DESPESA

Nesta alínea o intuito será o de entender a evolução mensal dos movimentos de tesouraria, ou seja, os fluxos totais, do pago e do recebido.

Para além destes pretende-se neste capítulo definir o conceito de Poupança Corrente e posteriormente analisar a situação municipal, bem como o de demonstrar numa perspetiva de fluxos de caixa, os recebimentos e os pagamentos.

| Mês          | Receita Cobrada      |                       |                       | Variação<br>2022-23 | Despesa Paga         |                       |                       | Variação<br>2022-23 |
|--------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
|              | 2021                 | 2022                  | 2023                  |                     | 2021                 | 2022                  | 2023                  |                     |
| Janeiro      | 5.783.461,03         | 7.453.290,68          | 7.370.684,84          | -1,1%               | 4.542.279,82         | 5.662.624,02          | 5.281.652,90          | -6,7%               |
| Fevereiro    | 5.984.868,54         | 5.871.691,08          | 6.362.456,38          | 8,4%                | 6.069.390,17         | 6.389.682,07          | 7.948.535,31          | 24,4%               |
| Março        | 6.584.161,02         | 6.810.600,72          | 6.476.104,46          | -4,9%               | 7.478.570,28         | 9.687.569,66          | 14.386.123,32         | 48,5%               |
| Abril        | 5.501.655,78         | 6.187.110,78          | 8.133.906,29          | 31,5%               | 6.210.267,77         | 5.346.605,42          | 6.140.571,68          | 14,8%               |
| Maio         | 6.217.827,78         | 8.145.625,55          | 6.078.882,47          | -25,4%              | 6.197.570,40         | 9.284.353,95          | 9.601.638,25          | 3,4%                |
| Junho        | 15.120.267,33        | 16.633.729,92         | 16.658.025,27         | 0,1%                | 9.855.929,89         | 7.718.615,62          | 10.043.068,83         | 30,1%               |
| Julho        | 6.118.554,31         | 7.891.358,96          | 6.689.701,92          | -15,2%              | 8.160.546,84         | 7.351.846,09          | 7.686.360,32          | 4,6%                |
| Agosto       | 6.037.930,60         | 7.333.517,88          | 10.045.522,88         | 37,0%               | 6.578.183,04         | 8.026.086,38          | 7.592.940,55          | -5,4%               |
| Setembro     | 10.185.729,83        | 10.806.703,94         | 9.751.812,80          | -9,8%               | 8.373.795,79         | 9.693.536,51          | 6.638.428,00          | -31,5%              |
| Outubro      | 6.041.810,75         | 7.899.461,34          | 6.287.083,91          | -20,4%              | 6.372.120,74         | 7.339.280,28          | 5.902.806,46          | -19,6%              |
| Novembro     | 6.725.066,22         | 6.798.307,52          | 8.753.191,99          | 28,8%               | 9.842.572,95         | 9.607.149,53          | 12.323.989,70         | 28,3%               |
| Dezembro     | 14.002.213,81        | 15.854.132,87         | 14.928.641,04         | -5,8%               | 11.784.684,72        | 14.518.774,87         | 10.411.175,86         | -28,3%              |
| <b>Total</b> | <b>94.303.547,00</b> | <b>107.685.531,24</b> | <b>107.536.014,25</b> | <b>-0,1%</b>        | <b>91.465.912,41</b> | <b>100.626.124,40</b> | <b>103.957.291,18</b> | <b>3,3%</b>         |

un: euros

Analisando o quadro n.º 26 constata-se que, de 2022 para 2023, a receita arrecadada registou uma variação residual negativa de 0,1%, variando a despesa paga no sentido inverso, registando um acréscimo de 3,3%. Em termos nominais corresponde a uma diminuição da receita arrecadada de cerca de 149 mil euros e a um aumento da despesa paga na ordem dos 3,3 milhões de euros. Assim atingiu-se durante o ano de 2023 uma taxa de absorção da despesa de 96,7%.

Deste modo, e de acordo com o mesmo quadro, verifica-se do lado da receita, que os meses de junho, agosto, setembro e dezembro foram os mais profícuos em termos de cobrança, situação que se

explica, fundamentalmente, por serem os meses de arrecadação das prestações do Imposto Municipal Sobre Imóveis (IMI). No que concerne à despesa, os meses de maior exigibilidade, em termos de tesouraria municipal foram os meses de março, junho, novembro e dezembro.

### Saldo Corrente

Nos termos do art. 40.º da Lei n.º 73/2013, de 03/set (RFALEI), o Saldo Corrente afere-se através da fórmula: Receitas Correntes Brutas Cobradas  $\geq$  Despesas Correntes Pagas + Amortizações Médias de Empréstimos de médio e longo prazo (EMLP).

Assim e de acordo com o quadro n.º 27, verifica-se que o saldo corrente foi positivo e consubstanciado no valor 16.886.974,92 Euros, cumprindo-se desta forma, o princípio orçamental do equilíbrio, acima mencionado.

| Evolução Saldo Corrente              |                                 |                      |                      |
|--------------------------------------|---------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                      | 2021                            | 2022                 | Quadro 27<br>2023    |
| Receitas Correntes Líquidas Cobradas | 88.597.951,87                   | 99.929.439,07        | 101.272.453,88       |
| Despesas Correntes Pagas             | 68.521.731,87                   | 75.751.820,02        | 82.913.740,95        |
| <b>Saldo Corrente</b>                | <b>20.076.220,00</b>            | <b>24.177.619,05</b> | <b>18.358.712,93</b> |
|                                      | Amortização Média dos EMLP 2023 |                      | 1.471.738,01         |
|                                      | <b>Diferença</b>                |                      | <b>16.886.974,92</b> |
|                                      | un: euros                       |                      |                      |

### Resumo dos Fluxos de Caixa

O mapa de Resumo dos Fluxos de Caixa funciona como um documento síntese de toda a execução orçamental, articulando e equilibrando os recebimentos e os pagamentos, quer de operações orçamentais quer de operações de tesouraria. O resultado dos movimentos financeiros ocorridos na gerência de 2023, aparece refletido no quadro n.º 28, verificando-se que as entradas de fundos corresponderam 108.165.349,18 euros, sendo que 107.536.014,25 euros são provenientes de receitas orçamentais e 629.334,93 euros são resultantes de Operações de Tesouraria.



| Recebimentos                      |                       | Pagamentos                            |                       |
|-----------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| <b>Saldo da Gerência Anterior</b> | <b>44.765.001,66</b>  | <b>Despesas Orçamentais</b>           | <b>108.125.481,02</b> |
| Execução Orçamental               | 42.596.405,71         | Correntes                             | 82.913.740,95         |
| Operações de Tesouraria           | 2.168.595,95          | Capital                               | 25.211.740,07         |
| <b>Receitas Orçamentais</b>       | <b>107.536.014,25</b> | <b>Operações de Tesouraria</b>        | <b>851.520,35</b>     |
| Correntes                         | 101.272.453,88        | <b>Saldo para a Gerência Seguinte</b> | <b>43.953.349,47</b>  |
| Capital                           | 6.009.553,70          |                                       |                       |
| Outras                            | 254.006,67            |                                       |                       |
| <b>Operações de Tesouraria</b>    | <b>629.334,93</b>     | Execução Orçamental                   | 42.006.938,94         |
|                                   |                       | Operações de Tesouraria               | 1.946.410,53          |
| <b>Total</b>                      | <b>152.930.350,84</b> | <b>Total</b>                          | <b>152.930.350,84</b> |

un: euros

Desta forma, sendo a despesa global mais operações de tesouraria (108.977.001,37 euros) superior em 811.652,19 euros à receita efetivamente cobrada mais operações de tesouraria e existindo um saldo inicial de 44.765.001,66 euros, o saldo a transitar para a gerência seguinte será de 43.953.349,47 euros. Este saldo é constituído por 42.006.938,94 euros de saldo de operações orçamentais e por 1.946.410,53 euros de saldo de operações de tesouraria.

#### **Transferências e Subsídios Concedidos**

No agrupamento 4 do classificador económico da despesa, de acordo com o Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, na sua atual redação, encontram-se as Transferências Correntes. Nas suas rubricas são contabilizadas as importâncias entregues a quaisquer organismos ou entidades para financiar despesas correntes, sem que tal implique, por parte das unidades receptoras qualquer contraprestação direta à autarquia. No agrupamento 10, relativo a Transferências de Capital, o raciocínio é idêntico, mas no caso destas o intuito é financiar despesas de capital.

Por último no agrupamento 5, referente a Subsídios, são contabilizados os fluxos financeiros não reembolsáveis do Município para as empresas públicas municipais e intermunicipais ou empresas participadas, com o objetivo de influenciar níveis de produção, preços ou remunerações dos fatores de produção.

