



**RELATORIO DE GESTÃO**

**2024**

**MUNICÍPIO DE ODIVELAS**



**Odivelas**

CÂMARA MUNICIPAL

# 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.

## 1. ORGANIZAÇÃO MUNICIPAL

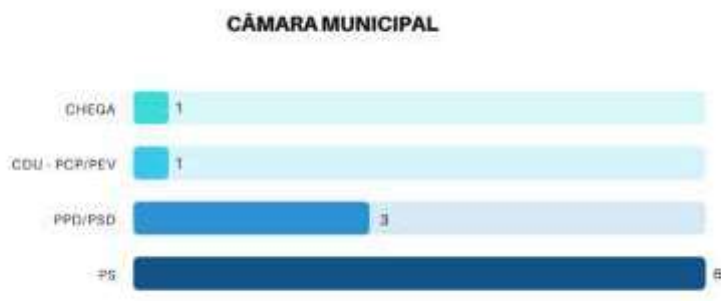
A autarquia de Odivelas, pessoa coletiva territorial, é dotada de órgãos representativos cujo objetivo é a prossecução dos interesses próprios das suas populações conforme estabelecido pelo art.º 237.º, n.º 2 da Constituição da República Portuguesa. Os órgãos representativos do Município, por sua vez,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

### 1.1 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).

### 1.2 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 2024:



**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 Belirão (CH)**

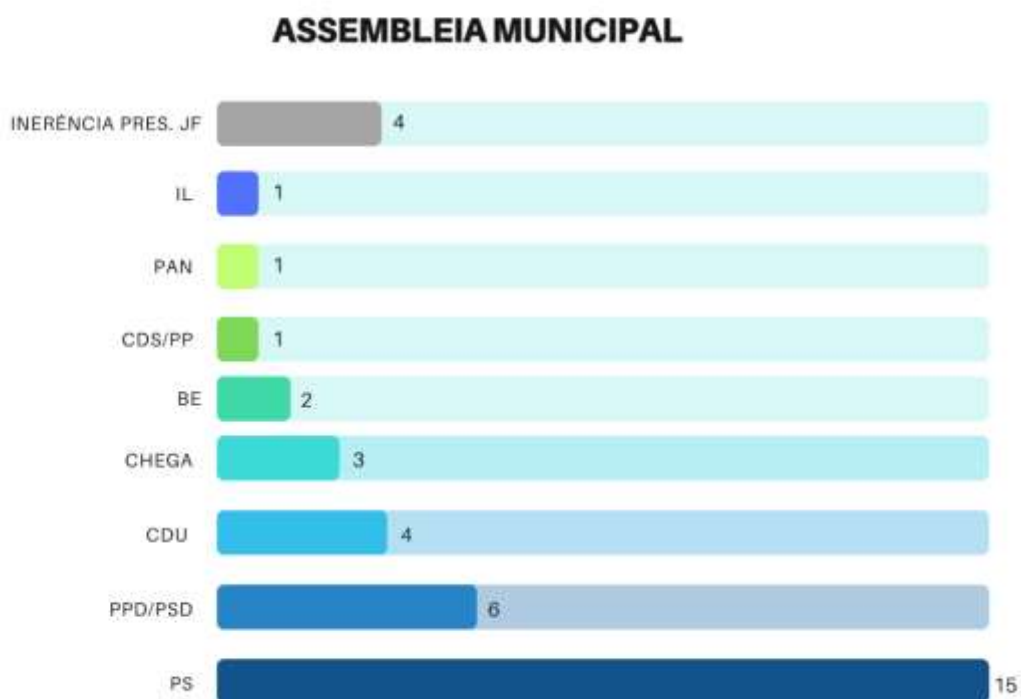
Sem pelouros

### 1.3 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.

Página | 32

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 2024:

### PRESIDENTES JUNTA DE FREGUESIA



### BANCADA PS



### BANCADA PPD/PSD



### BANCADA CDU



### BANCADA CHEGA



### BANCADA BE



### BANCADA CDS/PP



### BANCADA PAN



### BANCADA IL



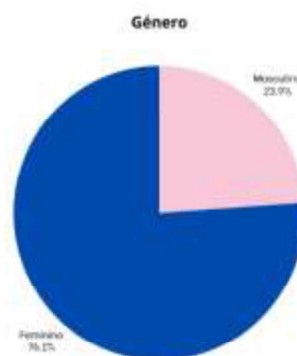
## 2. RECURSOS HUMANOS

### 2.1 Mapa de Pessoal

No ano civil de 2023 foi preparado e proposto para aprovação ao Executivo o mapa de pessoal para vigorar em 2024, com a relação dos postos de trabalho ocupados, necessários e previstos nos termos da lei em vigor.

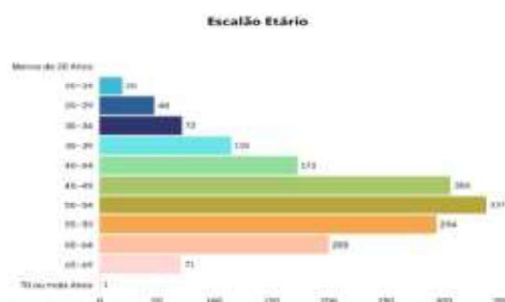
No final de 2024, o número de trabalhadores/as da Câmara Municipal de Odivelas era de **1637 efetivos**, o que representa face a 2023, no movimento de entradas e saídas, um saldo positivo de 10 trabalhadores/as.

Página | 34



A maioria dos trabalhadores/as da CMO, pertence ao género feminino com cerca de 76% (1246 mulheres), o género masculino corresponde a cerca de 24% (391 homens) do total de efetivos.

Analisando a distribuição etária dos efetivos, verifica-se que a maior concentração se encontra nas faixas situadas entre os 45 e os 49 anos (18,7%) e os 50 e os 54 anos (20,6%).



Registou-se uma distribuição de efetivos por nível de escolaridade idêntica em que o grau académico predominante na CMO é o 12.º ano ou equivalente com 40,4%, seguido da licenciatura, com cerca de 26,3% do total de efetivos/as.

## 2.2 Formação

No que concerne à formação interna, em 2024, foram efetuadas **69 ações de formação** frequentadas por 1018 trabalhadores/as.

**Quadro 1 - Formação Interna**

| Área de Formação                                                                                    | Horas      | N.º de Formandos |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|
| Ação de Sensibilização Assiduidade                                                                  | 2          | 10               |
| Assédio no Trabalho                                                                                 | 2,5        | 18               |
| Boas Práticas na Condução de Viaturas Municipais                                                    | 3          | 3                |
| Bullying Impactos e Estratégias                                                                     | 9          | 12               |
| Comunicar com o Outro                                                                               | 9          | 8                |
| Conceitos Básicos de Sinalização Rodoviária em Arruamentos Urbanos                                  | 7          | 6                |
| Conciliação da Vida Profissional com a Vida Pessoal e familiar                                      | 2,5        | 15               |
| Código do Procedimento Administrativo                                                               | 25         | 15               |
| Cuidados de Saúde com Crianças com Necessidades Educativas Especiais (3 ações)                      | 3          | 45               |
| Enquadramento legal - Proteção Civil                                                                | 25         | 14               |
| Ética e Integridade nas Organizações Públicas                                                       | 12         | 10               |
| Excel Avançado (2 ações)                                                                            | 25         | 32               |
| Excel Inicial                                                                                       | 50         | 16               |
| Gerir para o Alto Desempenho (3 ações)                                                              | 14         | 33               |
| Gestão de Conflitos                                                                                 | 9          | 16               |
| Higiene e Segurança no Trabalho em Estabelecimentos de Ensino (2 ações)                             | 7          | 27               |
| Inglês em Contexto Socioprofissional                                                                | 25         | 19               |
| Iniciação edoclink (4 ações)                                                                        | 3          | 53               |
| Inteligência Emocional                                                                              | 25         | 2                |
| Interação e rotinas diárias com crianças e jovens com necessidades educativas específicas           | 25         | 27               |
| Introdução ao RGPD em Estabelecimentos de Ensino (2 ações)                                          | 6          | 22               |
| Jornadas de Formação - Temas Municipais                                                             | 14         | 150              |
| Liderança, gestão e motivação de equipas                                                            | 25         | 2                |
| Língua Gestual                                                                                      | 25         | 12               |
| Linguagem Inclusiva                                                                                 | 2,5        | 19               |
| Manuseamento de Extintores (2 ações)                                                                | 2,5        | 59               |
| PNL aplicada à criatividade e resolução de problemas                                                | 7          | 14               |
| Potenciar uma comunicação Eficaz com PNL                                                            | 7          | 14               |
| Power BI                                                                                            | 21         | 12               |
| Prevenção do Burnout                                                                                | 9          | 13               |
| Primeiros Socorros a Crianças (2 ações)                                                             | 3          | 15               |
| RGPD Geral - BMDD                                                                                   | 6          | 20               |
| RGPD Geral - GIPMO                                                                                  | 6          | 10               |
| RGPD Geral (6 ações)                                                                                | 6          | 53               |
| Segurança e Saúde no Trabalho para Assistentes Operacionais em Estabelecimentos de Ensino (2 ações) | 7          | 27               |
| SIADAP 3 - Avaliados (3 ações)                                                                      | 12         | 27               |
| SIADAP Avaliados - PND (3 ações)                                                                    | 7          | 35               |
| Simplex Urbanístico (2 ações)                                                                       | 14         | 45               |
| Trabalho com Crianças com Necessidades Educativas Específicas                                       | 15         | 20               |
| Webinar - SIADAP Dirigentes (2 ações)                                                               | 3          | 45               |
| Workshop: Procedimento aquisitivo de bens e serviços - Ajuste direto                                | 7          | 11               |
| Registo de Atividade de Tratamento (2 ações)                                                        | 3          | 12               |
| <b>Total</b>                                                                                        | <b>490</b> | <b>1018</b>      |
| <b>N.º Total de Ações de Formação Interna</b>                                                       | <b>69</b>  |                  |
| <b>N.º Total de Formandos</b>                                                                       |            | <b>1018</b>      |

Relativamente à formação externa, em 2024, foi frequentada por 82 trabalhadores/as, com o objetivo de suprir necessidades de formação mais específicas, perfazendo um total de **536,5 horas de formação**.

**Quadro 2 - Formação Externa**

| Área de Formação                                                                                                   | Horas        | N.º de formandos |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------|
| "Publicação de Anúncios Internacionais - Formação Prática"                                                         | 2,5          | 2                |
| 2º Curso Intermédio de Fisioterapia Aquática                                                                       | 21           | 2                |
| 8º Curso Treinadores de Padel Grau 1                                                                               | 14           | 1                |
| Ação de Formação - Regime de Férias, Faltas e Licenças na Lei do Trabalho em Funções Públicas                      | 7            | 1                |
| Aplicação da lista consolidada para a classificação e avaliação da informação pública                              | 21           | 2                |
| Contraordenações ambientais - 2ª Edição / Online                                                                   | 16           | 1                |
| Curso presencial de Osteopatia pediátrica                                                                          | 21           | 1                |
| Curso sobre Procedimentos Administrativos                                                                          | 20           | 1                |
| ECG - Eletrocardiografia Avançada                                                                                  | 20           | 1                |
| Elaboração do critério de adjudicação, júri, análise de propostas e elaboração dos relatórios - 4.ª edição         | 7            | 1                |
| Entrevista de Avaliação de Competências na Administração Pública                                                   | 24           | 3                |
| Fisioterapia na Saúde da Mulher                                                                                    | 30           | 1                |
| Formação de Proteção e Privacidade de Dados                                                                        | 35           | 32               |
| Iniciação ao Biblionet                                                                                             | 4            | 2                |
| Intervenção na Demência em Portugal - A caminho da integração                                                      | 8            | 2                |
| Levantamentos topográficos - Composição e características dos prédios                                              | 6            | 1                |
| Plataforma Forinsia                                                                                                | 10           | 3                |
| Renovação do Certificado de Aptidão de Motorista para veículos pesados de mercadorias (CAM C)                      | 14           | 1                |
| XXIII Convenção Internacional da Aqua Academy by Mundo Hidro                                                       | 14           | 1                |
| Fisioterapia Respiratória em Pediatria                                                                             | 21           | 1                |
| Estágio formativo para treinadores de natação nível II                                                             | 35           | 1                |
| SIADAP – para Avaliadores                                                                                          | 21           | 1                |
| Jornadas Gerar, nascer e crescer                                                                                   | 14           | 1                |
| Curso Breve de Finanças Locais (Perspetiva Jurídica)                                                               | 20           | 1                |
| Estatuto de Aposentação                                                                                            | 12           | 1                |
| Regime de Proteção Social dos Trabalhadores da Administração Pública e Aposentação                                 | 7            | 3                |
| Tribunal de Contas: A Fiscalização Prévia e Concomitante   4ª Edição                                               | 3            | 4                |
| SIADAP para Recursos Humanos – Impacto das alterações do Decreto-Lei n.º 12/2004, na gestão do procedimento do RH  | 12           | 1                |
| Erros e Omissões, Trabalhos Complementares e Alterações Contratuais nos Contratos de Empreitadas de Obras Públicas | 3            | 1                |
| Organização da Conservação de Redes Rodoviárias a Nível Municipal, que decorrerá em nos dos dias 14 e 15 de março. | 6            | 2                |
| O direito de acesso à informação administrativa e a proteção de dados pessoais                                     | 14           | 1                |
| 4º Congresso Europeu - Uma Justiça Amiga das Crianças                                                              | 14           | 3                |
| Especialização em Inovação em habitação                                                                            | 60           | 2                |
| <b>Total</b>                                                                                                       | <b>536,5</b> | <b>82</b>        |
| <b>N.º Total de Ações de Formação Externa</b>                                                                      | <b>33</b>    |                  |
| <b>N.º Total de Formandos</b>                                                                                      | <b>82</b>    |                  |

### 2.3 Despesas com o Pessoal

O Quadro n.º 3 apresenta uma análise comparativa da execução orçamental relativa às rubricas de pessoal, para o período 2022 a 2024.



Quadro 3 - Despesas com o Pessoal

| Descrição                                                        | Execução             |                      |                      | Variação %<br>2023-2024 |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
|                                                                  | 2022                 | 2023                 | 2024                 |                         |
| <b>Remunerações Certas e Permanentes</b>                         | <b>24 295 703,55</b> | <b>27 419 219,88</b> | <b>29 687 163,90</b> | <b>8,3</b>              |
| Titulares de Órgãos de Soberania e Membros de Órgãos Autárquicos | 256 660,19           | 264 430,50           | 272 428,45           | 3,0                     |
| Pessoal dos Quadros - Regime do Contrato Individual de Trabalho  | 16 574 521,59        | 18 820 590,74        | 20 613 794,93        | 9,5                     |
| Pessoal Contratado a Termo                                       | 291 184,55           | 560 726,00           | 506 831,23           | -9,6                    |
| Pessoal em Regime de Tarefa ou Avença                            | 1 175 407,12         | 958 440,47           | 759 605,83           | -20,7                   |
| Pessoal aguardando Aposentação                                   | 13 591,85            | 25 124,70            | 35 086,15            | 39,6                    |
| Pessoal em qualquer outra situação                               | 776 900,17           | 886 650,80           | 920 471,50           | 3,8                     |
| Representação                                                    | 141 638,82           | 145 334,62           | 166 476,04           | 14,5                    |
| Subsídio de Refeição                                             | 1 580 971,67         | 2 024 866,36         | 2 115 319,25         | 4,5                     |
| Subsídio de Férias e Natal                                       | 3 024 233,17         | 3 824 274,09         | 3 824 274,09         | 0,0                     |
| Remunerações por Doenças e Maternidade/Paternidade               | 460 594,42           | 240 398,80           | 472 876,43           | 96,7                    |
| <b>Abonos Variáveis ou Eventuais</b>                             | <b>693 437,30</b>    | <b>776 173,38</b>    | <b>853 523,47</b>    | <b>10,0</b>             |
| Horas Extraordinárias                                            | 139 499,61           | 155 953,89           | 155 510,31           | -0,3                    |
| Ajudas de Custo                                                  | 6 832,82             | 5 943,36             | 10 147,53            | 70,7                    |
| Abono para Falhas                                                | 42 573,78            | 42 186,35            | 44 961,56            | 6,6                     |
| Subsídio de Trabalho Noturno                                     | 11 734,27            | 16 972,34            | 16 918,47            | -0,3                    |
| Subsídio de Turno                                                | 224 904,00           | 240 612,78           | 291 000,10           | 20,9                    |
| Outros Suplementos e Prémios                                     | 162 231,02           | 177 368,93           | 157 805,62           | -11,0                   |
| Outros Abonos em Numerário ou Espécie                            | 105 661,80           | 137 135,73           | 177 179,88           | 29,2                    |
| <b>Segurança Social</b>                                          | <b>6 637 822,59</b>  | <b>7 393 699,36</b>  | <b>7 198 629,04</b>  | <b>-2,6</b>             |
| Encargos com a Saúde                                             | 289 614,78           | 270 611,17           | 0,00                 | -100,0                  |
| Outros Encargos com a Saúde                                      | 227 910,01           | 236 539,44           | 39 158,40            | -83,4                   |
| Subsídio Familiar a Crianças e Jovens                            | 82 656,00            | 92 309,07            | 96 527,98            | 4,6                     |
| Outras Prestações Familiares                                     | 5 083,54             | 7 914,84             | 2 949,60             | -62,7                   |
| Contribuições para a Segurança Social                            | 5 717 222,33         | 6 529 648,04         | 6 675 284,98         | 2,2                     |
| Seguros                                                          | 265 271,84           | 203 570,19           | 337 944,53           | 66,0                    |
| Outras Despesas de Segurança Social                              | 50 064,09            | 53 106,61            | 46 763,55            | -11,9                   |
| <b>Total</b>                                                     | <b>31 626 963,44</b> | <b>35 589 092,62</b> | <b>37 739 316,41</b> | <b>6,0</b>              |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

No ano de 2024, verificou-se um aumento do executado com Despesas com Pessoal de 6% (cerca de 2,1 milhões de euros), por comparação com o período homólogo do ano anterior. Esta variação das despesas com o pessoal, no ano de 2024, deveu-se sobretudo a:

- Atualização da Retribuição Mínima Mensal Garantida (RMMG) para 821,83 € (617 trabalhadores abrangidos), totalizando um acréscimo de despesa no valor de 556.175,99 €;
- Aumento salarial de 52,00 € para todos os trabalhadores, com exceção, dos que auferem rendimentos superiores a 1.754,01 €/mês, cuja atualização é de 3% (167 trabalhadores abrangidos)
- No que respeita às alterações de posicionamento obrigatório, foram previstos, de acordo com o Decreto-Lei 75/2023, de 29 de agosto (regime especial de aceleração do desenvolvimento das carreiras dos trabalhadores com vínculo de emprego público): 129 trabalhadores com um custo previsto de 48.082,82 €;



### 3. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

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

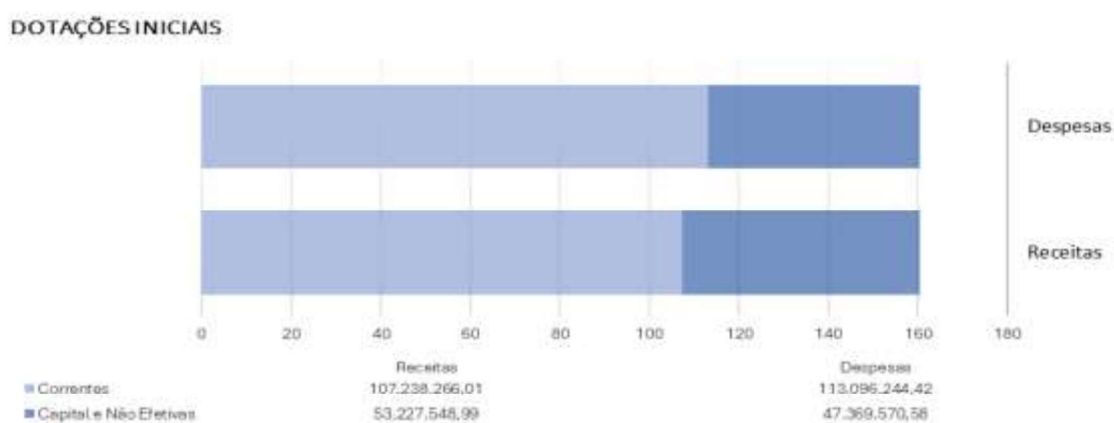
Na 2.ª Reunião Extraordinária da Câmara Municipal de Odivelas (CMO), realizada em 22 de novembro de 2023, foi apresentada a proposta de Orçamento 2024 e Grandes Opções do Plano 2024-2027, num total de Receitas e Despesas de **160.465.815,00 €**.