Assim e de acordo com o quadro 29, ao nível das Transferências destaca-se, primeiramente, os recursos financeiros entregues às Juntas de Freguesia do Concelho, que atingiram em 2023 cerca de 6,4 milhões de euros, o que representa 37,9% do total transferido.

| Transferências e Subsídios Concedidos                |                      |               | Quadro 29 |
|------------------------------------------------------|----------------------|---------------|-----------|
| Descrição                                            | Execução             | Peso          |           |
| <b>Transferências Correntes</b>                      | <b>13.435.918,20</b> | <b>78,8%</b>  |           |
| <b>Sociedades e Quase Sociedades Não Financeiras</b> | <b>13.308,24</b>     | <b>0,1%</b>   |           |
| Privadas                                             | 13.308,24            | 0,1%          |           |
| <b>Administração Central</b>                         | <b>285.189,12</b>    | <b>1,7%</b>   |           |
| Estado                                               | 285.189,12           | 1,7%          |           |
| <b>Continente</b>                                    | <b>9.307.797,88</b>  | <b>54,6%</b>  |           |
| Freguesias                                           | 6.463.356,74         | 37,9%         |           |
| Associações de Municípios                            | 1.397.666,15         | 8,2%          |           |
| Outros                                               | 1.446.774,99         | 8,5%          |           |
| <b>Instituições sem Fins Lucrativos</b>              | <b>3.699.267,44</b>  | <b>21,7%</b>  |           |
| Bombeiros                                            | 1.061.027,32         | 6,2%          |           |
| Coletividades, Instituições e Associações            | 845.616,23           | 5,0%          |           |
| Outras                                               | 1.792.623,89         | 10,5%         |           |
| <b>Famílias</b>                                      | <b>130.355,52</b>    | <b>0,8%</b>   |           |
| Outras                                               | 130.355,52           | 0,8%          |           |
| <b>Subsídios</b>                                     | <b>1.559.663,24</b>  | <b>9,1%</b>   |           |
| <b>Públicas</b>                                      | <b>1.559.663,24</b>  | <b>9,1%</b>   |           |
| Outras                                               | 1.559.663,24         | 9,1%          |           |
| <b>Transferências de Capital</b>                     | <b>2.058.423,32</b>  | <b>12,1%</b>  |           |
| <b>Públicas</b>                                      | <b>1.239.969,23</b>  | <b>7,3%</b>   |           |
| Outras                                               | 1.239.969,23         | 7,3%          |           |
| <b>Privadas</b>                                      | <b>108.607,22</b>    | <b>0,6%</b>   |           |
| <b>Administração Central</b>                         | <b>5.000,00</b>      | <b>0,0%</b>   |           |
| <b>Instituições sem Fins Lucrativos</b>              | <b>704.846,87</b>    | <b>4,1%</b>   |           |
| Bombeiros                                            | 264.976,28           | 1,6%          |           |
| Coletividades, Instituições e Associações            | 439.870,59           | 2,6%          |           |
| <b>Total</b>                                         | <b>17.054.004,76</b> | <b>100,0%</b> |           |

un: euros

Destaca-se os valores transferidos a título de Subsídios, que são referentes para os Serviços Intermunicipalizados Águas e Resíduos Municípios de Loures e Odivelas (SIMAR), que totalizou 1,5 milhões de euros, relativos à reposição de prejuízos respeitantes ao exercício de 2022 e ao financiamento dos tarifários sociais.

Deste modo em 2023 e comparativamente com o período homólogo do ano anterior, verificou-se uma diminuição de 4,2% nas verbas totais transferidas, ou seja, menos cerca de 739 mil euros, face a 2022.

**Transferências Obtidas**

Os capítulos 6 e 10, desagregados no quadro n.º 30, estão destinados à contabilização de receitas provenientes de transferências, isto é, o conjunto de recursos financeiros auferidos sem qualquer contrapartida da autarquia, destinadas a financiar qualquer tipo de despesas.

| Transferências Obtidas                                                                                           |                      |               | Quadro 30 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|-----------|
| Descrição                                                                                                        | Execução             | Peso          |           |
| <b>Transferências Correntes</b>                                                                                  | <b>37.982.806,35</b> | <b>88,8%</b>  |           |
| <b>Administração Central</b>                                                                                     | 37.907.203,62        | 88,7%         |           |
| Fundo de Equilíbrio Financeiro (FEF)                                                                             | 6.606.952,00         | 15,5%         |           |
| Fundo Social Municipal (FSM)                                                                                     | 3.800.788,00         | 8,9%          |           |
| Participação Fixa no IRS                                                                                         | 10.299.539,00        | 24,1%         |           |
| Transferências de Competências - Lei 50/2018                                                                     | 4.527.901,96         | 10,6%         |           |
| Participação no IVA - Art. 26ºA da Lei n.º 73/2013                                                               | 609.889,50           | 1,4%          |           |
| Serviços e Fundos Autónomos                                                                                      | 12.062.133,16        | 28,2%         |           |
| <b>Segurança Social</b>                                                                                          | 75.602,73            | 0,2%          |           |
| Sistema de Solidariedade e Segurança Social                                                                      | 75.602,73            | 0,2%          |           |
| <b>Transferências de Capital</b>                                                                                 | <b>4.769.584,47</b>  | <b>11,2%</b>  |           |
| <b>ADMINISTRAÇÃO CENTRAL</b>                                                                                     | <b>4.769.584,47</b>  | <b>11,2%</b>  |           |
| <b>ESTADO</b>                                                                                                    | <b>1.858.315,17</b>  | <b>4,3%</b>   |           |
| Fundo de Equilíbrio Financeiro                                                                                   | 734.106,00           | 1,7%          |           |
| Art. 35.º, n.º 3 da Lei n.º 73/2013                                                                              | 783.545,00           | 1,8%          |           |
| Projeto "Ónis_Boleia para a Interculturalidade"                                                                  | 1.943,84             | 0,0%          |           |
| Programa 1.º Direito                                                                                             | 191.630,33           | 0,4%          |           |
| Odivelas Acolhe                                                                                                  | 147.090,00           | 0,3%          |           |
| <b>Estado - Participação Comunitária em Projetos Cofinanciados</b>                                               | <b>2.911.269,30</b>  | <b>6,8%</b>   |           |
| Requalificação dos Espaços Públicos em Bairros Sociais na Pontinha                                               | 254.366,62           | 0,6%          |           |
| Plano de Mobilidade e Transportes de Odivelas                                                                    | 301.770,84           | 0,7%          |           |
| Criação das Zonas 30                                                                                             | 97.286,68            | 0,2%          |           |
| Projeto Sei Ser Família                                                                                          | 51.063,74            | 0,1%          |           |
| Serviços e Redes de Intervenção Social e Saúde - Pilar Idade +                                                   | 35.779,93            | 0,1%          |           |
| Unidade de Saúde de Famões                                                                                       | 41.656,60            | 0,1%          |           |
| Reabilitação dos Claustros do Mosteiro S.Dinis e S.Bernardo                                                      | 24.497,89            | 0,1%          |           |
| Reabilitação do Jardim da Quinta Espírito Santo                                                                  | 36.950,63            | 0,1%          |           |
| Requalificação da Biblioteca Municipal D.Dinis                                                                   | 205.009,86           | 0,5%          |           |
| Inserção de Pessoas em Situação de Sem Abrigo                                                                    | 18.976,87            | 0,0%          |           |
| Plano Municipal para a Igualdade                                                                                 | 0,00                 | 0,0%          |           |
| Plano de Emergência de Odivelas - Covid 19                                                                       | 14.947,02            | 0,0%          |           |
| Comunidades Desfavorecidas na AML - OIL Pontinha - Famões                                                        | 1.213.326,12         | 2,8%          |           |
| Modernização da Infraestrutura Tecnológica do Centro Cultural da Malaposta                                       | 19.500,00            | 0,0%          |           |
| Apoio para Reparação dos Danos em Infraestruturas e Equipamentos Municipais Provocados pelas Cheias e Inundações | 486.796,50           | 1,1%          |           |
| ICNF 2023 - CORACO                                                                                               | 109.340,00           | 0,3%          |           |
| <b>Total</b>                                                                                                     | <b>42.752.390,82</b> | <b>100,0%</b> |           |

un: euros



Dentro das Transferências Obtidas verifica-se que o Fundo de Equilíbrio Financeiro Corrente e Capital (FEF) representou 17,2%.

No âmbito do Fundo Social Municipal, cujo valor corresponde a uma transferência do Orçamento de Estado consignada ao financiamento de despesas determinadas, relativas a atribuições e competências transferidas da administração central para os municípios associadas a funções sociais, nomeadamente na educação, na saúde ou na ação social, foi arrecadado um montante de 6.606.952,00 euros.

No que concerne à participação no Imposto sobre o Rendimento de Pessoas Singulares (IRS) dos sujeitos passivos com domicílio fiscal no concelho, que foi fixada em 5%, de acordo com o deliberado na 3.<sup>a</sup> Reunião Extraordinária da CMO, realizada a 21 de novembro de 2022 e na 11.<sup>a</sup> Sessão Extraordinária da AMO, realizada a 6 de dezembro de 2022, gerou uma receita de 10.299.539,00 euros, representando deste modo 24,1% do total transferido.

Destaque, também, para o artigo “Serviços e Fundos Autónomos”, com um valor total de 12.062.133,16 euros e particularmente, para os recebimentos classificados em transferências correntes, que se referem, sobretudo, ao acordo de cooperação celebrado entre a DRELVT e o Município de Odivelas, para a educação pré-escolar e para o programa de atividades de enriquecimento curricular do 1.º Ciclo do Ensino Básico, bem como às verbas transferidas pelo Gabinete de Gestão Financeira do Ministério da Educação, no âmbito da transferência de competências para os Municípios - Pessoal não Docente.

No âmbito das Transferências de Capital, realça-se uma verba decorrente da aplicação do artigo 35.º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, na sua redação atual, que prevê nos n.ºs 3 e 4 que o excedente a distribuir pelos municípios seja arrecadado como transferência desta natureza, estando esta verba evidenciada na coluna 8 do Mapa XIX do Orçamento do Estado. Evidência, também, para o facto de no âmbito de candidaturas a projetos cofinanciados, o município ter arrecadado um valor acima de 2,9 milhões de euros.

Assim, globalmente, em 2023, o Município de Odivelas arrecadou no capítulo das Transferências (correntes e capital) um total de 42.752.390,82 euros, o que representa 39,8%, do total da receita cobrada, no ano em análise.

### Evolução das Transferências Obtidas

Em termos evolutivos e de acordo com o quadro 31, constata-se um acréscimo das transferências obtidas, do exercício 2022 para 2023, de 7,7%.

| Ano                | Descrição                |                        | Total                |
|--------------------|--------------------------|------------------------|----------------------|
|                    | Transferências Correntes | Transferências Capital |                      |
| 2021               | 32.031.279,92            | 5.461.881,82           | 37.493.161,74        |
| 2022               | 35.369.939,69            | 4.320.971,21           | 39.690.910,90        |
| <b>2023</b>        | <b>37.982.806,35</b>     | <b>4.769.584,47</b>    | <b>42.752.390,82</b> |
| Variação 2022-2023 | 7,4%                     | 10,4%                  | 7,7%                 |

un: euros

### Indicadores de Natureza Orçamental

De forma a completar a análise da receita e da despesa do Município ao longo dos últimos três anos, apresentam-se os rácios de estrutura da receita e da despesa e o grau de cobertura global das receitas e das despesas.

#### Rácios da Estrutura da Receita

Pela leitura do quadro 32 podemos comprovar que em 2023, o peso relativo dos impostos diretos na estrutura da receita, representou 42,8% da cobrança total.

| Descrição                                     | 2021  | 2022  | 2023  | Variação 2022-2023 |
|-----------------------------------------------|-------|-------|-------|--------------------|
| Impostos Diretos / Receitas Totais            | 45,8% | 44,9% | 42,8% | -4,7%              |
| Receitas Próprias / Receitas Totais           | 60,0% | 60,0% | 55,2% | -7,9%              |
| Transferências Correntes / Receitas Correntes | 36,2% | 32,8% | 37,5% | 14,3%              |
| Transferências Totais / Receitas Totais       | 39,8% | 36,9% | 39,8% | 7,7%               |
| Receitas Correntes / Receitas Totais          | 93,9% | 92,8% | 94,2% | 1,5%               |
| Receitas de Capital / Receitas Totais         | 6,0%  | 7,1%  | 5,6%  | -21,3%             |

Relevo também para o facto das Receitas Próprias, representarem 55,2% do total arrecadado, sendo que por Receitas Próprias entende-se como aquelas que o município pode cobrar, nos termos da legislação aplicável, recorrendo a meios próprios e sem influência de organismos externos, nos termos

da autonomia financeira de que dispõe. Desta forma, excluem-se destas, as receitas relativas a transferências ou a empréstimos contraídos.

Verifica-se um acréscimo do peso relativo do total das transferências arrecadadas, relativamente ao total das receitas.

### Rácios da Estrutura da Despesa

No que à despesa diz respeito à despesa, verifica-se que 32,9%, do total das despesas são referentes a encargos com o pessoal. Refira-se também que 23,3% do mesmo total foi canalizado para investimento e que o serviço da dívida, isto é, juros e amortizações suportados referentes a empréstimos de curto, médio e longo prazo contratados, absorveu 6,6% do total realizado.

| Rácios da Estrutura da Despesa         |       |       |       |                    |
|----------------------------------------|-------|-------|-------|--------------------|
| Quadro 33                              |       |       |       |                    |
| Descrição                              | 2021  | 2022  | 2023  | Variação 2022-2023 |
| Despesas com Pessoal / Despesas Totais | 32,2% | 31,4% | 32,9% | 4,7%               |
| Investimento / Despesas Totais         | 21,3% | 19,9% | 23,3% | 17,1%              |
| Serviço da Dívida / Despesas Totais    | 2,7%  | 1,3%  | 6,6%  | 408,3%             |
| Despesas Correntes / Despesas Totais   | 74,9% | 75,3% | 76,7% | 1,9%               |
| Despesas Capital / Despesas Totais     | 25,1% | 24,7% | 23,3% | -5,7%              |

### Rácios Financeiros

De acordo com o quadro 34, é possível verificar que a arrecadação efetuada com a cobrança de Impostos Diretos permitiu cobrir 42,6% do total da despesa paga.

| Rácios Financeiros                          |        |        |        |
|---------------------------------------------|--------|--------|--------|
| Quadro 34                                   |        |        |        |
| Descrição                                   | 2021   | 2022   | 2023   |
| Despesas com o Pessoal / Receitas Correntes | 33,3%  | 31,6%  | 35,1%  |
| Transferências do OE / Despesas Totais      | 26,2%  | 21,0%  | 25,6%  |
| Receitas Correntes / Despesas Correntes     | 129,3% | 131,9% | 122,1% |
| Receitas de Capital / Despesas de Capital   | 24,7%  | 30,8%  | 23,8%  |
| Receita Total / Despesa Total               | 103,1% | 107,0% | 99,5%  |
| Passivos Financeiros / Despesas de Capital  | 0,9%   | 13,4%  | 4,9%   |
| Impostos Diretos / Despesa Total            | 47,2%  | 48,1%  | 42,6%  |

Depreende-se também, que as receitas de capital conseguiram financiar 23,88% do total das despesas com a mesma natureza e que as transferências provenientes do Orçamento de Estado cobriram 25,6% do total da despesa.

### Verificação do Equilíbrio Substancial

Segundo a regra do equilíbrio substancial do orçamento, as receitas correntes deverão ser pelo menos iguais às despesas correntes, pelo que não deverão afetar-se receitas de capital ao financiamento de despesas correntes. Deste modo, no exercício económico de 2023 registaram-se os seguintes valores:

| Resumo da Execução Orçamental da Receita e da Despesa |                       |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|
|                                                       | Quadro 40             |
| Descrição                                             | Valor                 |
| Receitas Correntes                                    | 101.272.453,88        |
| Despesas Correntes                                    | 82.913.740,95         |
| <b>Saldo Corrente</b>                                 | <b>18.358.712,93</b>  |
| Receitas de Capital                                   | 6.009.553,70          |
| Despesas de Capital                                   | 25.211.740,07         |
| <b>Saldo Capital</b>                                  | <b>-19.202.186,37</b> |
| Outras Receitas                                       | 254.006,67            |
| Outras Despesas                                       | 0,00                  |
| <b>Saldo Total</b>                                    | <b>-589.466,77</b>    |
| Saldo Inicial                                         | 42.596.405,71         |
| <b>Saldo Final</b>                                    | <b>42.006.938,94</b>  |

un: euros

Assim, conclui-se que, as receitas correntes são superiores às despesas da mesma natureza em 18.358.712,93 euros sendo que o Município utilizou 81,9% destas receitas para financiamento corrente e os restantes 18,1% direccionou-se para investimento e reforço da tesouraria.

Esta poupança corrente gerada foi totalmente consumida por despesas de capital, acumulando-se um saldo total negativo de 843.473,44 euros, que somado ao saldo apurado entre Outras Receitas e Outras Despesas mais o saldo inicial de 42.596.405,71 euros, resulta num saldo final orçamental da gerência de 42.006.938,94 euros.

### Prazo Médio de Pagamentos

O Prazo Médio de Pagamentos (PMP) no final de 2023 do Município de Odivelas foi de 16 dias, cumprindo-se desta forma com enorme margem a legislação aplicável, ou seja, o PMP 2023 ficou muito abaixo do limite a partir do qual a Direção Geral das Autarquias Locais (DGAL), inclui uma Autarquia na lista de incumprimento nesta matéria (90 dias). Apresenta-se abaixo evolução gráfica do PMP a fornecedores do Município, em que fica evidente a tendência dos últimos anos, apresentando um PMP de 16 dias no final de 2023.



# ANÁLISE DA SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA

As Demonstrações Financeiras foram preparadas e apresentadas segundo a contabilidade na base do acréscimo, à semelhança aliás do que já acontecia no normativo anterior, mas tendo agora em consideração a estrutura concetual e as normas de contabilidade pública do sistema de normalização contabilística para as administrações públicas (SNC-AP).

A análise económico-financeira que agora se apresenta sintetiza os resultados alcançados pelo Município, bem como a situação patrimonial e financeira em 31 de dezembro de 2023.

## Balanço | Estrutura e Evolução

O Balanço pretende retratar a estrutura económico-financeira, apresentando a situação do património da autarquia à data de encerramento de um exercício, dando a conhecer, por um lado, o Ativo, constituído pelos bens e direitos que representam a aplicação de fundos, isto é, a sua estrutura económica e, por outro lado, o Passivo e Património Líquido que representam a estrutura financeira, ou seja, a origem de fundos.

Pela análise do quadro n.º 34 constata-se que o Ativo verificou um aumento de 2,4%, ao passo que o Passivo registou uma diminuição de 19,4%, e que o Património Líquido registou em 2023 uma variação positiva, face a 2022, de 4,3%.