Página | 38

Os Documentos Previsionais foram aprovados pela Assembleia Municipal de Odivelas (AMO), no dia 05 de dezembro de 2023, na sua 5.ª Sessão Ordinária.

Como se pode verificar no gráfico abaixo apresentado, em relação à receita inicial prevista, **107.238.266,01€** são **correntes** e os restantes **53.227.548,99 €** de **capital e não efetivas**. Em termos percentuais as receitas correntes representam **66,8%** e as de capital e não efetivas os restantes **33,2%**, do total do orçamento de receita.

As despesas **correntes** estimadas totalizavam **113.096.244,42 €** ao passo que as de **capital** cifravam-se nos **47.369.570,58 €**, correspondendo a **70,5%** e **29,5%** do valor total do orçamento de despesa, respetivamente.



Desta mesma grandeza inicialmente, **119.984.015,00 €** estão espelhados nas Grandes Opções do Plano (GOP's), sendo que **44.931.242,10 €** se referem ao Plano Plurianual de Investimentos (PPI) e **75.052.772,90 €** ao Plano de Atividades Municipais (PAM).

O Quadro 4 mostra de forma sintetizada a evolução a 3 anos dos documentos previsionais, na sua vertente orçamental.

**Quadro 4 - Orçamento e GOP's**

| Orçamento de Despesa             | 2022                  | 2023                  | 2024                  |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Imputação Direta ao Plano        | 99 306 985,43         | 104 005 438,00        | 119 984 015,00        |
| Orçamento Não Imputável ao Plano | 32 446 794,57         | 36 759 350,00         | 40 481 800,00         |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>131 753 780,00</b> | <b>140 764 788,00</b> | <b>160 465 815,00</b> |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

Verifica-se assim que, o valor inicial do Orçamento e GOPS para 2024 registou um aumento por comparação com os documentos previsionais de 2022 e 2023, representando um crescimento de 21,8%, face a 2022 e de **14%**, comparativamente a **2023**.

No Quadro 5 as GOP's, encontram-se desagradadas seguinte a sua classificação funcional:

**Quadro 5 - Estrutura Funcional – GOP's**

| Funções                | Designação                                    | Dotação Inicial      |
|------------------------|-----------------------------------------------|----------------------|
| Gerais                 | 1.1. Serviços Gerais da Administração Pública | 26 730 803,56        |
|                        | 1.2. Segurança e Ordem Públicas               | 1 795 537,30         |
|                        | <i>subtotal</i>                               | <i>28 526 340,86</i> |
| Sociais                | 2.1. Educação                                 | 26 642 248,92        |
|                        | 2.2. Saúde                                    | 1 340 877,96         |
|                        | 2.3. Segurança e Ação Sociais                 | 3 162 738,89         |
|                        | 2.4. Habitação e Serviços Coletivos           | 27 543 506,30        |
|                        | 2.5. Culturais, Recreativos e Religiosos      | 7 021 929,10         |
|                        | <i>subtotal</i>                               | <i>34 565 435,40</i> |
| Económicas             | 3.2. Indústria e Energia                      | 4 349 859,45         |
|                        | 3.3. Transportes e Comunicações               | 12 408 256,18        |
|                        | 3.4. Comércio e Turismo                       | 184 895,26           |
|                        | 3.5. Outras Funções Económicas                | 215 846,71           |
|                        | <i>subtotal</i>                               | <i>400 741,97</i>    |
| Outras                 | 4.1. Operações da Dívida Autárquica           | 1 420 456,04         |
|                        | 4.2. Transferências entre Administrações      | 6 349 219,87         |
|                        | 4.3. Diversas não Especificadas               | 817 839,46           |
|                        | <i>subtotal</i>                               | <i>7 167 059,33</i>  |
| <b>Total das GOP's</b> |                                               | <b>70 659 577,56</b> |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

As Funções Sociais são as de maior expressão nas GOP´s de 2024, representando 48,9 % 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 66,8% no montante global do PPI.

**Quadro 6 - Estrutura Funcional – PPI**

| Funções             |      | Designação                               | Dotação Inicial      |
|---------------------|------|------------------------------------------|----------------------|
| Gerais              | 1.1. | Serviços Gerais da Administração Pública | 4 598 808,70         |
|                     | 1.2. | Segurança e Ordem Públicas               | 25 300,00            |
| <i>subtotal</i>     |      |                                          | <i>4 624 108,70</i>  |
| Sociais             | 2.1. | Educação                                 | 12 239 632,67        |
|                     | 2.2. | Saúde                                    | 539 947,49           |
|                     | 2.3. | Segurança e Ação Sociais                 | 956 036,29           |
|                     | 2.4. | Habitação e Serviços Coletivos           | 13 472 287,58        |
|                     | 2.5. | Culturais, Recreativos e Religiosos      | 2 803 444,25         |
| <i>subtotal</i>     |      |                                          | <i>30 011 348,28</i> |
| Económicas          | 3.2. | Indústria e Energia                      | 187 371,14           |
|                     | 3.3. | Transportes e Comunicações               | 10 006 243,98        |
|                     | 3.4. | Comércio e Turismo                       | 92 970,00            |
|                     | 3.5. | Outras Funções Económicas                | 9 200,00             |
| <i>subtotal</i>     |      |                                          | <i>10 295 785,12</i> |
| <b>Total do PPI</b> |      |                                          | <b>44 931 242,10</b> |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

### 3.2 Alterações ao Orçamento inicial

No decorrer do ano em apreço registaram-se vinte e sete (27) Alterações orçamentais, repartidas da seguinte forma:

**Quadro 7 - Alterações Orçamentais**

| Alterações           | Modificativas | Permutativas |
|----------------------|---------------|--------------|
| Orçamento da Receita | 4             | 1            |
| Orçamento da Despesa | 5             | 22           |
| Plano Plurianual     | 5             | 21           |
| <b>Total</b>         | <b>5</b>      | <b>22</b>    |

### 3.2.1. Alterações ao Orçamento da Receita

Da análise ao Quadro 8 decorre um crescimento significativo da arrecadação prevista ao longo do período considerado. A previsão inicial da receita era de **160.465.815,00 €**, enquanto a previsão corrigida alcançou **188.052.918,00 €**, representando um acréscimo de 17,2%, equivalente a aproximadamente mais 27,6 milhões de euros.

Quadro 8 - Alterações Orçamentais à Receita

| Designação                                         | Previsões Iniciais    |               | Alterações Orçamentais |                         |                    | Previsões Corrigidas  |               | Variação     |
|----------------------------------------------------|-----------------------|---------------|------------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------|---------------|--------------|
|                                                    | Valor                 | Peso          | Inscrições / Reforços  | Diminuições / Anulações | Créditos Especiais | Valor                 | Peso          |              |
| Impostos Diretos                                   | 47 979 900,00         | 29,9%         |                        |                         |                    | 47 979 900,00         | 25,5%         | 0,0%         |
| Taxas, Multas e Outras Penalidades                 | 4 628 099,50          | 2,9%          | 206 385,00             |                         |                    | 4 834 484,50          | 2,6%          | 4,5%         |
| Rendimentos da Propriedade                         | 8 465 554,46          | 5,3%          | 665 446,76             |                         |                    | 9 131 001,22          | 4,9%          | 7,9%         |
| Transferências e Subsídios Correntes               | 41 780 471,00         | 26,0%         | 3 156 396,86           |                         |                    | 44 936 867,86         | 23,9%         | 7,6%         |
| Venda de Bens e Serviços                           | 4 130 292,66          | 2,6%          | 214 273,40             | 243 553,40              |                    | 4 101 012,66          | 2,2%          | -0,7%        |
| Outras Receitas Correntes                          | 253 948,39            | 0,2%          |                        | 112 438,39              |                    | 141 510,00            | 0,1%          | -44,3%       |
| Vendas de Bens de Investimento                     | 60,00                 | 0,0%          |                        |                         |                    | 60,00                 | 0,0%          | 0,0%         |
| Transferências e Subsídios de Capital              | 42 031 621,55         | 26,2%         | 3 548 900,95           | 4 930 410,41            |                    | 40 650 112,09         | 21,6%         | -3,3%        |
| Outras Receitas de Capital                         | 10,00                 | 0,0%          |                        |                         |                    | 10,00                 | 0,0%          | 0,0%         |
| Reposições Não Abatidas aos Pagamentos             | 100 000,00            | 0,1%          |                        |                         |                    | 100 000,00            | 0,1%          | 0,0%         |
| Receita com Ativos Financeiros                     | 612 421,24            | 0,4%          |                        | 120 402,75              |                    | 492 018,49            | 0,3%          | -19,7%       |
| Receita com Passivos Financeiros                   | 20,00                 | 0,0%          |                        |                         |                    | 20,00                 | 0,0%          | 0,0%         |
| Saldo da Gerência Anterior - Operações Orçamentais | 10 483 416,20         | 6,5%          | 25 202 504,98          |                         |                    | 35 685 921,18         | 19,0%         | 240,4%       |
| <b>Total</b>                                       | <b>160 465 815,00</b> | <b>100,0%</b> | <b>32 993 907,95</b>   | <b>5 406 804,95</b>     |                    | <b>188 052 918,00</b> | <b>100,0%</b> | <b>17,2%</b> |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

As principais contribuições para o aumento da Receita foram o **Saldo da Gerência Anterior - Operações Orçamentais** com previsões iniciais de 10.483.416,20 € e corrigidas de 35.685.921,18 €, ou seja, uma variação de +240,4%. Este aumento expressivo decorre da incorporação em orçamento de 25,2 milhões de euros.

As **Transferências e Subsídios Correntes** apresentaram uma variação positiva de 7,6%, impulsionada por reforços no montante de 3,16 milhões de euros. Desse total, mais de 2 milhões de euros decorrem de uma alteração legislativa introduzida pelo artigo 52.º n.º 11 da Lei n.º 82/2023 de 29/12 (LOE/2024 - Lei do Orçamento do Estado para 2024).

Essa modificação possibilitou o reforço da receita corrente por contrapartida da diminuição da receita de capital, em conformidade com o estipulado na Lei. Em específico, esta alteração legislativa obriga a que 50% da verba relativa à subvenção resultante da aplicação do artigo 35.º n.º 3 da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, passe a ser classificada como transferência corrente, ao invés de transferência de capital.

Dessa forma, a contabilização desse montante como transferência corrente representou um fator determinante para o crescimento desse capítulo.

Por outro lado, a redução nas **Transferências e Subsídios de Capital**, passando de 42.031.621,55 € para **40.650.112,09 €**, o que representa uma variação negativa de 3,3%, é substancialmente explicada, também pela alteração legal acima apresentada.

Página | 42

O crescimento total da receita foi impulsionado principalmente pela incorporação do saldo orçamental da gerência anterior e pelas transferências correntes. No entanto, houve redução sem grande impacto em alguns capítulos, como as receitas com ativos financeiros e outras receitas correntes. O saldo corrigido registou um aumento de 17,2%.

### 3.2.2. Alterações ao Orçamento da Despesa

O Quadro apresentado detalha as alterações orçamentais na despesa, comparando as dotações iniciais com as dotações corrigidas, após as inscrições/reforços, diminuições/anulações e créditos especiais. A análise desses dados permite compreender a evolução das diferentes rubricas orçamentais e o impacto das alterações realizadas.

As despesas iniciais totalizavam **160.465.815,00 €**, representando a distribuição dos recursos. No entanto, ao longo do período, foram realizados ajustes que resultaram num aumento de **17,2%**, elevando o total corrigido para **188.052.918,00 €**.

As **Despesas Correntes**, que incluem despesas com pessoal, aquisição de bens e serviços, juros, transferências e outras despesas operacionais, passaram de **113.096.244,42 €** para **116.574.615,01 €**, registando um crescimento de 3,1%.

As **Despesas com Pessoal** sofreram uma ligeira redução de 0,2%, fixando-se em **41.670.679,68 €**. Na **Aquisição de Bens e Serviços** houve um aumento de 1,0%, atingindo **55.860.387,36 €**. Os **Juros e Outros Encargos** obtiveram um crescimento de 10,1%, totalizando **557.582,86 €**, fruto do aumento das taxas de juro indexantes. As **Transferências e Subsídios Correntes** subiram 17,0%, passando para **17.022.005,11 €**, 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 (FMEE);

Quadro 9 - Alterações Orçamentais à Despesa

| Descrição                             | Dotações Iniciais     |               | Alterações Orçamentais |                        |                    | Dotações Corrigidas   |               | Variação     |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------|------------------------|------------------------|--------------------|-----------------------|---------------|--------------|
|                                       | Valor                 | Peso          | Inscrições / Reforços  | Diminuições/ Anulações | Créditos Especiais | Valor                 | Peso          |              |
| Despesas com o Pessoal                | 41 756 344,88         | 26,0%         | 3 364 603,00           | 3 450 268,20           |                    | 41 670 679,68         | 22,2%         | -0,2%        |
| Aquisição de Bens e Serviços          | 55 291 756,64         | 34,5%         | 18 750 982,26          | 18 182 351,54          |                    | 55 860 387,36         | 29,7%         | 1,0%         |
| Juros e Outros Encargos               | 506 584,34            | 0,3%          | 55 998,52              | 5 000,00               |                    | 557 582,86            | 0,3%          | 10,1%        |
| Transferências e Subsídios Correntes  | 14 538 482,21         | 9,1%          | 4 822 205,56           | 2 338 682,66           |                    | 17 022 005,11         | 9,1%          | 17,1%        |
| Outras Despesas Correntes             | 1 003 076,35          | 0,6%          | 1 254 057,43           | 793 173,78             |                    | 1 463 960,00          | 0,8%          | 45,9%        |
| Aquisição de Bens de Capital          | 44 931 242,10         | 28,0%         | 46 401 380,34          | 22 740 061,11          |                    | 68 592 561,33         | 36,5%         | 52,7%        |
| Transferências e Subsídios de Capital | 1 526 481,78          | 1,0%          | 673 517,83             | 325 715,08             |                    | 1 874 284,53          | 1,0%          | 22,8%        |
| Outras Despesas de Capital            | 0,00                  | 0,0%          | 30 000,00              | 0,00                   |                    | 30 000,00             | 0,0%          | n.a.         |
| Despesas com Passivos Financeiros     | 911 846,70            | 0,6%          | 69 610,43              | 0,00                   |                    | 981 457,13            | 0,5%          | 7,6%         |
| <b>Total de Despesas Correntes</b>    | <b>113 096 244,42</b> | <b>70,5%</b>  | <b>28 247 846,77</b>   | <b>24 769 476,18</b>   |                    | <b>116 574 615,01</b> | <b>62,0%</b>  | <b>3,1%</b>  |
| <b>Total de Despesas de Capital</b>   | <b>47 369 570,58</b>  | <b>29,5%</b>  | <b>47 074 898,17</b>   | <b>23 065 776,19</b>   |                    | <b>71 478 302,99</b>  | <b>38,0%</b>  | <b>50,9%</b> |
| <b>Total de Despesas Efetivas</b>     | <b>159 553 968,30</b> | <b>99,4%</b>  | <b>75 322 744,94</b>   | <b>47 835 252,37</b>   |                    | <b>187 041 460,87</b> | <b>99,5%</b>  | <b>17,2%</b> |
| <b>Total de Despesas Não Efetivas</b> | <b>911 846,70</b>     | <b>0,6%</b>   | <b>69 610,43</b>       | <b>0,00</b>            |                    | <b>981 457,13</b>     | <b>0,5%</b>   | <b>7,6%</b>  |
| <b>Total</b>                          | <b>160 465 815,00</b> | <b>100,0%</b> | <b>75 422 355,37</b>   | <b>47 835 252,37</b>   |                    | <b>188 052 918,00</b> | <b>100,0%</b> | <b>17,2%</b> |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

As **Despesas de Capital** apresentaram um aumento significativo de **50,9%**, refletindo um esforço de investimento, totalizando **71.478.302,99 €**. Todos os seus agrupamentos registaram aumentos, destacando-se a **Aquisição de Bens de Capital** com um crescimento expressivo de **52,7%**, chegando a **68.592.561,33 €** e as **Transferências e Subsídios de Capital** com um aumento de **22,8%**, totalizando **1.874.284,53 €**.