Em 2023, o Ativo do Município de Odivelas atingiu os 415.855.982,54 euros o que representa um aumento de quase 9,8 milhões de euros face ao ano anterior (2,4%).

De seguida faz-se uma breve análise às variações da estrutura do ativo.

Os ativos não correntes, correspondem, *lato sensu*, ao que anteriormente se designava por imobilizado, que englobava os bens de domínio público, as imobilizações incorpóreas, corpóreas e os investimentos financeiros. Com a entrada em vigor do SNC-AP os ativos não correntes foram

reorganizados de forma diversa, desagregando-se em ativos fixos tangíveis, propriedades de investimento, ativos intangíveis e participações financeiras. Enquanto se verifica uma relativa correspondência entre os ativos intangíveis e as antigas imobilizações incorpóreas, assim como entre os investimentos financeiros e as participações financeiras, o mesmo já não se passa em relação às restantes contas, pelo que parte dos ativos foi objeto de reclassificação, em 2020, como propriedades de investimento, considerando-se como tal os ativos que geram benefícios económicos futuros ou potencial de serviço.

## Balção – Estrutura e Evolução

Quadro 34

Variação  
2022-2023

| Rúbricas                                                   | 2023                  | Peso          | 2022                  | Peso          | Variação<br>2022-2023 |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|-----------------------|
| <b>Ativo</b>                                               |                       |               |                       |               |                       |
| <b>Ativo não corrente</b>                                  | <b>340.339.015,13</b> | <b>81,8%</b>  | <b>329.840.631,80</b> | <b>81,2%</b>  | <b>3,2%</b>           |
| Ativos fixos tangíveis                                     | 299.614.235,67        | 72,0%         | 291.821.526,58        | 71,9%         | 2,7%                  |
| Propriedades de Investimento                               | 238.000,00            | 0,1%          | 238.000,00            |               | 0,0%                  |
| Ativos intangíveis                                         | 85.285,07             | 0,0%          | 148.510,37            | 0,0%          | -42,6%                |
| Participações financeiras                                  | 35.545.712,42         | 8,5%          | 33.930.821,99         | 8,4%          | 4,8%                  |
| Devedores por empréstimos bonificados e subsídios          | 4.798.023,46          | 1,2%          | 3.558.054,23          | 0,9%          | n.a.                  |
| Clientes, contribuintes e utentes                          | 56.294,17             | 0,0%          | 130.853,15            | 0,0%          | -57,0%                |
| Outras contas a receber                                    | 1.464,34              | 0,0%          | 12.865,48             | 0,0%          | -88,6%                |
| <b>Ativo corrente</b>                                      | <b>75.516.967,41</b>  | <b>18,2%</b>  | <b>76.240.200,01</b>  | <b>18,8%</b>  | <b>-0,9%</b>          |
| Inventários                                                | 69.151,04             | 0,0%          | 76.833,40             | 0,0%          | -10,0%                |
| Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis | 1.536.064,05          | 0,4%          | 899.943,63            | 0,2%          | 70,7%                 |
| Clientes, contribuintes e utentes                          | 878.464,45            | 0,2%          | 1.085.176,62          | 0,3%          | -19,0%                |
| Estado e outros entes públicos                             | 215.938,72            | 0,1%          | 214.585,02            | 0,1%          | 0,6%                  |
| Outras contas a receber                                    | 28.746.036,26         | 6,9%          | 29.052.956,87         | 7,2%          | -1,1%                 |
| Diferimentos                                               | 117.963,42            | 0,0%          | 145.702,81            | 0,0%          | -19,0%                |
| Caixa e depósitos                                          | 43.953.349,47         | 10,6%         | 44.765.001,66         | 11,0%         | -1,8%                 |
| <b>Total Ativo</b>                                         | <b>415.855.982,54</b> | <b>100,0%</b> | <b>406.080.831,81</b> | <b>100,0%</b> | <b>2,4%</b>           |
| <b>Património Líquido</b>                                  |                       |               |                       |               |                       |
| <b>Património/Capital</b>                                  | <b>259.793.491,98</b> | <b>62,5%</b>  | <b>259.793.491,98</b> | <b>64,0%</b>  | <b>0,0%</b>           |
| Reservas                                                   | 4.156.955,56          | 1,0%          | 4.156.955,56          | 1,0%          | 0,0%                  |
| Resultados Transitados                                     | 1.783.247,12          | 0,4%          | -7.974.756,50         | -2,0%         | -122,4%               |
| Ajustamentos em ativos financeiros                         | 30.980.264,01         | 7,4%          | 30.829.745,06         | 7,6%          | 0,5%                  |
| Outras variações no património líquido                     | 85.793.292,28         | 20,6%         | 76.382.443,18         | 18,8%         | 12,3%                 |
| Resultado líquido do período                               | 6.655.816,85          | 1,6%          | 9.758.003,62          | 2,4%          | -31,8%                |
| <b>Total Património Líquido</b>                            | <b>389.163.067,80</b> | <b>93,6%</b>  | <b>372.945.882,90</b> | <b>91,8%</b>  | <b>4,3%</b>           |
| <b>Passivo</b>                                             |                       |               |                       |               |                       |
| <b>Passivo não corrente</b>                                | <b>13.156.716,57</b>  | <b>3,2%</b>   | <b>13.323.040,38</b>  | <b>3,3%</b>   | <b>-1,2%</b>          |
| Provisões                                                  | 1.407.513,88          | 0,3%          | 1.606.721,90          | 0,4%          | -12,4%                |
| Financiamentos obtidos                                     | 9.885.809,08          | 2,4%          | 9.611.409,65          | 2,4%          | 2,9%                  |
| Outras contas a pagar                                      | 1.863.393,61          | 0,4%          | 2.104.908,83          | 0,5%          | -11,5%                |
| <b>Passivo corrente</b>                                    | <b>13.536.198,17</b>  | <b>3,3%</b>   | <b>19.811.908,53</b>  | <b>4,9%</b>   | <b>-31,7%</b>         |
| Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis  | 120.333,91            | 0,0%          | 54.164,39             | 0,0%          | 122,2%                |
| Fornecedores                                               | 1.767.845,84          | 0,4%          | 1.251.449,17          | 0,3%          | 41,3%                 |
| Estado e outros entes públicos                             | 833.497,49            | 0,2%          | 744.314,62            | 0,2%          | 12,0%                 |
| Financiamentos obtidos                                     | 977.457,10            | 0,2%          | 6.618.981,03          | 1,6%          | -85,2%                |
| Fornecedores de investimentos                              | 10.266,81             | 0,0%          | 120.372,40            | 0,0%          | -91,5%                |
| Outras contas a pagar                                      | 7.364.918,95          | 1,8%          | 8.098.621,83          | 2,0%          | -9,1%                 |
| Diferimentos                                               | 2.461.878,07          | 0,6%          | 2.924.005,09          | 0,7%          | -15,8%                |
| <b>Total Passivo</b>                                       | <b>26.692.914,74</b>  | <b>6,4%</b>   | <b>33.134.948,91</b>  | <b>8,2%</b>   | <b>-19,4%</b>         |
| <b>Total Património Líquido e Passivo</b>                  | <b>415.855.982,54</b> | <b>100,0%</b> | <b>406.080.831,81</b> | <b>100,0%</b> | <b>2,4%</b>           |

un: euros



Os ativos fixos tangíveis representam 72% do total do ativo (e 88% do ativo não corrente), tendo registado um aumento de 7.792.709,09 € face ao ano 2022.

Ao nível das participações financeiras haverá que mencionar as variações ocorridas, que apresentam um aumento face ao ano anterior no valor aproximado de 1.614.890,43 euros, derivado do reconhecimento na conta 41.2.1 —Participações de Capital - Método de equivalência patrimonial referente aos SIMAR, pela imputação do Resultados Líquidos e variações dos capitais próprios, daquela entidade na proporção dos 43%.

As dívidas de terceiros de curto prazo representam 7,5 % do ativo (menos 0,1 p.p. do que no ano transato) e assistiram, entre 2022 e 2023, a uma diminuição do seu valor absoluto em cerca de 122.4 mil euros.

Os diferimentos ascendem a 117.963,42 euros e dizem respeito a gastos a reconhecer, verificando-se uma ligeira redução (cerca de 28 mil euros) relativamente ao ano anterior. Encontram-se os mesmos detalhados no ponto d) da nota 23 do Anexo às Demonstrações Financeiras (ADF).

É também de referenciar um ligeiro decréscimo do saldo de disponibilidades, de 44.765.001,66 euros em 2022 para 43.953.349,47 euros em 2023, derivado da permanente preocupação em pagar aos fornecedores.

No que se refere ao Passivo, o Município fechou o ano com um valor de 26.692.914,74 euros, sendo constituído em 49,3% por passivo não corrente e em 50,7% por passivo corrente.

Como acima foi referido, em comparação com o período homólogo, o total do passivo teve um decréscimo de 19,4%, que resulta essencialmente da diminuição da rubrica do passivo corrente “financiamentos obtidos”, resultado da amortização parcial antecipada do empréstimo “Odíveas Viva”. No entanto, importa clarificar que, em termos do balanço, e como já acontecia no referencial contabilístico anterior (POCAL), embora agora de forma mais evidente, o capital em dívida encontra-se subdividido em duas parcelas: uma no passivo não corrente (a que não é exigível a curto prazo, ou seja, vencimento para além de um ano) e outra no passivo corrente (a parte que será exigível no curto prazo, isto é, no decurso do ano 2024).

Assim no passivo corrente, para além desta variação verificada de diminuição dos “Financiamentos obtidos” (componente curto prazo), também registou uma diminuição na rubrica de “Fornecedores de investimentos” e na rubrica “outras contas a pagar” onde se compreendem as cauções e os credores por acréscimo (cuja decomposição se encontra evidenciada no ponto c) da nota 23 do ADF).

A rubrica de fornecedores assistiu a um aumento, de 516.396,67 euros, o que representa um contributo de 6,6% para o passivo total.

Ainda uma nota relativamente às provisões: elas são reconhecidas apenas quando, cumulativamente, existe uma obrigação presente (legal ou construtiva) resultante de um evento passado, seja provável que, para a resolução dessa obrigação, ocorra uma saída de recursos e o montante da obrigação possa ser razoavelmente estimado. Provisão é, assim, um passivo de momento ou quantia incertos, porque há incerteza acerca do momento ou da quantia dos dispêndios futuros exigidos na sua liquidação; embora a quantia seja incerta, ela pode ser fiavelmente estimada. São estas características que a diferenciam dos outros passivos, por um lado, e dos passivos contingentes por outro. As provisões são revistas na data de balanço e são ajustadas de modo a refletir a melhor estimativa a essa data. Os ajustamentos efetuados entre 2022 e 2023 não foram substanciais, resultando numa redução das provisões em cerca de 199 mil euros. O detalhe dos ajustamentos ocorridos e da relação dos processos judiciais que sustentam o registo das provisões encontra-se na nota 15 do ADF.

O Património Líquido do Município (anteriormente designado de “Fundos Próprios”) totaliza, no final de 2023, o valor de 389.163.067,80 euros o que traduz um acréscimo de cerca de 16.217.184,90 euros relativamente ao ano anterior. Este crescimento é consequência, essencialmente, de:

- Ajustamentos em ativos financeiros, decorrente da participação financeira detida nos SIMAR no valor de 150.518,95 euros;
- Variações dos fundos patrimoniais, relativa em parte, ao reconhecimento de doações de terrenos, decorrentes da cedência de terrenos por via dos alvarás de loteamento e o restante relativos a subsídios para financiamento de investimentos;
- Variação ocorrida na conta 56 de Resultados Transitados decorre da incorporação dos Resultados Líquidos do Exercício apurados em 2022, no valor de 9,7 milhões de euros, de acordo com o deliberado pelos órgãos colegiais.

---

## **Demonstração de Resultados**

O resultado líquido apurado no exercício ascende a 6.655.816,85 euros, consequência da dinâmica dos gastos e rendimentos integrantes desta natureza, verificando-se uma diminuição face ao ano transato de 3.102.186,77 euros. Os rendimentos em 2023 cifraram-se em cerca de 102,8 milhões de euros para um nível de gastos de aproximadamente 88,2 milhões de euros, tendo-se verificado um

aumento quer dos rendimentos, e um aumento ainda maior ao nível dos gastos, de 4,9% e 9,1% respetivamente, o que se traduziu na diminuição do resultado líquido apurado no exercício de 31,8%.

Podemos verificar que se assistiu a um aumento de 8 milhões de euros dos gastos face ao ano anterior. O mesmo sucedeu com os rendimentos, embora numa escala inferior: o aumento foi de 4,7 milhões de euros.

Demonstração de Resultados (DR) – Estrutura e Evolução

Quadro 35

| Rendimentos e Gastos                                                                           | 2023                 | 2022                 | Variação<br>2022-2023 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Impostos, contribuições e taxas                                                                | 52.097.462,93        | 52.237.758,54        | -0,3%                 |
| Vendas                                                                                         | 1.900.361,80         | 1.589.878,21         | 19,5%                 |
| Prestações de serviços e concessões                                                            | 1.800.789,10         | 1.352.224,05         | 33,2%                 |
| Transferências e subsídios correntes obtidos                                                   | 37.357.632,35        | 34.940.554,13        | 6,9%                  |
| Rendimentos /Gastos imputados de entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos | 286.981,62           | -1.215.998,01        | -123,6%               |
| Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas e dos inventários transferidos        | -38.839,81           | -33.450,18           | 16,1%                 |
| Fornecimentos e serviços externos                                                              | -33.459.826,15       | -32.525.777,30       | 2,9%                  |
| Gastos com Pessoal                                                                             | -35.250.618,89       | -30.317.715,95       | 16,3%                 |
| Transferências e subsídios correntes concedidos                                                | -14.254.711,21       | -12.017.698,05       | 18,6%                 |
| Prestações sociais                                                                             | -113.431,12          | -39.443,35           | 187,6%                |
| Imparidade de inventários e ativos biológicos (perdas/reversões)                               | 0,00                 | -36,23               | n.a.                  |
| Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)                                             | 0,00                 | -185.104,62          | n.a.                  |
| Provisões (aumentos/reduções)                                                                  | 199.208,02           | 189.297,86           | 5,2%                  |
| Outros rendimentos                                                                             | 9.181.293,77         | 9.135.622,52         | 0,5%                  |
| Outros gastos                                                                                  | -1.188.952,91        | -1.072.335,32        | 10,9%                 |
| <b>Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento</b>                              | <b>18.517.349,50</b> | <b>22.037.776,30</b> | <b>-16,0%</b>         |
| Gastos/reversões de depreciação e amortização                                                  | -11.560.418,62       | -12.058.605,41       | -4,1%                 |
| <b>Resultado operacional (antes de resultados financeiros)</b>                                 | <b>6.956.930,88</b>  | <b>9.979.170,89</b>  | <b>-30,3%</b>         |
| Juros e rendimentos similares obtidos                                                          | 185.808,69           | 7.198,06             | 2481,4%               |
| Juros e gastos similares suportados                                                            | -486.922,72          | -228.365,33          | 113,2%                |
| <b>Resultado antes de impostos</b>                                                             | <b>6.655.816,85</b>  | <b>9.758.003,62</b>  | <b>-31,8%</b>         |
| <b>Resultado líquido do período</b>                                                            | <b>6.655.816,85</b>  | <b>9.758.003,62</b>  | <b>-31,8%</b>         |

un: euros

As transferências e subsídios concedidos assistiram a um aumento de 2,2 milhões de euros (18,6%) comparativamente com 2022.

À semelhança dos anos anteriores, as rubricas que continuam a ter maior peso na estrutura dos gastos são os fornecimentos e serviços externos (34,7%), os gastos com o pessoal (36,6%), e as transferências e subsídios concedidos (14,8%). Só estas 3 rubricas são responsáveis por cerca de 86,1% do total de gastos. Se a estes somarmos as depreciações e amortizações atingiremos os 98,1% do total de gastos em 2023.

Comparativamente com o período de 2022, os fornecimentos e serviços externos assistiram a uma variação positiva de 2,9%, correspondente a um aumento 934.048,85 €, essencialmente: aumento dos gastos com serviços especializados (279 mil euros), vigilância e segurança (322 mil euros), rendas e alugueres (91 mil euros), limpeza, higiene e conforto (762 mil euros) bem como outros serviços (487 mil euros). Paralelamente, assistiu-se à variação negativa de alguns outros custos, tais como honorários (302 mil euros), eletricidade (619 mil euros), transporte escolar (147 mil euros).

As depreciações e amortizações do exercício reduziram em cerca de 490 mil euros em relação ao valor que haviam assumido em 2022, o que corresponde a uma diminuição de 4,1%, tendo ascendido a 11,6 milhões de euros.

### **Indicadores Económico-Financeiros**

Os indicadores económico-financeiros estabelecem relações entre contas e agrupamentos de contas das demonstrações financeiras (Balanço e Demonstração de Resultados) e são geralmente utilizados como sinais da evolução da situação financeira de uma entidade e como determinantes na apreciação da sua performance, servindo para quantificar factos, detetar anomalias e fazer comparações no tempo.

No entanto, no caso das autarquias, há que ter em atenção que o ativo engloba uma série de bens que não poderão servir de garantia de endividamento perante terceiros por não serem hipotecáveis ou alienáveis, nomeadamente os bens de domínio público e, eventualmente, bens privados necessários à prestação de utilidades públicas.

Apesar destas limitações, estes indicadores permitem-nos ter uma perspetiva da tendência evolutiva dos diversos componentes patrimoniais.

Pela análise dos rácios da estrutura do ativo, podemos ver que não se verificaram alterações entre 2022 e 2023 tendo-se, no entanto, assistido a um reforço do peso do ativo não corrente sobre o total do ativo o que determinou que o peso do ativo não corrente sobre o corrente tenha passado de 432% em 2022 para 450% em 2023, ou seja, o ativo não corrente é cerca de 4 vezes superior ao corrente.