As **Despesas não Efetivas** aumentaram **7,6%**, passando para **981.457,13 €**, impulsionadas pelas despesas com passivos financeiros.

As alterações orçamentais na despesa foram marcadas por reforços que totalizaram 75.422.355,37 €, enquanto as anulações atingiram 47.835.252,37 €, resultando num saldo líquido positivo de aumentos orçamentais. Isso reflete uma necessidade de reforço em diversas áreas, especialmente em investimentos de capital.



O Orçamento da Despesa corrigido apresenta um crescimento expressivo de 17,2%, sinalizando a necessidade de ajustes para acomodar novas despesas e investimentos. As despesas de capital tiveram um crescimento muito superior às despesas correntes, o que indica um aumento dos investimentos em infraestruturas e bens duráveis.

Em resumo, a análise do Quadro 9 revela uma gestão dinâmica do orçamento, com ênfase no reforço de investimentos e ajustes estratégicos em diversas áreas da despesa pública.

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

O Quadro 10 detalha as alterações orçamentais do Plano Plurianual de Investimento (PPI), evidenciando a evolução das dotações iniciais para as dotações corrigidas e a variação orçamental. A análise está segmentada por três grandes categorias funcionais: Gerais, Sociais e Económicas.

Quadro 10 - Alterações Orçamentais PPI

| Funções      | Designação                                    | Dotações Iniciais    | Dotações Corrigidas  | Alterações Orçamentais |
|--------------|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|
| Gerais       | 1.1. Serviços Gerais da Administração Pública | 4 479 087,62         | 12 323 356,57        | 7 844 268,95           |
|              | 1.2. Segurança e Ordem Públicas               | 25 000,00            | 78 330,25            | 53 330,25              |
|              | <b>subtotal</b>                               | <b>4 504 087,62</b>  | <b>12 401 686,82</b> | <b>7 897 599,20</b>    |
| Sociais      | 2.1. Educação                                 | 12 004 745,47        | 14 440 623,65        | 2 435 878,18           |
|              | 2.2. Saúde                                    | 539 797,49           | 1 135 680,00         | 595 882,51             |
|              | 2.3. Segurança e Ação Sociais                 | 950 736,29           | 991 165,68           | 40 429,39              |
|              | 2.4. Habitação e Serviços Coletivos           | 12 138 987,95        | 19 964 315,79        | 7 825 327,84           |
|              | 2.5. Culturais, Recreativos e Religiosos      | 2 501 193,03         | 4 524 281,14         | 2 023 088,11           |
|              | <b>subtotal</b>                               | <b>28 135 460,23</b> | <b>41 056 066,26</b> | <b>12 920 606,03</b>   |
| Económicas   | 3.2. Indústria e Energia                      | 137 321,14           | 213 475,24           | 76 154,10              |
|              | 3.3. Transportes e Comunicações               | 7 831 824,50         | 10 585 892,24        | 2 754 067,74           |
|              | 3.4. Comércio e Turismo                       | 92 500,00            | 98 892,16            | 6 392,16               |
|              | 3.5. Outras Funções Económicas                | 9 200,00             | 15 700,00            | 6 500,00               |
|              | <b>subtotal</b>                               | <b>8 070 845,64</b>  | <b>10 913 959,64</b> | <b>2 843 114,00</b>    |
| <b>Total</b> |                                               | <b>40 710 393,49</b> | <b>64 371 712,72</b> | <b>23 661 319,23</b>   |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

As **Funções Gerais** incluem os Serviços Gerais da Administração Pública e Segurança e Ordem Públicas. Os serviços administrativos registaram um expressivo aumento orçamental de 7.844.268,95 €, passando de 4.479.087,62 € para **12.323.356,57 €**. Já a área de segurança e ordem públicas teve um aumento mais modesto de 53.330,25 €, totalizando 78.330,25 €. No total, as funções gerais tiveram um acréscimo de 7.897.599,20 €.

As **Funções Sociais** englobam áreas fundamentais para o bem-estar da população, como Educação, Saúde, Segurança e Ação Social, Habitação e Serviços Coletivos, além de Cultura, Recreação e Religião. Dentro desse grupo, o maior aumento ocorreu em Habitação e Serviços Coletivos, que recebeu 7.825.327,84 € adicionais, alcançando os 19.964.315,79 €.

Além disso, Educação teve um crescimento significativo de 2.435.878,18 €, enquanto Saúde e Cultura, Recreação e Religião também receberam incrementos importantes. No total, as funções sociais tiveram um aumento global de 12.920.606,03 €, evidenciando a prioridade dos investimentos em áreas de impacto social.

Os investimentos nas **Funções Económicas** nesta categoria contemplam Indústria e Energia, Transportes e Comunicações, Comércio e Turismo e Outras Funções Económicas. O maior acréscimo foi registado nos Transportes e Comunicações, com um aumento de 2.754.067,74€, seguido por Indústria e Energia, que recebeu 76.154,10 € adicionais. No total, o incremento nas funções económicas foi de 2.843.114,00 €.

Em termos globais as alterações orçamentais do Plano Plurianual de Investimento (PPI) refletem um crescimento substancial dos investimentos, especialmente nas áreas sociais, com destaque para Habitação, Educação e Saúde. O total das dotações corrigidas atingiu 64.371.712,72 €, representando um acréscimo de 23.661.319,23 € em relação ao orçamento inicial de 40.710.393,49 €, ou seja, um crescimento de 58,1%.

Estes números indicam um forte compromisso com o desenvolvimento social e económico, reforçando investimentos estratégicos que visam melhorar a qualidade de vida da população e fortalecer a infraestrutura essencial.

### 3.3 Análise da Receita

#### 3.3.1 Previsão Orçamental da Receita

O orçamento inicial da receita aprovado para o exercício económico de 2024, fixou-se em 160 465 815,00 €, correspondendo 107 238 266,01 € (66,8%) a Receitas Correntes, 42 644 132,79 € (26,6%) a Receitas de Capital e 10 583 416,20 € (6,6%) a Receita não Efetiva.

Conforme definido na NCP 26, as modificações orçamentais configuram-se como um instrumento de gestão orçamental, que permite a adequação do orçamento à execução orçamental.

Neste âmbito, a 1.<sup>a</sup> Alteração Orçamental Modificativa ao orçamento da receita determinou um reforço ao orçamento inicial, com aprovação em Assembleia Municipal a 01.02.2024, para integração parcial do saldo de gerência transitado do ano anterior, no valor de 24.996.744,22 €.

Igualmente a 2.<sup>a</sup> Alteração Orçamental Modificativa ao orçamento da receita determinou um reforço ao orçamento corrigido, com aprovação em Assembleia Municipal a 20.06.2024, no valor de 823.220,00 €, resultante da incorporação parcial do saldo de gerência transitado do ano anterior e da inscrição de Candidaturas a projetos comparticipados aprovadas.

Verificou-se ainda uma 3.<sup>a</sup> Alteração Orçamental Modificativa ao orçamento da receita determinando um reforço ao orçamento corrigido, com aprovação em Assembleia Municipal a 26.09.2024, no valor de 3.254.198 €, resultante da aprovação de 3 novas Candidaturas a projetos comparticipados e à correção da previsão das rubricas cuja taxa de execução ultrapassava os 100 %, bem como as que eram inferiores a 20%, de Candidaturas a projetos comparticipados aprovadas.

Deste modo o **orçamento final** fixou-se em **188 052 918,00 €**, correspondendo **111 124 776,24 €** (59,1%) a **Receita Corrente**, **40 750 182,09 €** (21,7%) a **Receita de Capital** e **36 177 959,67 €** (19,20%) a **Receita não Efetiva**.

### 3.3.2 Execução Orçamental da Receita

O Quadro 11 apresenta um panorama detalhado sobre a arrecadação das receitas para o ano de 2024, comparando a previsão inicial, as previsões corrigidas e a receita efetivamente cobrada, além dos percentuais de execução e do peso relativo de cada categoria no total arrecadado. A receita está dividida em três grandes grupos: Receitas Correntes, Receitas de Capital e Outras Receitas.

As **Receitas Correntes** representam a maior parte da arrecadação do ano de 2024, totalizando **109.144.765,61 €**, o que equivale a **92,1%** do total das receitas arrecadadas. O **grau de execução das receitas correntes** foi **98,2%**, indicando um desempenho altamente eficiente na arrecadação desta categoria.

Quadro 11 - Execução da Receita

| Descrição                              | Previsão Inicial      | Previsões Corrigidas  | Receita Cobrada       | Grau de Execução | Peso do Capítulo |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|------------------|
| Impostos Diretos                       | 47 979 900,00         | 47 979 900,00         | 47 927 751,27         | 99,9%            | 40,4%            |
| Taxas, Multas e Outras Penalidades     | 4 628 099,50          | 4 834 484,50          | 4 135 074,87          | 85,5%            | 3,5%             |
| Rendimentos de Propriedade             | 8 465 554,46          | 9 131 001,22          | 8 887 882,81          | 97,3%            | 7,5%             |
| Transferências Correntes               | 41 780 471,00         | 44 936 867,86         | 44 324 044,72         | 98,6%            | 37,4%            |
| Venda de Bens e Serviços Correntes     | 4 130 292,66          | 4 101 012,66          | 3 778 321,14          | 92,1%            | 3,2%             |
| Outras Receitas Correntes              | 253 948,39            | 141 510,00            | 91 690,80             | 64,8%            | 0,1%             |
| <b>Correntes</b>                       | <b>107 238 266,01</b> | <b>111 124 776,24</b> | <b>109 144 765,61</b> | <b>98,2%</b>     | <b>92,1%</b>     |
| Venda de Bens de Investimento          | 60,00                 | 60,00                 | 0,00                  | 0,0%             | 0,0%             |
| Transferências de Capital              | 42 031 621,55         | 40 650 112,09         | 9 113 480,92          | 22,4%            | 7,7%             |
| Ativos Financeiros                     | 612 421,24            | 492 018,49            | 246 009,22            | 50,0%            | 0,2%             |
| Passivos Financeiros                   | 20,00                 | 20,00                 | 0,00                  | 0,0%             | 0,0%             |
| Outras Receitas de Capital             | 10,00                 | 10,00                 | 0,00                  | 0,0%             | 0,0%             |
| <b>Capital</b>                         | <b>42 644 132,79</b>  | <b>41 142 220,58</b>  | <b>9 359 490,14</b>   | <b>22,7%</b>     | <b>7,9%</b>      |
| Reposições não Abatidas nos Pagamentos | 100 000,00            | 100 000,00            | 46 011,23             | 46,0%            | 0,0%             |
| Saldo da Gerência Anterior             | 10 483 416,20         | 35 685 921,18         | 0,00                  | 0,0%             | 0,0%             |
| <b>Outras Receitas</b>                 | <b>10 583 416,20</b>  | <b>35 785 921,18</b>  | <b>46 011,23</b>      | <b>0,1%</b>      | <b>0,0%</b>      |
| <b>Total</b>                           | <b>160 465 815,00</b> | <b>188 052 918,00</b> | <b>118 550 266,98</b> | <b>63,0%</b>     | <b>100,0%</b>    |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

### 3.3.2.1 Impostos diretos

Os **Impostos diretos** tiveram um grau de execução quase integral (99,9%), arrecadando **47.927.751,27 €**, representando **40,4%** do total das receitas.

O Quadro 12 apresenta o desempenho da arrecadação dos impostos municipais em 2024, comparando a previsão corrigida com a receita efetivamente cobrada e o grau de execução. Os impostos diretos representaram a principal fonte de receita, demonstrando um elevado nível de cumprimento da previsão orçamentada.

Relembra-se que as taxas de Derrama, do Imposto sobre Imóveis a liquidar e cobrar em 2024, da participação do Município de Odivelas no IRS 2024 e a Taxa Municipal de Direitos de Passagem foram fixadas por deliberação da Câmara Municipal de Odivelas, na 2.ª Reunião

Extraordinária realizada em 22 de novembro de 2023 e aprovados na 12ª Sessão Extraordinária da Assembleia Municipal de Odivelas, realizada a 30 de novembro de 2023.

A arrecadação total dos **Impostos Diretos** atingiu **47.927.751,27 €**, representando 99,9% da previsão corrigida de 47.979.900,00 €. Esse alto grau de execução confirma a eficiência na arrecadação desses tributos e a estabilidade da principal fonte de receitas municipais. Os Impostos Diretos constituem 40,4% da receita total arrecadada em 2024, reforçando sua importância no financiamento das despesas municipais.

Página | 48

Dentro do grupo de impostos diretos, destacam-se:

- Imposto Municipal sobre Imóveis (**IMI**), com uma previsão corrigida de 20.824.910,00 € e uma receita cobrada de **20.768.986,20 €**, a que corresponde um grau de execução de **99,7%**. O IMI foi o tributo mais relevante, representando 43,3% da arrecadação dos impostos diretos e mantendo um nível de execução praticamente integral.
- Imposto Municipal sobre Transmissões Onerosas de Imóveis (**IMT**), com uma previsão corrigida de 20.129.000,00 € e uma receita cobrada de **19.927.830,92 €**, a que corresponde um grau de execução de **99,0%**. O IMT, associado à compra e venda de imóveis, foi o segundo maior imposto arrecadado, com um impacto significativo sobre as receitas municipais.
- **Derrama** com uma previsão corrigida de 3.176.420,00 €, a que corresponde uma cobrança de **3.187.299,79 €** e um grau de execução de **100,3%**. Este imposto aplicado sobre os lucros das empresas superou ligeiramente a previsão corrigida, demonstrando um bom desempenho económico do setor empresarial local.
- Imposto Único de Circulação (**IUC**), o imposto que teve o maior grau de execução **105%**, arrecadando **4.043.634,36 €** para uma previsão corrigida de 3.849.540,00 €.
- Os Impostos Abolidos não tiveram qualquer arrecadação e encontram-se com rubrica aberta para precaver a cobrança de algum valor antigo não arrecadado.

**Quadro 12 - Impostos Diretos**

| Designação                                                     | Previsão Corrigida   | Receita Cobrada      | Grau de Execução |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI)                          | 20 824 910,00        | 20 768 986,20        | 99,7%            |
| Imposto Único de Circulação (IUC)                              | 3 849 540,00         | 4 043 634,36         | 105,0%           |
| Imposto Municipal sobre Transmissões Onerosas de Imóveis (IMT) | 20 129 000,00        | 19 927 830,92        | 99,0%            |
| Derrama                                                        | 3 176 420,00         | 3 187 299,79         | 100,3%           |
| 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%             |
| <b>Total</b>                                                   | <b>47 979 900,00</b> | <b>47 927 751,27</b> | <b>99,9%</b>     |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

Os Impostos Diretos consolidaram-se como a principal fonte de receita municipal em 2024, garantindo 47,9 milhões de € arrecadados e apresentando um grau de execução próximo da totalidade (99,9%). O IMI e o IMT continuam sendo os tributos mais expressivos e o desempenho superior ao previsto do IUC e da Derrama podem significar um crescimento da atividade económica local. Deste modo, os dados demonstram um elevado nível de eficiência na arrecadação tributária, consolidando os impostos diretos como a base da estrutura financeira municipal.

### 3.3.2.2 *Taxas, Multas e Outras Penalidades*

O agrupamento **Taxas, Multas e Outras Penalidades**, teve execução de **85,5 %**, gerando cerca de **4,1 milhões de euros** de receita.

Na rubrica **Taxas**, com execução de **82,1 %**, o maior destaque vai para a receita proveniente de **Loteamentos e Obras**, com cerca **2,4 milhões de euros**, logo a seguir a receita de **Ocupação da Via Pública**, que gerou cerca de **951 mil euros**.

A rubrica **Multas e Outras Penalidades**, apresenta taxa de execução de **120,8%**. Destaca-se nesta rubrica, a arrecadação de receita proveniente das Coimas e penalidades por contra-ordenações com cerca de **263,1 mil euros**. Para este valor contribuiu a receita proveniente das infrações de estacionamento leve, no âmbito da transferência de competências ao abrigo do Decreto-Lei 107 /2018 de 29 de novembro, cerca de 151,1 mil euros.

**Quadro 13 - Taxas, Multas e Outras Penalidades**

| Designação                                    | Previsão Corrigida  | Receita Cobrada     | Grau de Execução |
|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| <b>TAXAS</b>                                  | <b>4 407 174,50</b> | <b>3 618 761,77</b> | <b>82,1%</b>     |
| Loteamentos e obras                           | 3 224 000,00        | 2 390 084,02        | 74,1%            |
| Ocupação da via pública                       | 895 000,00          | 950 959,62          | 106,3%           |
| Taxa Municipal de Direitos de Passagem (TMDP) | 67 119,50           | 61 091,41           | 91,0%            |
| Outras Taxas                                  | 221 055,00          | 216 626,72          | 98,0%            |
| <b>Multas e Outras Penalidades</b>            | <b>427 310,00</b>   | <b>516 313,10</b>   | <b>120,8%</b>    |
| Juros de Mora                                 | 140 370,00          | 182 194,46          | 129,8%           |
| Juros Compensatórios                          | 36 200,00           | 61 187,76           | 169,0%           |
| Coimas e penalidades por contra-ordenações    | 217 450,00          | 263 147,28          | 121,0%           |
| Multas e penalidades diversas                 | 33 290,00           | 9 783,60            | 29,4%            |
| <b>Total</b>                                  | <b>4 834 484,50</b> | <b>4 135 074,87</b> | <b>85,5%</b>     |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

### 3.3.2.3 Rendimentos de Propriedade

O agrupamento **Rendimentos de Propriedade** apresenta uma execução de **97,3%**, com receita gerada no valor de **8,9 milhões de euros**.

A receita arrecadada na rubrica **Dividendos**, corresponde à distribuição de dividendos:

- AdTA - Águas do Tejo Atlântico, Grupo Águas de Portugal, exercício 2023;
- Valorsul – Valorização, Tratamento, Resíduos Sólidos das Regiões de Lisboa Oeste, exercício 2023.

**Quadro 14 - Rendimentos de Propriedade**

| Designação   | Previsão Corrigida  | Receita Cobrada     | Grau de Execução |
|--------------|---------------------|---------------------|------------------|
| Juros        | 640 070,30          | 1 038 416,22        | 162,2%           |
| Dividendos   | 187 926,46          | 187 926,46          | 100,0%           |
| Rendas       | 8 303 004,46        | 7 661 540,13        | 92,3%            |
| <b>Total</b> | <b>9 131 001,22</b> | <b>8 887 882,81</b> | <b>97,3%</b>     |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

### 3.3.2.4 Transferências Correntes

O agrupamento **Transferências Correntes**, com uma execução cerca de **98,6%**, respeita maioritariamente às transferências do Estado, onde **25 milhões de euros** correspondem à Participação dos Municípios nos Impostos do Estado (PIE) e **19,3 milhões de euros** à



transferência de competências no domínio da educação, saúde e ação social, ao abrigo da Lei 50/2018 de 16 de agosto.