No que se refere à estrutura do passivo, assistiu-se a uma clara modificação do peso de cada uma das componentes (não corrente e corrente) no total do passivo. O passivo corrente é agora basicamente idêntico ao não corrente. Tal motivou igualmente a alteração substancial dos indicadores relativos ao passivo exigível, por referência ao património líquido: enquanto o coeficiente de endividamento de curto prazo passou de 5,3% para 3,5%, o de médio e longo prazo passou de 3,6% para 3,4%.

| Rácios da Estrutura do Balanço               |        |        |
|----------------------------------------------|--------|--------|
| Quadro 36                                    |        |        |
| Descrição                                    | 2022   | 2023   |
| <b>Estrutura do Ativo</b>                    |        |        |
| Ativo não corrente / Ativo Total             | 81,2%  | 81,8%  |
| Ativo corrente / Ativo Total                 | 18,8%  | 18,2%  |
| <b>Estrutura do Passivo</b>                  |        |        |
| Passivo Corrente / Passivo total             | 59,8%  | 50,7%  |
| <b>Análise do Passivo</b>                    |        |        |
| - Coeficiente de Endividamento a Curto Prazo |        |        |
| Passivo corrente / Património líquido        | 5,3%   | 3,5%   |
| - Coeficiente de Endividamento a Longo Prazo |        |        |
| Passivo não corrente / Património líquido    | 3,6%   | 3,4%   |
| <b>Índices de Liquidez</b>                   |        |        |
| Caixa e depósitos / Passivo corrente         | 225,9% | 324,7% |
| Ativo corrente / Passivo corrente            | 384,8% | 557,9% |

O ativo não corrente constitui basicamente o investimento direto da autarquia. Ao compararmos esta componente do ativo (investimentos) com o endividamento a médio e longo prazo, verificamos que em 2023, o primeiro superava o segundo em quase vinte e seis vezes, o que significa que apenas cerca de 4% do ativo não corrente avaliado está a ser financiado por endividamento a médio e longo prazo. Este indicador representa a garantia, em bens, da autarquia aos seus financiadores. No entanto, e como já foi atrás referido, há que ter algum cuidado ao analisá-lo, já que cerca de 70% do total de ativos da autarquia são bens de domínio público. Portanto, este indicador de solvência deverá ser encarado como meramente indicativo.

| Indicadores de Gestão Patrimonial                       |       |       |
|---------------------------------------------------------|-------|-------|
| Quadro 37                                               |       |       |
| Descrição                                               | 2022  | 2023  |
| Liquidez Geral (Ativo corrente/ Passivo corrente)       | 3,85  | 5,58  |
| Solvabilidade (Património Líquido / Passivo total)      | 11,26 | 14,58 |
| Autonomia Financeira (Património Líquido / Ativo Total) | 0,92  | 0,94  |

No que se refere à análise dos índices de liquidez, poderemos constatar um incremento do ativo corrente sobre o passivo corrente, de 2022 para 2023.

## Endividamento Municipal

### Stock da Dívida | Estrutura e Evolução

O recurso ao endividamento autárquico está sempre dependente de duas variáveis: do nível de receitas arrecadadas e do volume de investimento a realizar.

Tendo a receita total, em 2023, superado os 107 milhões de euros, como já vimos anteriormente, há que sublinhar que, deste montante, cerca de 1,2 milhões se reportam a passivos financeiros que se mostraram necessários para financiar os investimentos em curso, o que explica a inscrição deste valor, no ano em análise, no agregado “Empréstimos contraídos e utilizados no período” no quadro seguinte, que espelha a evolução da dívida, referente ao Município, nos últimos três anos.

Em 2023 assistiu-se a um decréscimo da dívida, de médio e longo prazo, em 33%, passando a dívida de 16.230.390,68 euros, em 2022, para 10.863.266,18 euros em 2023. Esta diminuição de 5.367.124,50 euros deveu-se, como se pode verificar da leitura do quadro n.º 38, por um lado à contratação e respetiva utilização dos dois empréstimos contratados para Investimentos na Rede de Abastecimento e Aquisição de Viaturas de Recolha dos SIMAR, no total de 1.239.969,23 euros, e por outro à amortização contratual dos empréstimos contraídos em anos anteriores, bem como à já referida amortização parcial antecipada de 6 milhões de euros de empréstimo Odivelas VIVA, num total de 6.607.093,73 euros.

| Stock da Dívida                                        |               |               |               |
|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                        |               |               | Quadro 38     |
| Descrição                                              | 2021          | 2022          | 2023          |
| 1 - Dívida de Médio e Longo Prazo no início do período | 15.991.785,08 | 13.959.637,20 | 16.230.390,68 |
| 2 - Empréstimos contraídos e utilizados no período     | 215.237,58    | 3.342.816,65  | 1.239.969,23  |
| 3 - Juros capitalizados                                | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 4 - Amortizações do período                            | 2.247.385,46  | 1.072.063,17  | 6.607.093,73  |
| 5 - Retificação de anos anteriores                     | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Dívida no final do período (1+2+3-4)                   | 13.959.637,20 | 16.230.390,68 | 10.863.266,18 |
| Taxa de Crescimento da Dívida                          | -0,13         | 0,16          | -0,33         |

un: euros

## Serviço da Dívida | Estrutura e Evolução

No quadro seguinte apresentam-se os financiamentos bancários contratados a médio e longo prazo, bem como, os encargos suportados em 2023:

| Serviço da Dívida         |                                                 |                                 |               |               |                 |            |                                      |                          |
|---------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------|---------------|---------------|-----------------|------------|--------------------------------------|--------------------------|
| Quadro 39                 |                                                 |                                 |               |               |                 |            |                                      |                          |
| Data da Aprovação pela AM | Finalidade do Empréstimo                        | Caracterização do Empréstimo    | Capital       |               | Encargos do Ano |            | Encargos do Ano Vencidos e Não Pagos | Dívida em 31 de dezembro |
|                           |                                                 |                                 | Contratado    | Utilizado     | Amortização     | Juros      |                                      |                          |
| Médio e Longo Prazo       |                                                 |                                 |               |               |                 |            |                                      |                          |
| 26/03/2018                | Investimento (N)                                | Caixa Geral de Depósitos        | 17.625.652,78 | 17.625.652,78 | 6.607.093,73    | 330.241,83 | 0,00                                 | 6.065.242,72             |
| 27/08/2020                | SIMAR - Investimento Rede Água                  | Banco Português de Investimento | 4.858.355,00  | 4.286.206,93  | 0,00            | 144.895,62 | 0,00                                 | 4.286.206,93             |
| 27/08/2020                | SIMAR - Viaturas de Recolha de Resíduos Sólidos | Banco Português de Investimento | 632.874,00    | 511.816,53    | 0,00            | 10.471,28  | 0,00                                 | 511.816,53               |
| Total                     |                                                 |                                 | 23.116.881,78 | 22.423.676,24 | 6.607.093,73    | 485.608,73 | 0,00                                 | 10.863.266,18            |
| un: euros                 |                                                 |                                 |               |               |                 |            |                                      |                          |

Verifica-se que no ano de 2023 o Município de Odivelas liquidou 6.607.093,73 Euros, relativos a amortizações de capital e 485.608,73 euros, referentes a juros remuneratórios de empréstimos de M/L prazo contratados.

| Evolução do Serviço da Dívida |                     |                     |                     |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Quadro 40                     |                     |                     |                     |
| Descrição                     | 2021                | 2022                | 2023                |
| Juros                         | 216.220,06          | 226.523,96          | 485.608,73          |
| Amortizações                  | 2.247.385,46        | 1.072.063,17        | 6.607.093,73        |
| <b>Total</b>                  | <b>2.463.605,52</b> | <b>1.298.587,13</b> | <b>7.092.702,46</b> |
| <b>Taxa de Crescimento</b>    | <b>-27,3%</b>       | <b>-47,3%</b>       | <b>546,2%</b>       |
| un: euros                     |                     |                     |                     |

Pode-se constatar pelo quadro que antecede que, tanto os encargos financeiros, como os passivos financeiros, apresentam variação positiva face ao executado em 2023, dando origem, no seu cômputo geral, a um crescimento substancial do serviço da dívida, entre 2022 e 2023, pelo motivo já mencionado.

### Limite da Capacidade de Endividamento

A lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, que estabelece o Regime Financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais (doravante RFALEI) veio, no seu artigo 52º, estabelecer um novo conceito no que concerne ao endividamento municipal, que é o de dívida total de operações orçamentais.

O n.º 3 do artigo 52º da Lei n.º 73/2013 estabelece que, sempre que um município cumpra o limite estabelecido no n.º 1 do mesmo artigo, só pode aumentar, em cada exercício, o valor correspondente a 20% da margem disponível no início de cada um dos exercícios.

Deste modo, constata-se que o Município de Odivelas não excedeu o limite de dívida total em 2023, tendo gerado fluxos financeiros que permitiram fazer face às responsabilidades assumidas.

| Mapa Demonstrativo da Capacidade de Endividamento                       |                       |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|                                                                         | Quadro 41             |
| Demonstração do cálculo dos limites da dívida total municipal para 2023 | MONTANTE (euros)      |
| Receita Corrente Líquida 2020                                           | 105.028.635,27        |
| Receita Corrente Líquida 2021                                           | 111.088.813,44        |
| Receita Corrente Líquida 2022                                           | 122.546.804,97        |
| <b>Total da Receita Corrente Líquida 2020 - 2022</b>                    | <b>338.664.253,68</b> |
| Média da receita Corrente Líquida                                       | 112.888.084,56        |
| <b>Limite da dívida Total</b>                                           | <b>169.332.126,84</b> |
| Situação da dívida total municipal a 31 de dezembro de 2023             | MONTANTE (euros)      |
| Total das dívidas a terceiros                                           | 22.823.522,79         |
| Contribuição SM/AM/SEL/Entidades Participadas                           | 11.767.158,59         |
| <b>Dívida Total</b>                                                     | <b>34.590.681,38</b>  |
| Total da Dívida não orçamental                                          | 1.946.410,53          |
| Total do Capital Excecionado                                            | 0,00                  |
| Total do FAM                                                            | 0,00                  |
| <b>Dívida Total excluindo Não Orçamental, Capital Excecionado e FAM</b> | <b>32.644.270,85</b>  |
| Situação face aos limites                                               | MONTANTE (euros)      |
| Margem Absoluta                                                         | 136.687.855,99        |
| Margem Utilizável                                                       | 54.675.142,40         |

un: euros



# ANÁLISE DA SITUAÇÃO DE GESTÃO

A Norma de Contabilidade Pública 27 (NCP27) institui os princípios para o desenvolvimento de um sistema de contabilidade de gestão e os requisitos mínimos para a sua apresentação, conteúdo e divulgação.

A Contabilidade de gestão permite avaliar o resultado das atividades e dos projetos que contribuem para a concretização das políticas públicas e para o cumprimento dos objetivos em termos de serviços a prestar aos cidadãos, com uma desagregação dos custos por bens, serviços e funções.

Esta contabilidade constitui uma obrigatoriedade prevista no SNC-AP e vem completar a contabilidade orçamental e a contabilidade financeira, possibilitando uma melhor gestão municipal, em geral, e de cada unidade funcional, em particular.

## Objetivo da Contabilidade de Gestão

O objetivo da contabilidade de gestão está definido no nº2 da NCP 27, e destina-se a produzir informação relevante e analítica sobre custos, e sempre que se justifique, sobre rendimentos e resultados, para satisfazer uma variedade de necessidades de informação dos gestores e dirigentes públicos na tomada de decisões, designadamente nos seguintes domínios:

- a) No processo de elaboração de orçamentos (por exemplo, orçamentos por atividades, produtos ou serviços), nomeadamente quando se utiliza o orçamento base zero, por programas ou por objetivos;
- b) Nas funções de planeamento e controlo, e na justificação para um plano de redução de custos;
- c) Na determinação de preços, tarifas e taxas, como é o caso das entidades do setor local, cujos preços e taxas devem estar justificados pelo seu custo;
- d) No apuramento do custo de produção de ativos fixos ou de bens e serviços;

- e) Na mensuração e avaliação de desempenho (economia, eficiência, eficácia e qualidade) de programas;
- f) Na fundamentação económica de decisões de gestão como, por exemplo, para justificar a entrega de determinados serviços a entidades externas ou para fundamentar o valor de comparticipação do Estado em serviços praticados a preços inferiores ao custo ou preço de mercado.

### Demonstração de Resultados por Funções

Iremos agora apresentar a Demonstração de Resultados por funções do ano de 2023. Quer nesta, quer na sua análise mais pormenorizada, serão apresentados valores positivos, que representam rendimentos, e valores negativos, que representam gastos. Os valores apresentados têm em conta movimentos contabilísticos de acréscimos e diferimentos, movimentos que não são contabilizados na ótica orçamental, sendo assim diferentes dos apresentados na análise orçamental.

| Demonstração de Resultados por Funções 2023  |                       |             |                       |             |
|----------------------------------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| Descrição                                    | RENDIMENTOS           |             | GASTOS                |             |
|                                              | Valor                 | %           | Valor                 | %           |
| <b>Funções Gerais</b>                        | <b>38 675 686,71</b>  | <b>38%</b>  | <b>-6 222 955,67</b>  | <b>6%</b>   |
| Segurança e Ordem Públicas                   | 142 704,61            | 0%          | -1 987 619,80         | 2%          |
| Serviços Gerais de Administração Pública     | 38 532 982,10         | 37%         | -4 235 335,87         | 4%          |
| <b>Funções Sociais</b>                       | <b>40 690 139,38</b>  | <b>40%</b>  | <b>-67 295 555,97</b> | <b>70%</b>  |
| Educação                                     | 22 978 867,83         | 22%         | -39 642 826,94        | 41%         |
| Habituação e Serviços Coletivos              | 10 875 095,09         | 11%         | -13 186 076,89        | 14%         |
| Saúde                                        | 460 818,09            | 0%          | -801 979,26           | 1%          |
| Segurança e Ações Sociais                    | 4 937 535,26          | 5%          | -4 371 891,79         | 5%          |
| Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos | 1 437 823,11          | 1%          | -9 292 781,09         | 10%         |
| <b>Funções Económicas</b>                    | <b>26 803 709,12</b>  | <b>26%</b>  | <b>-9 285 949,84</b>  | <b>10%</b>  |
| Comércio e Turismo                           | 3 270 863,90          | 3%          | -701 359,04           | 1%          |
| Encargos com Funções Económicas              | 0,00                  | 0%          | -805 606,74           | 1%          |
| Indústria e Energia                          | 2 027 458,82          | 2%          | -2 031 556,24         | 2%          |
| Transportes e Comunicações                   | 4 298 331,92          | 4%          | -5 244 746,51         | 5%          |
| Outras Funções Económicas                    | 17 207 054,48         | 17%         | -502 681,32           | 1%          |
| <b>Outras Funções</b>                        | <b>-3 159 996,93</b>  | <b>-3%</b>  | <b>-13 549 259,94</b> | <b>14%</b>  |
| Diversas Não Especificadas                   | -3 159 996,93         | -3%         | -1 538 065,50         | 2%          |
| Transferência entre Administrações           | 0,00                  | 0%          | -12 011 194,45        | 12%         |
| <b>Saldo Final</b>                           | <b>103 009 538,28</b> | <b>100%</b> | <b>-96 353 721,43</b> | <b>100%</b> |



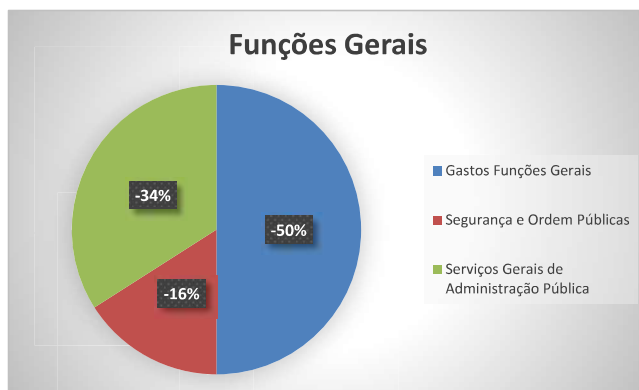
Por observação do quadro elaborado, verifica-se que o total de rendimentos foi superior ao total de gastos.

## Funções Gerais

|                                          |                      |
|------------------------------------------|----------------------|
| <b>Rendimentos Funções Gerais</b>        | <b>38 675 686,71</b> |
| Segurança e Ordem Públicas               | 142 704,61           |
| Serviços Gerais de Administração Pública | 38 532 982,10        |
| <b>Gastos Funções Gerais</b>             | <b>-6 222 955,67</b> |
| Segurança e Ordem Públicas               | -1 987 619,80        |
| Serviços Gerais de Administração Pública | -4 235 335,87        |
| <b>Resultado Funções Gerais</b>          | <b>32 452 731,04</b> |

Quanto às Funções Gerais, foram obtidos cerca de 38,7 milhões de euros. em rendimentos, e os gastos surgem com um valor de 6,2 milhões de euros.

Nos rendimentos, os valores relativos aos Serviços Gerais da Administração Pública refletem as receitas obtidas através da cobrança do IMI, FEF, IRS, IVA. Já os valores relativos à Segurança e Ordem Públicas dizem respeito essencialmente à cobrança de Coimas e Penalidades por contraordenações.



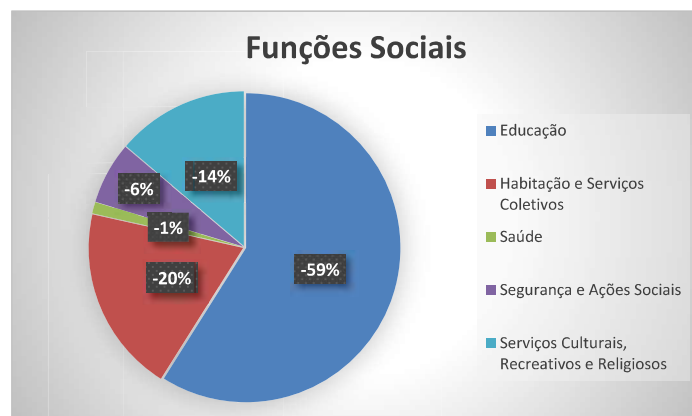
Os gastos das Funções Gerais representam cerca de 6% dos gastos totais do Município, e é a função menos dispendiosa. A esmagadora maioria (cerca de 68%) dizem respeito a gastos de Administração Geral, nomeadamente gastos edifícios e outros gastos gerais de funcionamento. Os restantes 32% referem-se a despesas relacionadas com a segurança geral e o bem-estar do Município, nomeadamente despesas com a Proteção Civil Municipal.