**Quadro 15 - Transferências Correntes**

| Designação                                            | Previsão Corrigida   | Receita Cobrada      | Grau de Execução |
|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| <b>Transferências da Administração Central</b>        | <b>44 869 802,91</b> | <b>44 257 443,29</b> | <b>98,6%</b>     |
| <i>Estado</i>                                         | <i>43 792 243,02</i> | <i>44 229 869,94</i> | <i>101,0%</i>    |
| Fundo de Equilíbrio Financeiro                        | 5 650 068,00         | 5 650 068,00         | 100,0%           |
| Fundo Social Municipal                                | 4 569 705,00         | 4 569 705,00         | 100,0%           |
| Participação fixa no IRS                              | 11 665 896,00        | 11 665 896,00        | 100,0%           |
| Participação no IVA                                   | 1 004 009,00         | 1 004 009,29         | 100,0%           |
| Art.º 35 n.º 3 da Lei 73/2013                         | 2 062 760,50         | 2 062 760,63         | 100,0%           |
| Art.º 38 n.º 8 da Lei 73/2013                         | 166 091,52           | -                    | 0,0%             |
| Outras Transferências                                 | 50 000,00            | -                    | 0,0%             |
| Transferência de Competências - Lei 50/2018           | 18 623 713,00        | 19 277 431,02        | 103,5%           |
| <i>Outras Transferências da Administração Central</i> | <i>1 077 559,89</i>  | <i>27 573,35</i>     | <i>2,6%</i>      |
| Participação Comunitária em Projetos Co-Financiados   | 927 519,89           | -                    | 0,0%             |
| Serviços e fundos autónomos                           | 150 040,00           | 27 573,35            | 18,4%            |
| <b>Outras Transferências</b>                          | <b>67 064,95</b>     | <b>66 601,43</b>     | <b>99,3%</b>     |
| <b>Total</b>                                          | <b>44 936 867,86</b> | <b>44 324 044,72</b> | <b>98,6%</b>     |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

### 3.3.2.5 Venda de Bens e Serviços Correntes

A receita total de **Venda de Bens e Serviços Correntes**, com uma execução de **92,1%**, fixou-se em cerca de **3,8 milhões de euros**.

Nesta componente de receita só a rubrica **Venda de Bens** ficou abaixo do valor previsto em orçamento, com uma execução de **77,5 %**.

As rubricas **Serviços e Rendas**, apresentam execuções de **110 %** e **111 %** respetivamente.

Na rubrica **Serviços** o maior destaque vai para as receitas provenientes de Serviços Desportivos com **1,3 milhões de euros** arrecadados.

**Quadro 16 - Venda de Bens e Serviços Correntes**

| Designação    | Previsão Corrigida  | Receita Cobrada     | Grau de Execução |
|---------------|---------------------|---------------------|------------------|
| Venda de Bens | 2 258 520,00        | 1 749 936,19        | 77,5%            |
| Serviços      | 1 622 492,66        | 1 784 272,31        | 110,0%           |
| Rendas        | 220 000,00          | 244 112,64          | 111,0%           |
| <b>Total</b>  | <b>4 101 012,66</b> | <b>3 778 321,14</b> | <b>92,1%</b>     |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

### 3.3.2.6 Receita de Capital

O grau de execução da **Receita de Capital** foi de **22,7 %**, representando, face ao valor previsto, um desvio de **31,5 milhões de euros**.

Para este resultado contribuiu a baixa execução de **Transferências de Capital (22,4%)**, onde se encontram incluídas as receitas provenientes de fundos comunitários para realização de obras financiadas, cuja execução foi de 6,7 milhões de euros, para uma previsão de 16,6 milhões de euros.

**Quadro 17 - Transferências de Capital**

| Designação                                            | Previsão Corrigida   | Receita Cobrada     | Grau de Execução |
|-------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|------------------|
| <b>Transferências da Administração Central</b>        | <b>22 225 324,09</b> | <b>9 113 480,92</b> | <b>41,0%</b>     |
| <i>Estado</i>                                         | <i>2 690 545,50</i>  | <i>2 690 545,65</i> | <i>100,0%</i>    |
| Fundo de Equilíbrio Financeiro                        | 627 785,00           | 627 785,00          | 100,0%           |
| Art.º 35 n.º 3 da Lei 73/2013                         | 2 062 760,50         | 2 062 760,65        | 100,0%           |
| <i>Outras Transferências da Administração Central</i> | <i>19 534 778,59</i> | <i>6 422 935,27</i> | <i>32,9%</i>     |
| Protocolos com a Administração Central                | 10 892 737,50        | 4 700 739,88        | 43,2%            |
| Participação Comunitária em Projetos Co-Financiados   | 8 642 011,09         | 1 722 195,39        | 19,9%            |
| Serviços e fundos autónomos                           | 30,00                | -                   | 0,0%             |
| <b>Outras Transferências</b>                          | <b>18 424 788,00</b> | <b>-</b>            | <b>0,0%</b>      |
| <b>Total</b>                                          | <b>40 650 112,09</b> | <b>9 113 480,92</b> | <b>22,4%</b>     |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

O município obteve **6.422.935,27 €** através de participação em **projetos cofinanciados**, evidenciando a captação de financiamento para programas estruturantes.

Dentro deste valor, destacam-se:

- Programa 1.º Direito - 4.838.585,06 €;

- 3.ª Fase do Programa de Apoio à Mobilidade Elétrica na Administração Pública - 13.887,18 €;
- Contrato-Programa de Apoio e Reparação de Danos das Cheias de Dezembro de 2022 - 686.880,00 €;
- Modernização da Infraestrutura Tecnológica do Centro Cultural da Malaposta - 148.315,96 € ;
- Radar Social - Criação de Equipas para Projeto Piloto - 148.315,96 €;
- Construção do Centro de Saúde Nova Pontinha - 594.459,23 €.

**Quadro 18 - Projetos Comparticipados**

| Descrição                                                                                     | Execução            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Projeto "Ónis_Boleia Para A Interculturalidade"                                               | 9 244,82            |
| Programa 1.º Direito                                                                          | 4 838 585,06        |
| Odivelas Acolhe                                                                               | -147 090,00         |
| 3.ª Fase do Programa de Apoio à Mobilidade Elétrica na AP                                     | 13 887,18           |
| Contrato-Programa - Atribuição de Apoios à Reparação dos Danos das Cheias de Dezembro de 2022 | 686 880,00          |
| PRR -C3- Respostas Sociais - Programa de Intervenções em Habitações (PIH)                     | 23 103,13           |
| Criação das Zonas 30                                                                          | -9 505,91           |
| Programa Educar para Construir                                                                | 77 559,66           |
| Plano Municipal Para a Igualdade                                                              | 10 500,00           |
| Plano de Arborização do Concelho de Odivelas                                                  | 73 836,30           |
| Inclusão Ativa de Grupos Vulneráveis                                                          | 77 656,24           |
| Modernização da Infraestrutura Tecnológica do Centro Cultural da Malaposta                    | 25 500,00           |
| Radar Social – Criação de Equipas para Projeto Piloto                                         | 148 319,56          |
| Construção do Centro de Saúde Nova Pontinha                                                   | 594 459,23          |
| <b>Total</b>                                                                                  | <b>6 422 935,27</b> |

un: euros

A análise global demonstra que as transferências obtidas pelo Município de Odivelas foram fortemente influenciadas pelo Orçamento do Estado 2024, garantindo a sustentabilidade financeira municipal e a execução de investimentos estratégicos, enquanto os projetos cofinanciados refletem um esforço para captar financiamento externo para o desenvolvimento local.

### **3.3.2.7 Outras Receitas**

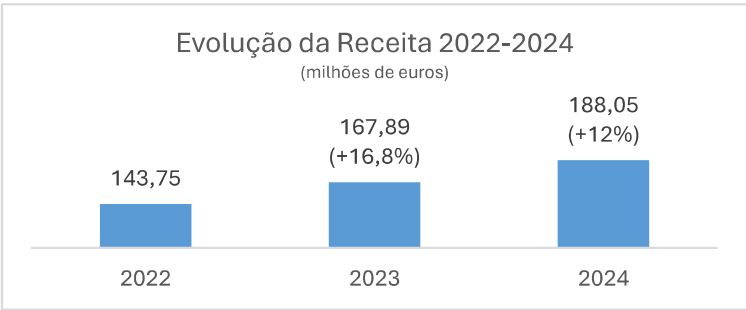
As **Outras Receitas** contemplam a rubrica do Saldo da Gerência Anterior, no montante de **35.685.921,18 €**. Contempla ainda Reposições não Abatidas nos Pagamentos, cujo

montante previsto em orçamento foi meramente residual dada a sua especificidade, com uma previsão de € 100 000,00 e execução de 46.011,23 €.

### 3.3.3. Evolução de Receita

O Quadro 18 apresenta uma visão detalhada do desempenho das receitas municipais ao longo dos anos de 2022, 2023 e 2024, permitindo uma análise comparativa da arrecadação em relação às previsões corrigidas e à taxa de execução.

Nos três anos analisados, observa-se um crescimento progressivo da previsão corrigida da receita, indicando um aumento das expectativas de arrecadação.



Por outro lado, a receita efetivamente arrecadada não acompanhou esse crescimento de forma proporcional, resultando em uma redução da taxa de execução ao longo do período, passando do 74,9% em 2022, 64% em 2023, para os 63% no ano em análise.

Quadro 19 - Evolução da Receita

| Receitas            | Previsão Corrigida    | Receita Cobrada       | Taxa Execução |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| <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>  |
| <b>2024</b>         |                       |                       |               |
| Receitas Correntes  | 111 124 776,24        | 109 144 765,61        | 98,2%         |
| Receitas de Capital | 41 142 220,58         | 9 359 490,14          | 22,7%         |
| Outras Receitas     | 35 785 921,18         | 46 011,23             | 0,1%          |
| <b>Total</b>        | <b>188 052 918,00</b> | <b>118 550 266,98</b> | <b>63,0%</b>  |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas un: euros

No ano de 2024 a receita total cobrada segue numa trajetória ascendente, com aumento de 10,2%, representando em termos absolutos um acréscimo em cerca de 11 milhões de euros, face a 2023.

Este aumento, analisado em termos de estrutura da receita, decorre da variação positiva em Receitas Correntes (7,8%) e Receitas de Capital (55,7%), conjugado com a variação negativa de Outras Receitas (-81,9%).

**Quadro 20 - Evolução da Estrutura da Receita**

| Receitas                               | 2022                  |              | 2023                  |              | 2024                  |              | Variação<br>2023-2024 |
|----------------------------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|-----------------------|
|                                        | Execução              | Peso         | Execução              | Peso         | Execução              | Peso         |                       |
| Impostos Diretos                       | 48 404 034,01         | 44,9%        | 46 011 016,81         | 42,8%        | 47 927 751,27         | 40,4%        | 4,2%                  |
| Taxas, Multas e Outras Penalidades     | 4 698 193,82          | 4,4%         | 5 150 816,96          | 4,8%         | 4 135 074,87          | 3,5%         | -19,7%                |
| Rendimentos de Propriedade             | 8 284 865,42          | 7,7%         | 8 237 389,67          | 7,7%         | 8 887 882,81          | 7,5%         | 7,9%                  |
| Transferências Correntes               | 35 369 939,69         | 32,8%        | 37 982 806,35         | 35,3%        | 44 324 044,72         | 37,4%        | 16,7%                 |
| Venda de Bens e Serviços Correntes     | 3 016 625,33          | 2,8%         | 3 602 121,86          | 3,3%         | 3 778 321,14          | 3,2%         | 4,9%                  |
| Outras Receitas Correntes              | 155 780,80            | 0,1%         | 288 302,23            | 0,3%         | 91 690,80             | 0,1%         | -68,2%                |
| <b>Correntes</b>                       | <b>99 929 439,07</b>  | <b>92,8%</b> | <b>101 272 453,88</b> | <b>94,2%</b> | <b>109 144 765,61</b> | <b>92,1%</b> | <b>7,8%</b>           |
| Venda de Bens de Investimento          | 0,00                  | 0,0%         | 0,00                  | 0,0%         | 0,00                  | 0,0%         | n.a.                  |
| Transferências de Capital              | 4 320 971,21          | 4,0%         | 4 769 584,47          | 4,4%         | 9 113 480,92          | 7,7%         | 91,1%                 |
| Ativos Financeiros                     | 0,00                  | 0,0%         | 0,00                  | 0,0%         | 246 009,22            | 0,2%         | n.a.                  |
| Passivos Financeiros                   | 3 342 816,65          | 3,1%         | 1 239 969,23          | 1,2%         | 0,00                  | 0,0%         | -100,0%               |
| Outras Receitas de Capital             | 0,00                  | 0,0%         | 0,00                  | 0,0%         | 0,00                  | 0,0%         | n.a.                  |
| <b>Capital</b>                         | <b>7 663 787,86</b>   | <b>7,1%</b>  | <b>6 009 553,70</b>   | <b>5,6%</b>  | <b>9 359 490,14</b>   | <b>7,9%</b>  | <b>55,7%</b>          |
| Reposições não Abatidas nos Pagamentos | 92 304,31             | 0,1%         | 254 006,67            | 0,2%         | 46 011,23             | 0,0%         | -81,9%                |
| Saldo da Gerência Anterior             | 0,00                  | 0,0%         | 0,00                  | 0,0%         | 0,00                  | 0,0%         | n.a.                  |
| <b>Outras Receitas</b>                 | <b>92 304,31</b>      | <b>0,1%</b>  | <b>254 006,67</b>     | <b>0,2%</b>  | <b>46 011,23</b>      | <b>0,0%</b>  | <b>-81,9%</b>         |
| <b>Total</b>                           | <b>107 685 531,24</b> |              | <b>107 536 014,25</b> |              | <b>118 550 266,98</b> |              | <b>10,2%</b>          |

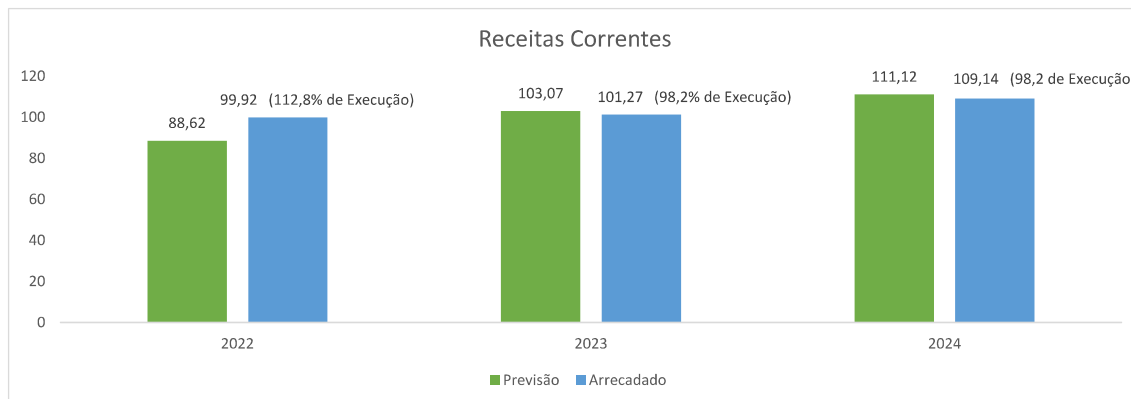
Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

O Quadro 19 apresenta em detalhe a execução da receita nos anos de 2022 a 2024, distribuída pelas diferentes rubricas. A análise considera valores arrecadados (execução), participação percentual no total arrecadado (peso) e variação entre 2023 e 2024.

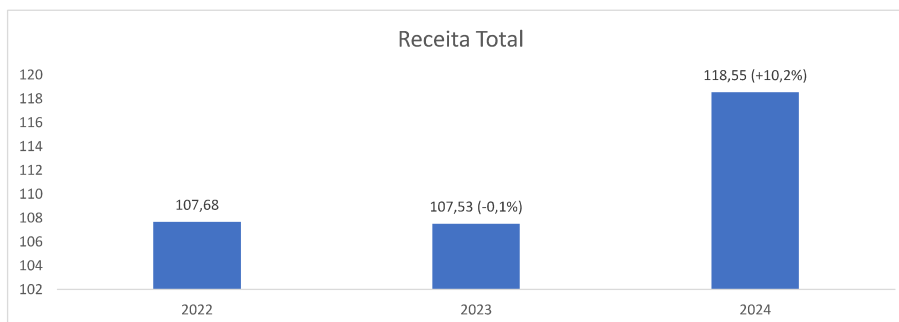
Essa tendência demonstra que, apesar do aumento das previsões, a arrecadação não tem acompanhado esse crescimento na mesma proporção, sugerindo dificuldades na concretização de determinadas receitas, principalmente nas receitas de capital. Ainda assim e como já referido anteriormente, se considerarmos o saldo de gerência anterior como receita cobrada a taxa de execução eleva-se para os 82%.

Da leitura do Quadro também fica demonstrado que as Receitas Correntes são a principal fonte de arrecadação, com um crescimento significativo ao longo dos anos:



As receitas correntes foram essenciais para garantir a estabilidade financeira, especialmente diante do desempenho alcançado pelas receitas de capital.

A receita arrecadada teve uma evolução significativa ao longo dos anos:



O aumento registado em 2024 deve-se, principalmente, ao crescimento das receitas correntes e de capital, que compensaram a redução das outras receitas.

As **Receitas Correntes** representam a principal fonte de arrecadação, respondendo por **92,1%** do total em 2024. Os Impostos Diretos (IMI, IMT, IUC e Derrama) cresceram 4,2%, atingindo 47,92 milhões de euros e mantendo um peso de 40,4% da arrecadação total.

As **Taxas, Multas e Outras Penalidades** tiveram uma diminuição de 19,7% representando **3,5%** da receita total.

Os **Rendimentos de Propriedade** cresceram **7,9%**, atingindo **8,88 milhões de euros**, com um peso de 7,5% na arrecadação.

As **Transferências Correntes** (quase na sua globalidade referem-se a verbas transferidas pela Administração Central) cresceram 16,7%, totalizando 44,32 milhões de euros, representando 37,4% da arrecadação.

Página | 57

A **Venda de Bens e Serviços Correntes** registou um aumento de 4,9%, mantendo-se em torno de 3,8 milhões de euros arrecadados.

Por último as **Outras Receitas Correntes** apresentaram uma diminuição expressiva de 68,2%, chegando a 91,7 mil euros, mas continuam representando uma parcela pequena da receita.

As **Receitas Correntes** cresceram **7,8%** entre 2023 e 2024, totalizando **109,14 milhões de euros** arrecadados. Esse aumento foi impulsionado pelo crescimento das transferências correntes e impostos diretos, consolidando-se como a base financeira do município.

No que respeita às **Receitas de Capital** apresentam um crescimento de **55,7%** em 2024, passando de 6 milhões de euros em 2023 para 9,36 milhões em 2024. Apesar do aumento, continuam representando apenas 7,9% da receita total.

Dentro destas, destaque para as **Transferências de Capital** que aumentaram **91,1%**, atingindo **9,11 milhões de euros**. O crescimento expressivo das transferências de capital impulsionou a recuperação das receitas de capital, que estavam em queda nos anos anteriores.

As **Outras Receitas** tiveram uma redução acentuada de **81,9%** entre 2023 e 2024, passando de 254 mil euros para apenas 46 mil euros, tendo como único fator a execução da rubrica Reposições não abatidas nos pagamentos. Note-se que, as Reposições não abatidas nos pagamentos são um conceito da contabilidade pública, que se refere à devolução de valores pagos indevidamente, por entidades públicas ou privadas ao Município.



O Quadro 21 apresenta a evolução dos impostos diretos entre os anos de 2022 e 2024. A análise mostra a variação em termos de valores absolutos e percentuais para cada tipo de imposto (IMI, IUC, IMT e Derrama) e, no final, o total acumulado.

Quadro 21 - Evolução dos Impostos Diretos

| Designação        | 2022                 | 2023                 | 2024                 | Variação 2023-2024  |             |
|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------|
|                   |                      |                      |                      | Valor               | %           |
| IMI               | 20 869 817,24        | 20 474 002,37        | 20 768 986,20        | 294 983,83          | 1,4%        |
| IUC               | 3 779 505,44         | 4 001 284,49         | 4 043 634,36         | 42 349,87           | 1,1%        |
| IMT               | 21 325 251,76        | 18 770 565,74        | 19 927 830,92        | 1 157 265,18        | 6,2%        |
| Derrama           | 2 429 459,57         | 2 765 164,21         | 3 187 299,79         | 422 135,58          | 15,3%       |
| Impostos Abolidos | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | n.a.        |
| <b>Total</b>      | <b>48 404 034,01</b> | <b>46 011 016,81</b> | <b>47 927 751,27</b> | <b>1 916 734,46</b> | <b>4,2%</b> |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

Em **2024**, o total de impostos diretos aumenta, totalizando 47.927.751,27 €, refletindo um crescimento de 4,2% no período entre 2023 e 2024.

O **IMI** (Imposto Municipal sobre Imóveis) apresenta uma leve variação de 1,4% entre 2023 e 2024, passando de 20.474.002,37 € em 2023 para **20.768.986,20 €** em 2024, o que equivale a um aumento de 294.983,83 €. Isso indica um crescimento moderado na arrecadação deste imposto.

O **IUC** (Imposto Único de Circulação) obteve um pequeno crescimento de 1,1% entre 2023 e 2024, com uma variação de 42.349,87 €, subindo de 4.001.284,49 € em 2023 para **4.043.634,36 €** em 2024.

O **IMT** (Imposto Municipal sobre Transmissões Onerosas de Imóveis) regista o maior crescimento, com um aumento de 6,2% de 2023 para 2024. Em 2023, a arrecadação foi de 18.770.565,74 €, e em 2024 verifica-se que foi de 19.927.830,92 €, representando um aumento de 1.157.265,18 €.

A **Derrama** apresenta o maior aumento percentual, com um crescimento de 15,3% de 2023 para 2024. Em 2023, a arrecadação foi de 2.765.164,21 €, e em 2024 foi de 3.187.299,79 €, refletindo um aumento de 422.135,58 €.

Assim globalmente, o total dos **Impostos Diretos**, que inclui a soma dos valores de IMI, IUC, IMT e Derrama, mostra uma recuperação após a queda em 2023, com um aumento acumulado de 1.916.734,46 € em comparação com 2023, chegando a um valor de 47.927.751,27 € em 2024, revelando uma tendência de crescimento geral, especialmente devido ao aumento substancial da Derrama e do IMT.

### 3.3.4. Evolução das Transferências Obtidas

A análise da evolução das transferências obtidas pelo Município de Odivelas entre 2022 e 2024 revela um crescimento significativo no volume de recursos transferidos pela Administração Central, tanto nas transferências correntes quanto nas transferências de capital.

Quadro 22 - Evolução Transferências Obtidas

| Ano                | Descrição                |                        | Total                |
|--------------------|--------------------------|------------------------|----------------------|
|                    | Transferências Correntes | Transferências Capital |                      |
| 2022               | 35 369 939,69            | 4 320 971,21           | 39 690 910,90        |
| 2023               | 37 982 806,35            | 4 769 584,47           | 42 752 390,82        |
| <b>2024</b>        | <b>44 324 044,72</b>     | <b>9 113 480,92</b>    | <b>53 437 525,64</b> |
| Variação 2023-2024 | 16,7%                    | 91,1%                  | 25,0%                |

un: euros

Em 2024, verifica-se um crescimento expressivo de 25,0% no total das **transferências obtidas**, atingindo **53.437.525,64 €**. Esse aumento foi impulsionado principalmente pelo crescimento de 16,7% nas **transferências correntes**, que passaram de 37.982.806,35 € em 2023 para **44.324.044,72 €** em 2024, refletindo a ampliação das transferências do Orçamento do Estado, nomeadamente através do Fundo de Equilíbrio Financeiro (FEF), da Participação no IRS e das Transferências de Competências ao abrigo da Lei n.º 50/2018 de 16/08.

O maior crescimento percentual foi observado nas **transferências de capital**, que quase duplicaram em relação a 2023, passando de 4.769.584,47 € para **9.113.480,92 €**, um aumento de 91,1%. Esse incremento deveu-se, fundamentalmente, à receção das verbas relativas ao Projeto cofinanciado Programa 1.º Direito.

Em síntese, os dados demonstram uma tendência ascendente na captação de recursos pelo Município de Odivelas, refletindo tanto o crescimento das transferências do Orçamento do Estado quanto a capacidade da autarquia de captar financiamento para investimentos estratégicos.

### 3.3.5. Taxa de Execução da Receita (n.º 3, art.º 56.º da Lei n.º 73/2013 de 03/09)

Página | 60

A Lei n.º 73/2013, de 03/09 (RFALEI) define uma taxa mínima de 85% para execução da receita orçamental dos Municípios.

No caso de esta taxa de execução não ser alcançada durante dois anos consecutivos, é ativado um alerta precoce de desvios, onde são informados obrigatoriamente os membros do Governo responsáveis pelas áreas de finanças e das autarquias locais, bem como os presidentes dos órgãos executivo e deliberativo do Município.

Esta medida tem como objetivo limitar a sobre orçamentação da receita orçamental, impedindo assim a realização de despesas sem que o seu pagamento esteja garantido pela execução da receita.

No ano 2024 a taxa de execução da receita total (incluindo o saldo de gerência) ficou abaixo da taxa mínima definida para execução da receita, tendo sido alcançado 82 %, tal como em 2023, cuja taxa de execução alcançada foi 83,2%.

Quadro 23 - Taxa de Execução da Receita

| Taxas de Execução Receita Orçamental (n.º 3, art.º 56.º da Lei 73/2013 de 03 de setembro) |        |                  |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------|--------|
| Ano                                                                                       | Limite | Taxa de Execução | Margem |
| 2023                                                                                      | 85%    | 83,2%            | -1,80% |
| 2024                                                                                      | 85%    | 82%              | -3,00% |

Importante realçar que o Município de Odivelas, conta na sua previsão de receita com os 18.319.768,00€, relativos ao ressarcimento da instalação do município, em ação judicial que se encontra a decorrer termos em tribunal, o que influencia de forma negativa as taxas de execução.

Quadro 24 - Taxa de Execução da Receita (sem valor judicial dos custos de instalação)

| Taxas de Execução Receita Orçamental (n.º 3, art.º 56.º da Lei 73/2013 de 03 de setembro) |        |                  |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------|--------|
| Ano                                                                                       | Limite | Taxa de Execução | Margem |
| 2023                                                                                      | 85%    | 93,4%            | 8,40%  |
| 2024                                                                                      | 85%    | 90,9%            | 5,90%  |

Assim, se esse valor não fosse inscrito em orçamento, a taxa de execução da receita total ficaria acima da taxa mínima definida para execução da receita, sendo alcançada a taxa de execução de 90,9 %, em 2024 e a taxa de execução de 93,4% em 2023, ambas cumprindo os valores mínimos estabelecidos.

### 3.4 Análise da Despesa

#### 3.4.1. Execução Orçamental da Despesa

O Quadro 25 apresenta a execução orçamental da despesa em 2024, detalhando os valores para cada categoria de despesa e sua execução em diferentes etapas do processo orçamental. As principais etapas analisadas incluem dotação inicial e corrigida, cabimento, compromisso, faturado, pagamento e grau de execução orçamental.

Quadro 25 - Execução da Despesa

| Despesas                     | Dotação Inicial       | Dotação Corrigida     | Cabimento             | Compromisso           | Faturado              | Pagamento             | Grau Ex. Orçamental |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Despesas com o Pessoal       | 41 756 344,88         | 41 670 679,68         | 39 842 762,38         | 38 940 776,76         | 38 146 019,19         | 37 739 316,41         | 90,6%               |
| Aquisição de Bens e Serviços | 55 291 756,64         | 55 860 387,36         | 46 942 141,69         | 46 623 479,37         | 38 171 813,28         | 37 087 663,07         | 66,4%               |
| Juros e Outros Encargos      | 506 584,34            | 557 582,86            | 524 389,34            | 524 389,34            | 523 516,97            | 523 516,97            | 93,9%               |
| Transferências Correntes     | 14 452 798,21         | 16 790 823,86         | 15 235 299,10         | 14 766 389,32         | 14 721 763,71         | 14 659 600,71         | 87,3%               |
| Subsídios                    | 85 684,00             | 231 181,25            | 202 071,05            | 202 071,05            | 169 545,25            | 165 333,25            | 71,5%               |
| Outras Despesas Correntes    | 1 003 076,35          | 1 463 960,00          | 1 171 112,78          | 1 171 112,78          | 1 154 439,78          | 1 154 227,94          | 78,8%               |
| <b>Correntes</b>             | <b>113 096 244,42</b> | <b>116 574 615,01</b> | <b>103 917 776,34</b> | <b>102 228 218,62</b> | <b>92 887 098,18</b>  | <b>91 329 658,35</b>  | <b>78,3%</b>        |
| Aquisição de Bens de Capital | 44 931 242,10         | 68 592 561,33         | 47 113 117,27         | 38 800 816,35         | 27 371 886,34         | 24 716 296,40         | 36,0%               |
| Transferências de Capital    | 1 526 481,78          | 1 874 284,53          | 1 242 535,88          | 527 750,53            | 467 130,73            | 360 984,80            | 19,3%               |
| Passivos Financeiros         | 911 846,70            | 981 457,13            | 980 486,22            | 980 486,22            | 980 486,22            | 980 486,22            | 99,9%               |
| Outras Despesas Capital      | 0,00                  | 30 000,00             | 16,00                 | 16,00                 | 16,00                 | 16,00                 | 0,1%                |
| <b>Capital</b>               | <b>47 369 570,58</b>  | <b>71 478 302,99</b>  | <b>49 336 155,37</b>  | <b>40 309 069,10</b>  | <b>28 819 519,29</b>  | <b>26 057 783,42</b>  | <b>36,5%</b>        |
| <b>Total</b>                 | <b>160 465 815,00</b> | <b>188 052 918,00</b> | <b>153 253 931,71</b> | <b>142 537 287,72</b> | <b>121 706 617,47</b> | <b>117 387 441,77</b> | <b>62,4%</b>        |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

As **despesas correntes** representam a maior parte da execução orçamental, com uma **dotação inicial de 113.096.244,42 €, corrigida para 116.574.615,01 €**. Os valores cabimentados (ou seja, as dotações cativas) atingiram 103.917.776,34 €, enquanto os compromissos assumidos foram de 102.228.218,62 €. O montante faturado chegou a 92.887.098,18 €, e os pagamentos somaram 91.329.658,35 €.

O grau de execução orçamental das despesas correntes ficou em **78,3%**, indicando uma boa execução da dotação corrigida.

As **Despesas com o Pessoal** foi o agrupamento com o valor mais elevado ao nível da tesouraria municipal, atingindo os **37.739.316,41 €**, seguido de perto pela **Aquisição de Bens e Serviços** que alcançou os **37.087.653,07 €**.

Destaque também, para o agrupamento da **Aquisição de Bens de Capital** (investimento) que registou uma execução a rondar os **27,3 milhões de euros**, ou seja, 21,1% dos recursos municipais reverteram no aumento de ativos fixos. Note-se também que se ao invés dos pagamentos considerarmos os compromissos assumidos o investimento municipal eleva-se para 38,8 milhões de euros.

Registe-se que os graus de execução elevados dos grupos **Juros e Outros Encargos e Passivos Financeiros**, se referem quase na sua plenitude, aos juros remuneratórios e amortizações de capital do ano, dos empréstimos de médio e longo prazo vigentes, com taxas de execução de **93,9% e 99,9%**, respetivamente.

No total, a despesa orçamentada teve uma dotação inicial de 160.465.815,00 €, corrigida para 188.052.918,00 € após as alterações orçamentais no período. Deste montante, foram cabimentados 153.253.931,71 € e comprometidos 142.537.287,72 €. O total faturado foi de 121.706.601,47 €, e os pagamentos efetivados somaram 117.387.441,77 €.

Deste modo, o grau de execução orçamental total foi de 62,4%, com uma melhor execução nas despesas correntes (78,3%) e uma execução mais baixa nas despesas de capital (36,5%). No entanto ressalva-se que, se ao invés dos pagamentos, aplicarmos a taxa de

execução de cabimentos (cabimentos/dotações corrigidas), as despesas correntes obtêm uma taxa de 89%, as de capital de 69% e uma taxa global de 82%.

No que diz respeito à taxa execução, a análise pode ser efetuada a vários níveis, a nível do orçamentado, cabimentado, comprometido ou faturado, no entanto aquela que melhor evidencia o equilíbrio financeiro da autarquia, num determinado exercício, é a que relaciona a despesa paga com os compromissos assumidos para com terceiros.

**Quadro 26 - Taxa de Execução da Despesa**

| Classificação Económica   | Designação                   | Pago vs Comprometido | Pago vs Faturado |
|---------------------------|------------------------------|----------------------|------------------|
|                           |                              | %                    | %                |
| 01                        | Despesas com o Pessoal       | 97%                  | 99%              |
| 02                        | Aquisição de Bens e Serviços | 80%                  | 97%              |
| 03                        | Juros e Outros Encargos      | 100%                 | 100%             |
| 04                        | Transferências Correntes     | 99%                  | 100%             |
| 05                        | Subsídios                    | 82%                  | 98%              |
| 06                        | Outras Despesas Correntes    | 99%                  | 100%             |
| 07                        | Aquisição de Bens de Capital | 64%                  | 90%              |
| 08                        | Transferências de Capital    | 68%                  | 77%              |
| 09                        | Ativos Financeiros           | 0%                   | 0%               |
| 10                        | Passivos Financeiros         | 100%                 | 100%             |
| 11                        | Outras Despesas Capital      | 100%                 | 100%             |
| <b>Despesa Corrente</b>   |                              | <b>89%</b>           | <b>98%</b>       |
| <b>Despesa de Capital</b> |                              | <b>65%</b>           | <b>90%</b>       |
| <b>Total</b>              |                              | <b>82%</b>           | <b>96%</b>       |

Verifica-se que a taxa de execução registou um decréscimo passando de 64,4% em 2023 para 62,4% em 2024.

As rubricas que maiores taxas de execução obtiveram foram, devido à sua natureza e obrigatoriedade de liquidação, os "Juros e Outros encargos" e "Passivos Financeiros" com 100%, as "Despesas com o pessoal" com 97% (o diferencial para os 100% deve-se à dívida acumulada de encargos com a saúde).

### 3.4.2. Comparativo – Resumo da Receita Cobrada Líquida e a Despesa Comprometida

Verifica-se que em 2024 a receita cobrada líquida, acrescida do valor do saldo de gerência, é superior à despesa comprometida tendo-se verificado um diferencial de 11.698.900,44 €.

A receita total cobrada líquida registou em 2024 um aumento de 10,2% relativamente ao verificado em 2023.

Na despesa comprometida, ao contrário do ano anterior, verificou-se um aumento de cerca de 4,1%.

**Quadro 27 - Receita Cobrada Líquida vs Despesa Comprometida**

| Receitas                               |                       | Despesas                     |                       | ia   64 |
|----------------------------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------|---------|
| Designação                             | Valor                 | Designação                   | Valor                 |         |
| Impostos Diretos                       | 47 927 751,27         | Despesas com o Pessoal       | 38 940 776,76         |         |
| Taxas, Multas e Outras Penalidades     | 4 135 074,87          | Aquisição de Bens e Serviços | 46 623 479,37         |         |
| Rendimentos de Propriedade             | 8 887 882,81          | Juros e Outros Encargos      | 524 389,34            |         |
| Transferências Correntes               | 44 324 044,72         | Transferências Correntes     | 14 766 389,32         |         |
| Venda de Bens e Serviços Correntes     | 3 778 321,14          | Subsídios                    | 202 071,05            |         |
| Outras Receitas Correntes              | 91 690,80             | Outras Despesas Correntes    | 1 171 112,78          |         |
| <b>Correntes</b>                       | <b>109 144 765,61</b> | <b>Correntes</b>             | <b>102 228 218,62</b> |         |
| Venda de Bens de Investimento          | 0,00                  | Aquisição de Bens de Capital | 38 800 816,35         |         |
| Transferências de Capital              | 9 113 480,92          | Transferências de Capital    | 527 750,53            |         |
| Ativos Financeiros                     | 246 009,22            | Passivos Financeiros         | 980 486,22            |         |
| Passivos Financeiros                   | 0,00                  | Outras Despesas Capital      | 16,00                 |         |
| Outras Receitas de Capital             | 0,00                  |                              |                       |         |
| <b>Capital</b>                         | <b>9 359 490,14</b>   | <b>Capital</b>               | <b>40 309 069,10</b>  |         |
| Reposições não Abatidas nos Pagamentos | 46 011,23             |                              |                       |         |
| Saldo da Gerência Anterior             | 35 685 921,18         |                              |                       |         |
| <b>Outras Receitas</b>                 | <b>35 731 932,41</b>  |                              |                       |         |
| <b>Total</b>                           | <b>154 236 188,16</b> | <b>Total</b>                 | <b>142 537 287,72</b> |         |
|                                        |                       | <b>Diferencial</b>           | <b>11 698 900,44</b>  |         |

### 3.4.3. Evolução da Despesa

O Quadro 28 apresenta a evolução da despesa entre os anos de 2022 e 2024, evidenciando a variação na dotação corrigida, cabimento, compromisso, pagamento e grau de execução orçamental para as despesas correntes e de capital. A análise permite identificar tendências de crescimento e eficiência na execução orçamental ao longo dos 3 anos.