## Funções Sociais

|                                              |                       |
|----------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Rendimentos Funções Sociais</b>           | <b>40 690 139,38</b>  |
| Educação                                     | 22 978 867,83         |
| Habituação e Serviços Coletivos              | 10 875 095,09         |
| Saúde                                        | 460 818,09            |
| Segurança e Ações Sociais                    | 4 937 535,26          |
| Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos | 1 437 823,11          |
| <b>Gastos Funções Sociais</b>                | <b>-67 295 555,97</b> |
| Educação                                     | -39 642 826,94        |
| Habituação e Serviços Coletivos              | -13 186 076,89        |
| Saúde                                        | -801 979,26           |
| Segurança e Ações Sociais                    | -4 371 891,79         |
| Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos | -9 292 781,09         |
| <b>Resultado Funções Sociais</b>             | <b>-26 605 416,59</b> |

Por sua vez, as Funções Sociais representam o maior peso dos gastos do Município em 2023, com um total de cerca de 67,3 milhões de euros, ou seja 70% do total de gastos. Nestas funções, destacam-se as despesas com a Educação, que constitui um importante vetor no desenvolvimento concelhio, revelando-se uma área de grande impacto ao longo dos anos. Com um volume de 39.6 milhões de euros, representa 59% total dos gastos em Funções Sociais.

Na educação encontram-se despesas relacionados com o Ensino não Superior, com destaque para gastos relacionados com Pessoal não Docente dos agrupamentos escolares. De referir ainda os gastos com refeitórios escolares, atividades de enriquecimento curricular, entre outros custos de apoio à educação.



Já no que toca aos rendimentos, a Educação permitiu arrecadar cerca de 23,0 milhões de euros, através de refeições escolares, e essencialmente da transferência de competências.

A Habitação e Serviços Coletivos, uma das apostas do Executivo Municipal e essencial a muitos cidadãos, totalizaram 13,2 milhões de euros, o que resultou num peso de 20% no total dos gastos em Funções Sociais. Os gastos com Saneamento representam cerca de 60% do valor nesta subfunção e o valor restante está maioritariamente alocado a parques e espaços verdes.

Por outro lado, a Habitação e Serviços Coletivos foram responsáveis por rendimentos a rondar os 10,9 milhões de euros, essencialmente relacionados com Rendas Habitacionais, Loteamentos e Obras, e Saneamento.

Os Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos, constituídos por um conjunto de serviços de índole transversal a todo o público e com um amplo leque de atividades lúdicas essenciais, ao bem-estar, lazer e entretenimento de muitos cidadãos, totalizaram 9,3 milhões de euros, o que resultou num peso de 14% no total dos gastos em funções sociais. Estes gastos são repartidos entre o Desporto, Recreio e Lazer (perto de 63%), e a Cultura (cerca de 37%).

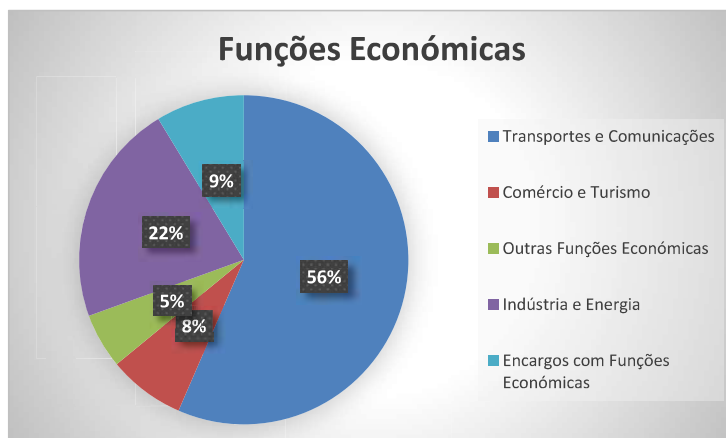
Aqui, destacam-se os gastos com a Cultura, que dizem respeito a festivais, apoios a instituições sem fins lucrativos, e manutenção de edifícios e bens culturais. Por sua vez, o Desporto diz respeito aos apoios ao associativismo desportivo e em contratação de serviços de apoio a eventos desportivos.

Foram ainda acumulados gastos a rondar os 4,4 milhões de euros com a Ação Social, essencialmente através de intervenções sociais, nomeadamente em apoios a entidades e fundo de emergência social, bem como em gastos com transportes em Ação Social, entre outros. Por fim, a área da Saúde gerou gastos de aproximadamente 802 mil euros, maioritariamente com Programas de Promoção da Saúde, bem como em gastos gerais de edifícios afetos à saúde, bem como com a transferências de competências efetuada pelo Estado Central que ocorreu a partir de Outubro.

## Funções Económicas

|                                       |                      |
|---------------------------------------|----------------------|
| <b>Rendimentos Funções Económicas</b> | <b>26 803 709,12</b> |
| Comércio e Turismo                    | 3 270 863,90         |
| Encargos com Funções Económicas       | 0,00                 |
| Indústria e Energia                   | 2 027 458,82         |
| Transportes e Comunicações            | 4 298 331,92         |
| Outras Funções Económicas             | 17 207 054,48        |
| <b>Gastos Funções Económicas</b>      | <b>-9 285 949,84</b> |
| Comércio e Turismo                    | -701 359,04          |
| Encargos com Funções Económicas       | -805 606,74          |
| Indústria e Energia                   | -2 031 556,24        |
| Transportes e Comunicações            | -5 244 746,51        |
| Outras Funções Económicas             | -502 681,32          |
| <b>Resultado Funções Económicas</b>   | <b>17 517 759,28</b> |

Quanto às Funções Económicas, estas totalizam cerca de 9,3 milhões de euros em gastos, o que representa um peso de 10% do total, e aproximadamente 26,8 milhões de euros em rendimentos, sendo eles maioritariamente relacionados com a indústria e energia, nomeadamente através da Concessão da Energia Elétrica (EDP).



Quanto aos gastos, a maioria diz respeito a Transportes e Comunicações, totalizando cerca de 5,3 milhões de euros, representando 56% dos gastos da função. Nesta subfunção, destacam-se despesas com manutenção das vias públicas, entre outros.

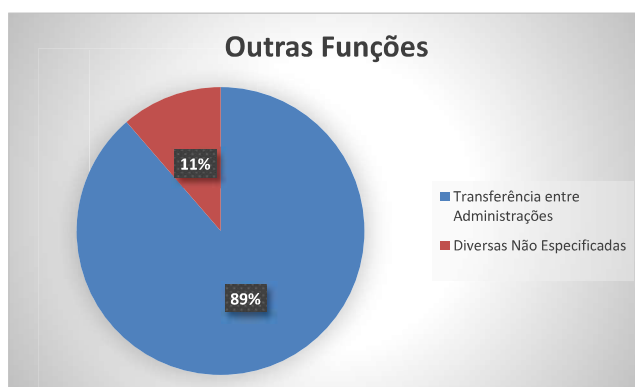
A Indústria e Energia é a segunda subfunção com maior representação nas funções económicas, com gastos a ascender aos 2 milhões de euros, aproximadamente, o que representa 22% do total da função económica. Estes 2 milhões de euros dizem respeito, essencialmente, a despesas relacionadas com a iluminação pública, quer em infraestruturas, quer em consumos e serviços de conservação e reparação.

O Comércio e Turismo tem gastos a ascender aos 701 mil euros, aproximadamente, o que representa 8% do total da função económica. Os mais relevantes dizem respeito a apoios a entidades externas, trabalhos especializados para eventos externos, e outros eventos internos. A nível de rendimentos, esta subfunção arrecadou cerca de 3,3 milhões de euros, sendo eles maioritariamente relacionados com a Derrama. Temos ainda as Outras Funções Económicas, que correspondem a gastos, que totalizam cerca de 503 mil euros. Também a nível de rendimentos, esta subfunção permitiu ao Município arrecadar perto de 17,2 milhões de euros, essencialmente através do IMT.

## Outras Funções

|                                    |                       |
|------------------------------------|-----------------------|
| <b>Rendimentos Outras Funções</b>  | <b>-3 159 996,93</b>  |
| Diversas Não Especificadas         | -3 159 996,93         |
| Transferência entre Administrações | 0,00                  |
| <b>Gastos Outras Funções</b>       | <b>-13 549 259,94</b> |
| Diversas Não Especificadas         | -1 538 065,50         |
| Transferência entre Administrações | -12 011 194,45        |
| <b>Resultado Outras Funções</b>    | <b>-16 709 256,87</b> |

Os custos com Outras Funções ascendem a cerca de 13,5 milhões de euros, representando aproximadamente 14% dos gastos totais do Município. Estes gastos referem-se maioritariamente a transferências e apoios a juntas de freguesia, bem como às transferências para a AML.



## Conclusão

As Funções Sociais são as que mais relevância têm no Município, sendo que representam mais de metade dos gastos totais (70%), sendo igualmente a função que maior peso tem nos rendimentos totais do Município (cerca de 40%).

# APLICAÇÃO DE RESULTADOS

## Proposta de Aplicação de Resultados

Propõe-se que o Resultado Líquido do Exercício apurado em 2023, no montante de 6.655.816,85 euros (seis milhões, seiscentos e cinquenta e cinco mil, oitocentos e dezasseis euros e oitenta e cinco cêntimos), que se encontra evidenciado no Balanço e na Demonstração de Resultados, seja incorporado na totalidade na conta 56.1 — “Resultados Transitados”.