O montante total das dotações da despesa cresceu de 143,75 milhões de euros em 2022 para 167,89 milhões de euros em 2023, atingindo 188,05 milhões de euros em 2024. Esse



aumento reflete um incremento contínuo nas dotações para cobrir despesas correntes e de capital.

As Despesas Correntes representaram a maior parte do orçamento ao longo dos três anos. A dotação corrigida passou de 95,43 milhões de euros em 2022 para 110,84 milhões em 2023 e 116,57 milhões em 2024

Quadro 28 - Evolução da Despesa

| Natureza Despesa    | Dotação Corrigida     | Cabimento             | Compromisso           | Pagamento             | Grau Ex. Orçamental |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| <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>        |
| <b>2024</b>         |                       |                       |                       |                       |                     |
| Despesas Correntes  | 116 574 615,01        | 103 917 776,34        | 102 228 218,62        | 91 329 658,35         | 78,3%               |
| Despesas de Capital | 71 478 302,99         | 49 336 155,37         | 40 309 069,10         | 26 057 783,42         | 36,5%               |
| <b>Total</b>        | <b>188 052 918,00</b> | <b>153 253 931,71</b> | <b>142 537 287,72</b> | <b>117 387 441,77</b> | <b>62,4%</b>        |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

Os pagamentos realizados com **Despesas Correntes** foram de 75,75 milhões de euros em 2022, 82,91 milhões de euros em 2023 e **91,33 milhões de euros em 2024**. Assim, constata-se um crescimento do valor pago ao longo dos anos, ainda que a taxa de execução tenha oscilado.

As **Despesas de Capital** tiveram um aumento expressivo da dotação corrigida, saindo de 48,32 milhões de euros em 2022, para 57,05 milhões em 2023 e um salto para **71,47 milhões em 2024**. No entanto, a execução dessas despesas foi mais baixa em comparação com as correntes.

A evolução da despesa entre 2022 e 2024 mostra um crescimento contínuo na dotação orçamentadas, tanto para despesas correntes quanto de capital. No entanto, o grau de execução orçamental tem diminuído, especialmente nas despesas de capital.

Assim denota-se uma tendência natural para um aumento dos recursos disponíveis, mas com desafios crescentes na eficiência da execução orçamental.

O Quadro 26 apresenta a evolução da estrutura da despesa do município de Odivelas nos anos de 2022, 2023 e 2024, segmentada em despesas correntes e de capital.

**Quadro 26 - Evolução da Estrutura da Despesa**

| Despesas                     | 2022                  |              | 2023                  |              | 2024                  |               | Varição      |
|------------------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|-----------------------|---------------|--------------|
|                              | Pagamentos            | Peso         | Pagamentos            | Peso         | Pagamentos            | Peso          | 2023-2024    |
| Despesas com o Pessoal       | 31 626 963,44         | 29,3%        | 35 589 092,62         | 30,3%        | 37 739 316,41         | 32,1%         | 6,0%         |
| Aquisição de Bens e Serviços | 29 196 306,92         | 27,0%        | 31 434 333,50         | 26,8%        | 37 087 663,07         | 31,6%         | 18,0%        |
| Juros e Outros Encargos      | 228 421,86            | 0,2%         | 487 341,11            | 0,4%         | 523 516,97            | 0,4%          | 7,4%         |
| Transferências Correntes     | 11 571 472,59         | 10,7%        | 13 435 918,20         | 11,4%        | 14 659 600,71         | 12,5%         | 9,1%         |
| Subsídios                    | 2 457 889,36          | 2,3%         | 1 559 663,24          | 1,3%         | 165 333,25            | 0,1%          | -89,4%       |
| Outras Despesas Correntes    | 670 765,85            | 0,6%         | 407 392,28            | 0,3%         | 1 154 227,94          | 1,0%          | 183,3%       |
| <b>Correntes</b>             | <b>75 751 820,02</b>  | <b>70,1%</b> | <b>82 913 740,95</b>  | <b>70,6%</b> | <b>91 329 658,35</b>  | <b>77,8%</b>  | <b>10,2%</b> |
| Aquisição de Bens de Capital | 20 038 564,44         | 18,5%        | 16 546 223,02         | 14,1%        | 24 716 296,40         | 21,1%         | 49,4%        |
| Transferências de Capital    | 3 763 676,77          | 3,5%         | 2 058 423,32          | 1,8%         | 360 984,80            | 0,3%          | -82,5%       |
| Passivos Financeiros         | 1 072 063,17          | 1,0%         | 6 607 093,73          | 5,6%         | 980 486,22            | 0,8%          | -85,2%       |
| Outras Despesas Capital      | 0,00                  | 0,0%         | 0,00                  | 0,0%         | 16,00                 | 0,0%          | n.a.         |
| <b>Capital</b>               | <b>24 874 304,38</b>  | <b>23,0%</b> | <b>25 211 740,07</b>  | <b>21,5%</b> | <b>26 057 783,42</b>  | <b>22,2%</b>  | <b>3,4%</b>  |
| <b>Total</b>                 | <b>100 626 124,40</b> | <b>93,1%</b> | <b>108 125 481,02</b> | <b>92,1%</b> | <b>117 387 441,77</b> | <b>100,0%</b> | <b>8,6%</b>  |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

A análise da variação de 2023 para 2024 indica um crescimento global do orçamento municipal em 8,6%, passando de 108,1 milhões de euros para 117,4 milhões de euros.

As Despesas Correntes cresceram 10,2% de 82,9 milhões de euros em 2023 para 91,3 milhões de euros em 2024, aumentando sua representatividade no orçamento de 70,6% para 77,8%.

Os principais agrupamentos destas foram:

- Despesas com Pessoal que subiram de 35,6 milhões de euros (30,3%) em 2023 para 37,7 milhões de euros (32,1%) em 2024, refletindo um aumento de 6,0%. Esse crescimento reflete as atualizações salariais e políticas de valorização profissional.

- Aquisição de Bens e Serviços obteve um crescimento de 18,0%, passando de 31,4 milhões de euros para 37,0 milhões de euros, o que correspondeu a 31,6% do executado em 2024.
- Transferências Correntes com um aumento de 9,1%, passou para 14,6 milhões de euros, mantendo um peso relevante de 12,5% do total das despesas pagas.
- Juros e Outros Encargos com um aumento significativo de 7,4%, atingindo 523,5 mil euros em 2024, fruto da subida das taxas indexantes aos créditos contratados.
- Despesas de Capital, onde se enquadram os investimentos estruturais, apresentaram um crescimento moderado de 3,4% entre 2023 e 2024, totalizando 26,0 milhões de euros. Os principais agrupamentos destas foram a Aquisição de Bens de Capital, com um aumento de 8,3%, atingindo 24,7 milhões de euros, o que demonstra continuidade em investimentos para aumento do património e de infraestruturas.

O orçamento municipal segue uma tendência de crescimento, com um aumento de 8,6% nas despesas totais entre 2023 e 2024. Deste modo verifica-se que estrategicamente o Município de Odivelas apresenta um orçamento crescente e estruturado, priorizando a manutenção dos serviços essenciais e mantendo uma política de investimentos que não comprometa o endividamento municipal.

#### **3.4.4. Investimentos**

Na contabilidade orçamental, os Bens de Capital referem-se a ativos de longa duração adquiridos pelo setor público para a realização das suas funções. Esses bens não são consumidos imediatamente, mas sim utilizados ao longo do tempo para a prestação de serviços públicos. São o que vulgarmente se denomina de investimentos que aumentam a capacidade produtiva ou operacional de uma entidade pública, a sua distribuição demonstra a prioridade dada a determinadas categorias de bens de capital, refletindo a estratégia de investimento municipal.

### 3.4.4.1. Avaliação da execução do PPI – Plano Plurianual de Investimentos

Importa realçar a importância/peso que as despesas de investimento (ao nível do compromisso) assumem no Quadro da despesa total de compromissos do município em 2024.

| Quadro 30 - Investimentos                          |                      |                      |                      |                      |                     |
|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Investimentos                                      | Cabimentado          | Comprometido         | Faturado             | Pago                 | Dívida              |
| <b>Habitções</b>                                   | <b>10 095 042,23</b> | <b>9 534 418,63</b>  | <b>7 842 786,39</b>  | <b>7 500 464,54</b>  | <b>342 321,85</b>   |
| Construção                                         | 1 436 017,40         | 1 294 973,80         | 613 453,69           | 572 740,70           | 40 712,99           |
| Aquisição                                          | 6 506 014,00         | 6 086 434,00         | 6 086 434,00         | 6 086 434,00         | -                   |
| Reparação e Beneficiação                           | 2 153 010,83         | 2 153 010,83         | 1 142 898,70         | 841 289,84           | 301 608,86          |
| <b>Edifícios</b>                                   | <b>19 689 959,53</b> | <b>15 524 776,00</b> | <b>12 175 262,38</b> | <b>10 824 389,49</b> | <b>1 350 872,89</b> |
| Instalações de Serviços                            | 2 919 701,75         | 981 180,90           | 670 988,00           | 487 440,91           | 183 547,09          |
| Instalações Desportivas e Recreativas              | 1 680 016,61         | 495 839,46           | 422 588,91           | 404 772,48           | 17 816,43           |
| Mercados e Instalações de Fiscalização Sanitária   | 23 985,00            | 23 985,00            | -                    | -                    | -                   |
| Escolas                                            | 12 440 004,12        | 12 235 803,59        | 10 438 739,74        | 9 344 297,52         | 1 094 442,22        |
| Lares de Terceira Idade                            | 108 805,15           | 108 805,15           | 94 652,15            | 72 822,93            | 21 829,22           |
| Outros                                             | 2 517 446,90         | 1 679 161,90         | 548 293,58           | 515 055,65           | 33 237,93           |
| <b>Construções Diversas e Obras Complementares</b> | <b>11 842 839,34</b> | <b>8 845 085,20</b>  | <b>4 516 664,22</b>  | <b>4 096 251,72</b>  | <b>420 412,50</b>   |
| Viadutos, Arruamentos e Iluminação Pública         | 7 970 019,72         | 5 770 100,50         | 3 242 208,33         | 2 965 771,74         | 276 436,59          |
| Parques e Jardins                                  | 201 885,94           | 201 885,94           | 109 093,60           | 95 600,62            | 13 492,98           |
| Instalações Desportivas e Recreativas              | 2 287 811,93         | 1 723 877,01         | 615 911,14           | 512 275,10           | 103 636,04          |
| Sinalização e Trânsito                             | 135 304,52           | 66 404,52            | 61 782,92            | 61 782,92            | -                   |
| Cemitérios                                         | 362 196,87           | 250 196,87           | 225 600,01           | 198 753,12           | 26 846,89           |
| Outros                                             | 154 626,91           | 101 626,91           | 9 065,10             | 9 065,10             | -                   |
| <b>Material de Transporte</b>                      | <b>1 144 463,94</b>  | <b>1 144 463,94</b>  | <b>233 156,94</b>    | <b>133 750,80</b>    | <b>99 406,14</b>    |
| Veículos Ligeiros                                  | 730 993,45           | 730 993,45           | 253 003,12           | 253 003,12           | -                   |
| Veículos Pesados                                   | 233 156,94           | 233 156,94           | 233 156,94           | 133 750,80           | 99 406,14           |
| <b>Equipamento Informático</b>                     | <b>550 435,14</b>    | <b>550 435,14</b>    | <b>215 950,76</b>    | <b>215 950,76</b>    | <b>-</b>            |
| <b>Software Informático</b>                        | <b>122 895,18</b>    | <b>122 895,18</b>    | <b>115 099,70</b>    | <b>104 985,41</b>    | <b>10 114,29</b>    |
| <b>Equipamento Administrativo</b>                  | <b>300 338,15</b>    | <b>300 338,15</b>    | <b>253 796,94</b>    | <b>195 617,35</b>    | <b>58 179,59</b>    |
| <b>Equipamento Básico</b>                          | <b>1 626 480,52</b>  | <b>1 597 575,99</b>  | <b>988 781,44</b>    | <b>942 520,46</b>    | <b>46 260,98</b>    |
| <b>Ferramentas e Utensílios</b>                    | <b>4 397,29</b>      | <b>4 397,29</b>      | <b>2 389,14</b>      | <b>2 389,14</b>      | <b>-</b>            |
| <b>Artigos e Objetos de Valor</b>                  | <b>9 495,60</b>      | <b>9 495,60</b>      | <b>9 495,60</b>      | <b>9 200,40</b>      | <b>295,20</b>       |
| <b>Investimentos Incorpóreos</b>                   | <b>756 004,80</b>    | <b>756 004,80</b>    | <b>669 197,28</b>    | <b>660 894,78</b>    | <b>8 302,50</b>     |
| <b>Outros Investimentos</b>                        | <b>21 493,79</b>     | <b>21 493,79</b>     | <b>21 493,79</b>     | <b>21 493,79</b>     | <b>-</b>            |
| <b>Bens de Domínio Público</b>                     | <b>8 438,64</b>      | <b>8 438,64</b>      | <b>8 387,76</b>      | <b>8 387,76</b>      | <b>-</b>            |
| <b>Total</b>                                       | <b>46 172 284,15</b> | <b>38 419 818,35</b> | <b>27 052 462,34</b> | <b>24 716 296,40</b> | <b>2 336 165,94</b> |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

O investimento da autarquia (com aquisição de bens de capital) representou 27,0%, percentagem superior à verificada em 2023, contribuindo com 38 419 818,35 € em 142 537 287,72 €. Do volume de investimento que a autarquia propôs realizar no valor de

38 419 818,35 €, conseguiu executar fisicamente 27 052 462,34 € dos quais liquidou 24 716 296,40 € apresentando assim uma execução financeira face à execução física de cerca de 91,4 %.

Quanto à estrutura do investimento em 2024, esta manteve-se idêntica à de 2023, verificando-se a coerência que um documento destes exige dada a sua plurianualidade.

Página | 69

A despesa liquidada resume-se essencialmente a seis grandes grupos que representam cerca de 74,4 % do investimento, "Aquisição de Habitações", "Escolas" e "Viadutos e obras complementares", os quais representaram respetivamente, 24,6%, 37,8%, e 12%.

**Quadro 31 - Bens de Capital**

| Investimentos                                    | Execução             | Peso          |
|--------------------------------------------------|----------------------|---------------|
| <b>Habitações</b>                                | <b>7 500 464,54</b>  | <b>30,3%</b>  |
| Construção                                       | 572 740,70           | 2,3%          |
| Aquisição                                        | 6 086 434,00         | 24,6%         |
| Reparação e Beneficiação                         | 841 289,84           | 3,4%          |
| <b>Edifícios</b>                                 | <b>10 824 389,49</b> | <b>43,8%</b>  |
| Instalações de Serviços                          | 487 440,91           | 2,0%          |
| Instalações Desportivas e Recreativas            | 404 772,48           | 1,6%          |
| Mercados e Instalações de Fiscalização Sanitária | 0,00                 | 0,0%          |
| Escolas                                          | 9 344 297,52         | 37,8%         |
| Lares de Terceira Idade                          | 72 822,93            | 0,3%          |
| Outros                                           | 515 055,65           | 2,1%          |
| <b>Construções Diversas</b>                      | <b>4 096 251,72</b>  | <b>16,6%</b>  |
| Viadutos, Arruamentos e Obras Complementares     | 2 965 771,74         | 12,0%         |
| Iluminação Pública                               | 95 600,62            | 0,4%          |
| Parques e Jardins                                | 512 275,10           | 2,1%          |
| Instalações Desportivas e Recreativas            | 61 782,92            | 0,2%          |
| Sinalização e Trânsito                           | 198 753,12           | 0,8%          |
| Cemitérios                                       | 9 065,10             | 0,0%          |
| Outros                                           | 253 003,12           | 1,0%          |
| <b>Material de Transporte</b>                    | <b>133 750,80</b>    | <b>0,5%</b>   |
| Veículos Ligeiros                                | 133 750,80           | 0,5%          |
| Veículos Pesados                                 | 0,00                 | 0,0%          |
| <b>Equipamento Informático</b>                   | <b>215 950,76</b>    | <b>0,9%</b>   |
| <b>Software Informático</b>                      | <b>104 985,41</b>    | <b>0,4%</b>   |
| <b>Equipamento Administrativo</b>                | <b>195 617,35</b>    | <b>0,8%</b>   |
| <b>Equipamento Básico</b>                        | <b>942 520,46</b>    | <b>3,8%</b>   |
| <b>Ferramentas e Utensílios</b>                  | <b>2 389,14</b>      | <b>0,0%</b>   |
| <b>Artigos e Objetos de Valor</b>                | <b>9 200,40</b>      | <b>0,0%</b>   |
| <b>Investimentos Incorpóreos</b>                 | <b>660 894,78</b>    | <b>2,7%</b>   |
| <b>Outros Investimentos</b>                      | <b>21 493,79</b>     | <b>0,1%</b>   |
| <b>Bens de Domínio Público</b>                   | <b>8 387,76</b>      | <b>0,0%</b>   |
| <b>Total</b>                                     | <b>24 716 296,40</b> | <b>100,0%</b> |

A Habitação representa uma parcela significativa dos investimentos, destacando-se a aquisição de imóveis com 6.086.434,04 €, (24,6%) como o maior componente desta categoria. A construção de novas habitações recebeu 572.740,70 € (2,3%), enquanto as

ações de reparação e beneficiação tiveram um menor peso (3,4 %) com 841.289,84 €, indicando que 2024 foi um ano de forte aposta na ampliação da oferta habitacional.

A categoria Edifícios foi a mais expressiva em termos de investimento, com destaque para as escolas, que receberam 9.344.297,52 € (37,8%), evidenciando que a educação e infraestruturas escolares foram uma prioridade. As instalações de serviços e desportivas também receberam montantes relevantes, reforçando a aposta na melhoria de infraestruturas neste domínio.

Os investimentos em infraestruturas urbanas e equipamentos complementares foram significativos, com maior incidência em viadutos, arruamentos e obras complementares (2.965.771,74 € - 12%). Além disso, destacam-se os investimentos em sinalização e trânsito (198.753,12 € - 0,8%), reforçando o compromisso com a mobilidade urbana.

Destaque ainda para o Equipamento Informático (215.950,76 € - 0,9%) e para o Equipamento Administrativo (195.617,35 € - 0,8%) e Equipamento Básico (942.520,46 € - 3,8%), que visou reforçar a estrutura operacional da autarquia.

O município de Odivelas apresenta uma execução de bens de capital alinhada com a necessidade de expansão e modernização das suas infraestruturas, com 74,1% dos recursos alocados em habitação, edifícios e construções diversas. A forte aposta na educação, através do investimento em escolas, reforça o compromisso com a qualidade do ensino e da infraestrutura escolar. Além disso, o investimento em tecnologia e modernização administrativa demonstra uma preocupação com a eficiência dos serviços públicos.

Quanto aos compromissos de capital financeiramente por executar neste exercício, fixaram-se num total de 11.367.356,01 €, representando um acréscimo face a 2023.

#### ***3.4.4.2 Investimentos executados por Objetivos e Programas***

A execução do investimento é desagregada igualmente por objetivos, funções ou finalidades comuns de atividades:

Quadro 32 - Investimentos Executados por Objetivos e Programas

| Obj           | Prog   | Designação                                          | Montante             |                      | Nível de Execução |
|---------------|--------|-----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
|               |        |                                                     | Previsto             | Executado            |                   |
| <b>1</b>      |        | <b>Funções Gerais</b>                               | <b>12 521 707,90</b> | <b>2 082 591,80</b>  | <b>8,4%</b>       |
| 1             | 111    | Administração Geral                                 | 12 443 077,65        | 2 072 698,42         | 8,39%             |
| 1             | 121    | Proteção Civil e Luta contra Incêndios              | 78 630,25            | 9 893,38             | 0,04%             |
| <b>2</b>      |        | <b>Funções Sociais</b>                              | <b>42 931 954,31</b> | <b>19 586 812,93</b> | <b>79,25%</b>     |
| 2             | 2.1.1. | Ensino não Superior                                 | 14 675 410,85        | 9 674 589,86         | 39,14%            |
| 2             | 2.1.2. | Serviços Auxiliares de Ensino                       | 100,00               | -                    | 0,00%             |
| 2             | 2.2.1. | Serviços Individuais de Saúde                       | 1 135 830,00         | 132 424,19           | 0,54%             |
| 2             | 2.3.2. | Ação Social                                         | 996 465,68           | 123 310,40           | 0,50%             |
| 2             | 2.4.1. | Habitação                                           | 14 514 969,14        | 7 212 489,59         | 29,18%            |
| 2             | 2.4.2. | Ordenamento do território                           | 2 067 816,65         | 292 986,71           | 1,19%             |
| 2             | 2.4.3. | Saneamento                                          | 200 000,00           | -                    | 0,00%             |
| 2             | 2.4.6. | Proteção do Meio Ambiente e Conservação da Natureza | 4 514 829,63         | 753 467,95           | 3,05%             |
| 2             | 2.5.1. | Cultura                                             | 2 357 270,97         | 947 656,17           | 3,83%             |
| 2             | 2.5.2. | Desporto, Lazer e Recreio                           | 2 469 261,39         | 449 888,06           | 1,82%             |
| <b>3</b>      |        | <b>Funções Económicas</b>                           | <b>13 138 899,12</b> | <b>3 046 891,67</b>  | <b>12,33%</b>     |
| 3             | 3.2.1. | Iluminação Pública                                  | 263 525,24           | 106 905,18           | 0,43%             |
| 3             | 3.3.1. | Transportes Rodoviários                             | 12 760 311,72        | 2 912 561,31         | 11,78%            |
| 3             | 3.4.1. | Mercados e Feiras                                   | 62 150,00            | -                    | 0,00%             |
| 3             | 3.4.2. | Turismo                                             | 37 212,16            | 21 615,16            | 0,09%             |
| 3             | 3.5.1. | Potenciar o Desenvolvimento Económico               | 15 700,00            | 5 810,02             | 0,02%             |
| <b>Totais</b> |        |                                                     | <b>68 592 561,33</b> | <b>24 716 296,40</b> | <b>100,00%</b>    |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

Assim, verifica-se que em 2024 se privilegiou o investimento relativo à Função Social com cerca de **79%** do total executado, seguido da Função Económica com cerca de **12%** e seguido das Funções Gerais com cerca de **8%**.

### 3.4.5. Transferências e Subsídios Concedidos

Nos termos da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro (RFALEI), que estabelece o Regime Financeiro das Autarquias Locais e Entidades Intermunicipais, o Município de Odivelas concedeu, em 2024, um total de 15.185.918,76 € em transferências e subsídios. A maior



parte desse montante refere-se a transferências correntes, que ascenderam a 14.659.600,71 € (96,5% do total), refletindo a prioridade dada ao apoio às freguesias, instituições sem fins lucrativos e administração central.

**Quadro 33 - Transferências e Subsídios Concedidos**

| Descrição                                            | Execução             | Peso          |
|------------------------------------------------------|----------------------|---------------|
| <b>Transferências Correntes</b>                      | <b>14 659 600,71</b> | <b>96,5%</b>  |
| <b>Sociedades e Quase Sociedades Não Financeiras</b> | <b>275,86</b>        | <b>0,0%</b>   |
| Privadas                                             | 275,86               | 0,0%          |
| <b>Administração Central</b>                         | <b>304 981,20</b>    | <b>2,0%</b>   |
| Estado                                               | 304 981,20           | 2,0%          |
| <b>Administração Local</b>                           | <b>10 161 043,67</b> | <b>66,9%</b>  |
| Freguesias                                           | 6 565 404,96         | 43,2%         |
| Associações de Municípios                            | 2 020 444,63         | 13,3%         |
| Outros                                               | 1 575 194,08         | 10,4%         |
| <b>Instituições sem Fins Lucrativos</b>              | <b>4 013 837,11</b>  | <b>26,4%</b>  |
| Bombeiros                                            | 1 117 064,37         | 7,4%          |
| Coletividades, Instituições e Associações            | 1 171 614,24         | 7,7%          |
| Outras                                               | 1 725 158,50         | 11,4%         |
| <b>Famílias</b>                                      | <b>179 462,87</b>    | <b>1,2%</b>   |
| Outras                                               | 179 462,87           | 1,2%          |
| <b>Subsídios</b>                                     | <b>165 333,25</b>    | <b>1,1%</b>   |
| <b>Públicas</b>                                      | <b>165 333,25</b>    | <b>1,1%</b>   |
| Outras                                               | 165 333,25           | 1,1%          |
| <b>Transferências de Capital</b>                     | <b>360 984,80</b>    | <b>2,4%</b>   |
| <b>Sociedades e Quase Sociedades Não Financeiras</b> | <b>5 700,25</b>      | <b>0,0%</b>   |
| Privadas                                             | 5 700,25             | 0,0%          |
| <b>Instituições sem Fins Lucrativos</b>              | <b>355 284,55</b>    | <b>2,3%</b>   |
| Coletividades, Instituições e Associações            | 355 284,55           | 2,3%          |
| <b>Total</b>                                         | <b>15 185 918,76</b> | <b>100,0%</b> |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

#### 3.4.5.1 Transferências para as Juntas de Freguesia

No quadro do relacionamento institucional com as Freguesias em 2024, realizou-se um balanço das necessidades dentro da matriz de delegação de competências pretendida, de onde resultou um volume de transferências superior ao do ano anterior.

Quadro 34 - Mapa das Transferências Financeiras para as Juntas de Freguesia

| Freguesias                           | Tipologia                                                 | Valor               |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------|
| Odivelas                             | Contrato Interadministrativo de Delegação de Competências | 225 111,33          |
|                                      | Transferência de Competências (DL 57/2019)                | 1 834 557,03        |
|                                      | Atos Eleitorais                                           | 51 460,50           |
|                                      | Dinamização do Comércio Local                             | 3 000,00            |
|                                      | Licenciamentos Zero - Espaço Público                      | 23 533,08           |
|                                      | <b>sub-total</b>                                          | <b>2 137 661,94</b> |
| Ramada e Caneças                     | Contrato Interadministrativo de Delegação de Competências | 205 208,28          |
|                                      | Transferência de Competências (DL 57/2019)                | 1 535 871,71        |
|                                      | Atos Eleitorais                                           | 27 859,66           |
|                                      | Dinamização do Comércio Local                             | 3 000,00            |
|                                      | Manutenção de Fontes e Lagos                              | 6 790,42            |
|                                      | <b>sub-total</b>                                          | <b>1 778 730,07</b> |
| Pontinha e Famões                    | Contrato Interadministrativo de Delegação de Competências | 184 858,58          |
|                                      | Transferência de Competências (DL 57/2019)                | 1 365 279,05        |
|                                      | Atos Eleitorais                                           | 34 070,40           |
|                                      | Dinamização do Comércio Local                             | 3 000,00            |
|                                      | <b>sub-total</b>                                          | <b>1 587 208,03</b> |
| Póvoa de Santo Adrião e Olival Basto | Contrato Interadministrativo de Delegação de Competências | 148 752,27          |
|                                      | Transferência de Competências (DL 57/2019)                | 878 283,42          |
|                                      | Atos Eleitorais                                           | 21 944,65           |
|                                      | Dinamização do Comércio Local                             | 3 000,00            |
|                                      | Licenciamentos Zero - Espaço Público                      | 9 824,58            |
|                                      | <b>sub-total</b>                                          | <b>1 061 804,92</b> |
| <b>TOTAL</b>                         |                                                           | <b>6 565 404,96</b> |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas  
un: euros

Assim, no ano de 2024 foi transferido o montante global de **6.565.404,96 €**.



As transferências financeiras para as Juntas de Freguesia decorreram num quadro de objetivos estabelecidos em sede de negociação, e que se concretizam nos Autos de Transferência de Competências, acrescido do valor relativo ao Licenciamento Zero/Ocupação do Espaço Público, em Contratos Interadministrativos de Delegação de

Competências, em transferências no âmbito dos Atos Eleitorais realizados, no âmbito do Protocolo celebrado para a Dinamização do Comércio Local – Iluminação de Natal, e a manutenção das fontes e lagos da Junta da União das Freguesias de Ramada e Caneças.

**Quadro 35 - Mapa das Evolução das Transferências Financeiras para as Juntas de Freguesia**

| Classificação                  | 2021                | 2022                | 2023                | 2024                |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Despesa Corrente               | 5 451 100,56        | 5 643 419,81        | 6 463 356,74        | 6 565 404,96        |
| Despesa de Capital             | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>5 451 100,56</b> | <b>5 643 419,81</b> | <b>6 463 356,74</b> | <b>6 565 404,96</b> |
| <b>Diferencial (n) - (n-1)</b> |                     | <b>192 319,25</b>   | <b>819 936,93</b>   | <b>102 048,22</b>   |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

### 3.4.5.2. Outras Transferências

As transferências, para além das referidas anteriormente, consubstanciam-se nos mais diversos apoios a Associações, Clubes Desportivos, IPSS, que se regulam maioritariamente através de candidaturas ao Regulamento do PAMO - Programa de Apoio Municipal de Odivelas, para além destas temos as transferências para as Corporações de Bombeiros e Outras, procurando-se desta forma fomentar e difundir as suas atividades.

Destas transferências, destaca-se o montante 2.020.444,63 € (13,3%) para as associações de municípios e 1.575.194,11 € (10,4%) para outras entidades locais. O setor das Instituições Sem Fins Lucrativos recebeu 4.013.837,11 € (26,4%), com particular destaque para os Bombeiros, que beneficiaram de 1.117.044,97 € (7,4%), e para as coletividades, instituições e associações, que receberam 1.712.758,15 € (11,3%), demonstrando o compromisso do município com o setor social e cultural.

**Quadro 36 - Outras Transferências**

| Classificação    | 2023                | 2024                |
|------------------|---------------------|---------------------|
| Despesa Corrente | 6 972 561,46        | 8 094 195,75        |
| Despesa Capital  | 2 058 423,32        | 360 984,80          |
| <b>Total</b>     | <b>9 030 984,78</b> | <b>8 455 180,55</b> |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

As Famílias foram beneficiadas com 179.462,87 € (1,2%), enquanto a Administração Central recebeu 304.981,20 € (2,0%), no âmbito de protocolos e responsabilidades partilhadas entre o município e o Estado. As transferências para Sociedades e Quase Sociedades Não Financeiras foram residuais, totalizando 5.976,11 €.

Neste âmbito a Câmara Municipal de Odivelas, em 2024 transferiu 15.020.585,51 €, representando uma redução de 3,06% relativamente ao ano anterior.

### 3.4.5.3. Subsídios

Os subsídios concedidos pelo município, rubricas onde são contabilizados os fluxos financeiros não reembolsáveis do Município para as empresas públicas municipais e intermunicipais ou empresas participadas, somaram 165.333,25 € (1,1%), dos quais foram efetivamente transferidos 145.547,25 €, destinados ao programa de tarifários sociais do SIMAR e os 19.786,00 € foram executados no âmbito do Acordo de Redução Tarifária dos Títulos de Transporte TML - Transportes Metropolitanos de Lisboa, E.M.T., SA.

Quadro 37 - Subsídios Concedidos

| Subsídios                                                                                                          | Execução          | Peso          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|
| SIMAR - Tarifários Sociais                                                                                         | 145 547,25        | 88,0%         |
| AML - Acordo de Redução Tarifária dos Títulos de Transporte TML - Transportes Metropolitanos de Lisboa, E.M.T., SA | 19 786,00         | 12,0%         |
| <b>Total</b>                                                                                                       | <b>165 333,25</b> | <b>100,0%</b> |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

## 3.5 Análise às Grandes Opções do Plano

As Grandes Opções do Plano (GOP) 2024 são o principal instrumento estratégico de planeamento e gestão das políticas públicas municipais. Trata-se de um documento que define as linhas orientadoras para o desenvolvimento do município no período 2024 a 2028.

As GOP's 2024 estabelecem os objetivos, prioridades e investimentos que a autarquia pretende concretizar. O documento reflete a visão estratégica do executivo municipal e direciona a aplicação dos recursos financeiros para áreas prioritárias.

Este documento é fundamental para garantir uma gestão eficiente e sustentável dos recursos municipais, promovendo o desenvolvimento equilibrado do território e a melhoria da qualidade de vida da população. Ao estabelecer prioridades e orientar investimentos, as GOP's asseguram que a ação municipal está alinhada com os interesses e necessidades da comunidade.

### 3.5.1. Execução das Grandes Opções do Plano – GOP's

O Quadro 38 apresenta a execução financeira das Grandes Opções do Plano (GOP's), segmentadas entre o Plano Plurianual de Investimentos (PPI) e o Plano de Atividades Municipais (PAM), destacando valores como dotação corrigida, cabimento, compromisso e pagamento.

O total da Dotação Corrigida das GOP's foi de 147,48 milhões de euros, dos quais 114,21 milhões (77,8%) foram cabimentados, 104,40 milhões (70,8%) comprometidos e 80,37 milhões (54,5%) efetivamente pagos.

**Quadro 38 - Execução das Grandes Opções do Plano (GOP's)**

| Descrição                               | Dotação Corrigida     | Cabimento             | Compromisso           | Pagamento            | Grau Ex. Orçamental | Peso          |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| Plano Plurianual de Investimentos - PPI | 68 592 561,33         | 47 113 117,27         | 38 800 816,35         | 24 716 296,40        | 36,0%               | 30,8%         |
| Plano de Atividades Municipais - PAM    | 78 884 657,36         | 67 099 672,43         | 65 597 314,98         | 55 650 147,31        | 70,5%               | 69,2%         |
| <b>GOP'S</b>                            | <b>147 477 218,69</b> | <b>114 212 789,70</b> | <b>104 398 131,33</b> | <b>80 366 443,71</b> | <b>54,5%</b>        | <b>100,0%</b> |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

O grau de execução orçamental global foi de 54,5%, indicando que pouco mais da metade dos recursos previstos foram executados.

O Plano Plurianual de Investimentos (PPI), atingiu uma dotação corrigida de 68,59 milhões de euros, dos quais 47,11 milhões (80,4%) foram cabimentados e 38,80 milhões (66,2%) comprometidos. Os pagamentos efetuados totalizaram 24,72 milhões de euros, resultando

em um grau de execução orçamental de 36%. O peso relativo do PPI dentro das GOP's é de 30,8%, representando uma parte significativa, mas menor que o PAM.

O PAM com uma dotação corrigida de 78,88 milhões de euros, registou 67,10 milhões (85,0%) de cabimentação e 65,60 milhões (70,5%) de compromissos assumidos. O PAM possui um peso de 69,2% dentro das GOP's. Os pagamentos atingiram 55,65 milhões de euros, refletindo um grau de execução orçamental de 70,5%.

O PAM apresentou uma execução orçamental significativamente superior ao PPI, o que sugere que as despesas em atividades municipais, por terem um caráter mais repetido e frequente, foram mais prevalentes em termos de pagamentos.

O PPI, apesar de comprometido em mais de dois terços dos recursos cabimentados, teve menor liquidação efetiva, resultado dos seus projetos serem de maior complexidade e na sua maior parte de caráter plurianual.

### 3.5.2. Evolução das Grandes Opções do Plano – GOP's

O Quadro 39 apresenta a evolução da execução das Grandes Opções do Plano (GOP's) nos anos de 2022, 2023 e 2024, destacando os valores de dotação corrigida, cabimento, compromisso e pagamento, além do grau de execução orçamental para cada ano.

Quadro 39 - Evolução das GOP's

| Descrição    | Dotação Corrigida     | Cabimento             | Compromisso           | Pagamento            | Grau Ex. Orçamental |
|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|
| <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>        |
| <b>2024</b>  |                       |                       |                       |                      |                     |
| PPI          | 68 592 561,33         | 47 113 117,27         | 38 800 816,35         | 24 716 296,40        | 36,0%               |
| PAM          | 78 884 657,36         | 67 099 672,43         | 65 597 314,98         | 55 650 147,31        | 70,5%               |
| <b>GOP'S</b> | <b>147 477 218,69</b> | <b>114 212 789,70</b> | <b>104 398 131,33</b> | <b>80 366 443,71</b> | <b>54,5%</b>        |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

Observa-se um crescimento contínuo na dotação corrigida, que passou de 110,46 milhões de euros em 2022 para 129,42 milhões em 2023 e, finalmente, 147,48 milhões em 2024, representando um aumento de aproximadamente 33,5% ao longo dos três anos.

O grau de execução orçamental caiu de 63,4% em 2022 para 56,7% em 2023 e 54,5% em 2024, evidenciando uma redução da execução financeira, apesar do aumento dos recursos disponíveis.

O volume de pagamentos subiu de 70,08 milhões em 2022 para 73,43 milhões em 2023, atingindo os 80,37 milhões em 2024, mostrando um crescimento mais lento em relação ao aumento da dotação.

### **3.5.3. Execução das GOP's por Funções**

O Quadro 40 detalha a execução das Grandes Opções do Plano (GOP's) por Funções, permitindo uma visão segmentada do orçamento e da sua execução. A análise destaca os valores da dotação corrigida, cabimento, compromisso e pagamento, além do grau de execução orçamental e o peso relativo de cada função dentro do orçamento total.

O total das GOP's para 2024 foi de 147,48 milhões de euros, com 114,21 milhões cabimentados (77,5%), 104,40 milhões comprometidos (70,8%) e 80,37 milhões efetivamente pagos (54,5%).

A maior parte dos recursos foi alocada para a função "Sociais", com 80,75 milhões de euros (54,8%), seguida pelas funções "Gerais" (25,4%), "Económicas" (13,2%) e "Outras" (6,3%).



Quadro 40 - Execução das GOP's por Funções

| Funções            | Designação                                              | Dotação Corrigida     | Cabimento             | Compromisso           | Pagamento            | Grau Ex. Orçamental | Peso          |
|--------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| Gerais             | 1.1. Serviços Gerais da Administração Pública           | 36 091 249,20         | 28 575 023,73         | 25 219 972,77         | 18 977 694,93        | 52,6%               | 23,6%         |
|                    | 1.1.1. Administração Geral                              | 36 091 249,20         | 28 575 023,73         | 25 219 972,77         | 18 977 694,93        | 52,6%               | 23,6%         |
|                    | 1.2. Segurança e Ordem Públicas                         | 1 760 616,03          | 1 479 024,25          | 1 221 012,63          | 1 191 964,52         | 67,7%               | 1,5%          |
|                    | 1.2.1. Proteção Civil e Luta contra Incêndios           | 1 760 616,03          | 1 479 024,25          | 1 221 012,63          | 1 191 964,52         | 67,7%               | 1,5%          |
|                    | <b>subtotal</b>                                         | <b>37 851 865,23</b>  | <b>30 054 047,98</b>  | <b>26 440 985,40</b>  | <b>20 169 659,45</b> | <b>53,3%</b>        | <b>25,1%</b>  |
| Sociais            | 2.1. Educação                                           | 29 083 235,60         | 24 363 912,06         | 24 085 672,22         | 19 977 012,33        | 68,7%               | 24,9%         |
|                    | 2.1.1. Ensino não Superior                              | 26 261 455,23         | 22 466 485,42         | 22 258 784,89         | 18 535 225,20        | 70,6%               | 23,1%         |
|                    | 2.1.2. Serviços Auxiliares de Ensino                    | 2 821 780,37          | 1 897 426,64          | 1 826 887,33          | 1 441 787,13         | 51,1%               | 1,8%          |
|                    | 2.2. Saúde                                              | 1 800 481,01          | 1 142 979,40          | 974 945,97            | 334 521,55           | 18,6%               | 0,4%          |
|                    | 2.2.1. Serviços Individuais de Saúde                    | 1 800 481,01          | 1 142 979,40          | 974 945,97            | 334 521,55           | 18,6%               | 0,4%          |
|                    | 2.3. Segurança e Ação Sociais                           | 3 743 691,72          | 3 037 368,50          | 2 387 043,97          | 1 655 074,88         | 44,2%               | 2,1%          |
|                    | 2.3.2. Ação Social                                      | 3 743 691,72          | 3 037 368,50          | 2 387 043,97          | 1 655 074,88         | 44,2%               | 2,1%          |
|                    | 2.4. Habitação e Serviços Coletivos                     | 37 063 100,18         | 26 313 575,19         | 25 281 757,76         | 18 377 757,72        | 49,6%               | 22,9%         |
|                    | 2.4.1. Habitação                                        | 16 588 621,23         | 10 643 550,63         | 10 495 865,03         | 8 350 444,53         | 50,3%               | 10,4%         |
|                    | 2.4.2. Ordenamento do Território                        | 3 088 267,43          | 1 427 365,83          | 1 201 362,02          | 468 877,58           | 15,2%               | 0,6%          |
|                    | 2.4.3. Saneamento                                       | 6 984 168,21          | 6 817 920,98          | 6 817 920,98          | 6 015 520,81         | 86,1%               | 7,5%          |
|                    | 2.4.4. Abastecimento de Água                            | 10,00                 | -                     | -                     | -                    | 0,0%                | 0,0%          |
|                    | 2.4.6. Proteção do Meio Ambiente e Conservação Natureza | 10 402 033,31         | 7 424 737,75          | 6 766 609,73          | 3 542 914,80         | 34,1%               | 4,4%          |
|                    | 2.5. Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos       | 9 062 093,27          | 6 875 743,68          | 5 074 911,49          | 4 158 776,69         | 45,9%               | 5,2%          |
|                    | 2.5.1. Cultura                                          | 4 061 859,88          | 3 239 005,26          | 2 870 842,11          | 2 287 347,39         | 56,3%               | 2,8%          |
|                    | 2.5.2. Desporto, Recreio e Lazer                        | 5 000 233,39          | 3 636 738,42          | 2 204 069,38          | 1 871 429,30         | 37,4%               | 2,3%          |
|                    | <b>subtotal</b>                                         | <b>80 752 601,78</b>  | <b>61 733 578,83</b>  | <b>57 804 331,41</b>  | <b>44 503 143,17</b> | <b>55,1%</b>        | <b>55,4%</b>  |
| Econ.              | 3.2. Indústria e Energia                                | 3 822 213,32          | 2 805 452,64          | 2 805 452,64          | 1 419 049,60         | 37,1%               | 1,8%          |
|                    | 3.2.1. Iluminação Pública                               | 3 822 213,32          | 2 805 452,64          | 2 805 452,64          | 1 419 049,60         | 37,1%               | 1,8%          |
|                    | 3.3. Transportes e Comunicações                         | 15 229 808,16         | 10 227 257,01         | 7 977 703,40          | 5 063 172,20         | 33,2%               | 6,3%          |
|                    | 3.3.1. Transportes Rodoviários                          | 15 229 808,16         | 10 227 257,01         | 7 977 703,40          | 5 063 172,20         | 33,2%               | 6,3%          |
|                    | 3.4. Comércio e Turismo                                 | 221 222,54            | 122 523,52            | 107 087,88            | 75 489,73            | 34,1%               | 0,1%          |
|                    | 3.4.1. Mercados e Feiras                                | 72 000,00             | 27 101,82             | 27 101,82             | 3 116,82             | 4,3%                | 0,0%          |
|                    | 3.4.2. Turismo                                          | 149 222,54            | 95 421,70             | 79 986,06             | 72 372,91            | 48,5%               | 0,1%          |
|                    | 3.5. Outras Funções Económicas                          | 375 141,19            | 367 229,51            | 367 229,51            | 249 541,97           | 66,5%               | 0,3%          |
|                    | 3.5.1. Desenvolvimento Económico                        | 375 141,19            | 367 229,51            | 367 229,51            | 249 541,97           | 66,5%               | 0,3%          |
|                    | <b>subtotal</b>                                         | <b>19 648 385,21</b>  | <b>13 522 462,68</b>  | <b>11 257 473,43</b>  | <b>6 807 253,50</b>  | <b>34,6%</b>        | <b>8,5%</b>   |
| Outras             | 4.1. Operações da Dívida Autárquica                     | 1 541 039,99          | 1 505 828,45          | 1 505 828,45          | 1 504 956,08         | 97,7%               | 1,9%          |
|                    | 4.1.1. Relações com Instituições Financeiras            | 1 533 956,55          | 1 504 756,67          | 1 504 756,67          | 1 504 756,67         | 98,1%               | 1,9%          |
|                    | 4.1.2. Encargos com Dívida Adm. Autárquica              | 7 083,44              | 1 071,78              | 1 071,78              | 199,41               | 2,8%                | 0,0%          |
|                    | 4.2. Transferências entre Administrações                | 6 440 219,87          | 6 383 359,80          | 6 376 000,68          | 6 376 000,68         | 99,0%               | 7,9%          |
|                    | 4.2.1. Freguesias                                       | 6 361 424,90          | 6 313 233,35          | 6 306 979,33          | 6 306 979,33         | 99,1%               | 7,8%          |
|                    | 4.2.2. Outras Transferências entre Administrações       | 78 794,97             | 70 126,45             | 69 021,35             | 69 021,35            | 87,6%               | 0,1%          |
|                    | 4.3. Diversas não Especificadas                         | 1 243 106,61          | 1 013 511,96          | 1 013 511,96          | 1 005 430,83         | 80,9%               | 1,3%          |
|                    | 4.3.1. Acordos de Geminação e Cooperação                | 110,00                | -                     | -                     | -                    | 0,0%                | 0,0%          |
|                    | 4.3.2. Outras não Especificadas                         | 1 242 996,61          | 1 013 511,96          | 1 013 511,96          | 1 005 430,83         | 80,9%               | 1,3%          |
|                    | <b>subtotal</b>                                         | <b>9 224 366,47</b>   | <b>8 902 700,21</b>   | <b>8 895 341,09</b>   | <b>8 886 387,59</b>  | <b>96,3%</b>        | <b>11,1%</b>  |
| <b>Total GOP's</b> |                                                         | <b>147 477 218,69</b> | <b>114 212 789,70</b> | <b>104 398 131,33</b> | <b>80 366 443,71</b> | <b>54,5%</b>        | <b>100,0%</b> |

### **3.5.3.1. Funções Gerais**

As Funções Gerais abrangem áreas fundamentais da administração pública e governança, incluindo Serviços Gerais da Administração Pública, Segurança e Ordem Pública, e Proteção Civil e Luta Contra Incêndios. Essas funções são essenciais para garantir o funcionamento adequado dos órgãos administrativos, a segurança dos cidadãos e a resposta a emergências.

As Funções Gerais apresentaram uma dotação inicial de 37.851.865,23 € e uma execução efetiva de 20.169.659,45 €, o que significa que aproximadamente 53,3 % do orçamento total foi efetivamente pago.

Página | 80

Na subfunção Administração Geral, que envolve a gestão de bens, infraestrutura e serviços administrativos essenciais, a execução atingiu 52,6 % do valor das dotações corrigidas, com destaque para os Encargos Diversos de Estrutura que inclui serviços essenciais como água, eletricidade, gás, seguros, segurança, comunicação, entre outros, apresentou um índice de execução elevado (75,6 %), com destaque para:

- Água: 3.009.494,39 € pagos de 4.072.633,89 € (73,9 % de execução);
- Eletricidade: 3.265.278,53 € pagos de 3.977.676,26 € (82,1 % de execução);
- Vigilância e Segurança: 1.943.611,33 € pagos de 2.651.011,00 € (73,3 % de execução);
- Limpeza e Higiene: 2.026.397,02 € pagos de 2.310.595,04 € (72,4 % de execução).

Relevo ainda para os projetos relativos às Viaturas Municipais, utilizadas em diversos serviços, incluindo fiscalização, manutenção urbana e transporte administrativo, executaram 905.300,64 € e para a Implementação e Utilização de Tecnologias de Informação, que desempenha um papel fundamental na modernização dos serviços municipais, garantindo eficiência, segurança dos dados e otimização dos processos administrativos, que alcançou uma execução efetiva de 1.073.233,17 €.

A Beneficiação, Conservação e Reparação do Património Municipal, recebeu uma dotação total de 3.390.876,25 €, sendo que 2.258.932,65 € (66,7 %) foram cabimentados, enquanto os compromissos assumidos somaram 391.047,74 € (11,5 %) e os pagamentos atingiram 132.423,91 € (3,9 %).

Dentro destas, os principais projetos de investimentos foram Divisão da PSP de Odivelas, dotado em 2.730.331,00 €, com 1.977.600,91 € cabimentados, 109.716,00 € comprometidos e 91.635,00 € pagos. Já a Esquadra da PSP da Pontinha, com uma dotação de 660.545,25 €, foi possível comprometer 281.331,74 € e liquidar 40.788,91 €.

Nos Serviços Prestados pela Administração, as despesas destinadas a serviços administrativos totalizaram 2.050.998,96 €, dos quais 1.747.886,71 € (85,2%) foram cabimentados, 1.747.886,71 € comprometidos, e 1.663.415,46 € pagos (81%), demonstrando um nível elevado de execução orçamental.

Na subfunção Segurança e Ordem Pública, a área de segurança, incluindo proteção civil e medidas preventivas, teve uma dotação de 1.760.616,03 €, dos quais 1.479.024,62 € foram cabimentados, representando 84 % do total. Os compromissos atingiram 1.221.012,63 € (69,4 %), enquanto os pagamentos chegaram a 1.191.964,52 € (67,7 %), demonstrando também uma execução bastante elevada.

#### ***3.5.3.2. Funções Sociais***

As Funções Sociais do Município de Odivelas para o ano de 2024 receberam uma dotação global de 80.752.601,78 €, os cabimentos atingiram os 61.733.578,83 € e os compromissos financeiros os 57.804.331,41 €. Relativamente aos pagamentos somaram 44.503.143,17 €, o que representa 55,1 % da execução orçamental em relação ao montante dotado.

A Educação é subfunção mais relevante dentro das funções sociais, com uma dotação de 29.083.235,60 € (cerca de 36% do orçamento total das funções sociais). Desse valor, 19.977.012,33 € foram efetivamente pagos, representando 68,7 % de execução.

Os maiores investimentos foram direcionados para a construção, reparação e beneficiação de equipamentos escolares. Destacam-se os seguintes projetos:

- A Escola Secundária de Odivelas com uma dotação corrigida de 2.973.758,03 €, dos quais foram liquidados durante o ano 2.255.981,38 €.

- A Construção da nova EB1/JI da Amoreira – Ramada, com um orçamento de 5.438.846,17 €, dos quais 3.817.724,48 € já foram pagos.

Outro ponto importante é o apoio ao funcionamento das escolas, com um investimento de 10.939.131,50 €, destinados a áreas como refeitórios escolares, apetrechamento e atividades de enriquecimento curricular. Desses, 8.448.999,16 € foram pagos, representando uma taxa de execução de 77,3%, indicando um bom desempenho na implementação dos recursos.

Página | 82

Para os Serviços Auxiliares de Ensino e Ação Social Escolar, que abrange áreas essenciais para o suporte ao ensino e ao bem-estar dos alunos no município, tais como os Transportes Escolares, Fichas Escolares, Auxílios Económicos e Atividades de Animação e Apoio à família, estava previsto uma dotação global de 2.821.780,37 €, sendo que desta foi possível comprometer 1.826.887,33 € e pagar 1.509.778,73 €.

A subfunção Saúde obteve um total de dotações de 1.800.481,01 €, sendo que 334.521,55 € foram pagos, o que representa 18,6% da execução orçamental.

A maior parte dos investimentos está concentrada na construção, reparação e beneficiação de equipamentos de saúde, com uma dotação de 1.744.682,24 €, mas apenas 303.734,47 € foram pagos. Projetos como a Unidade de Saúde de Odivelas Poente (€ 402.274,00 dotados, com € 103.312,13 pagos) e a Unidade de Saúde da Pontinha (€ 340.405,00 dotados, com apenas € 29.112,06 liquidados) apresentam uma execução reduzida.

A Ação Social possui um orçamento total de 3.743.691,72 €, dos quais 1.655.074,88 € foram pagos (44,2% de execução).

Dentre dos quais, destacam-se as seguintes ações:

- Construção e manutenção de equipamentos sociais, com 1.005.817,36 € dotados e 126.543,18 € pagos, representando 12,6% de execução.
- Projetos de intervenção social e apoio a entidades sociais, como apoio a comunidades desfavorecidas, programas de apoio alimentar e iniciativas de

combate à pobreza, possuem execução moderada, com 1.582.673,41 € liquidados de um total de 2.597.943,61 € (60,9%).

A área da Habitação e Serviços Coletivos recebeu um dos maiores investimentos dentro das Funções Sociais, com uma dotação de 37.063.100,18. No entanto, a execução orçamental ainda está em fase intermediária, com 18.377.757,72 € pagos (49,6% de execução).

Página | 83

Destaque para o Programa 1.º Direito – Apoio ao Acesso à Habitação que conta com 13.343.151,13 €, sendo 6.914.638,45 € liquidados (51,8% de execução). Esse programa visa facilitar o acesso à habitação para famílias em situação de vulnerabilidade, sendo que a sua taxa de execução indica que parte dos recursos ainda está em processo de implementação.

A análise da execução orçamental das subfunções Ordenamento do Território, Saneamento e Proteção do Meio Ambiente revelam diferentes níveis de execução dos recursos alocados.

O Ordenamento do Território recebeu uma dotação global de 3.088.673,87 €, dos quais 1.427.365,83 € foram cabimentados e 468.877,58 € pagos, resultando em uma execução orçamental de 15%.

A execução da subfunção Ordenamento do Território, foi moderada com 32% dos recursos cabimentados pagos até o momento. A Revitalização Urbana recebeu a maior parte do orçamento, com os seguintes destaques:

- Os projetos relativos à Beneficiação e Reparação de Espaços Urbanos em vários Locais do Concelho com um total de dotações 684.986,72 € dos quais foram pagos 170.296,81 €.
- Os projetos relativos a Parques Infantis no Concelho, com uma dotação global de 1.238.117,34 €, com um total cabimentado de 645.426,43 € e liquidado 97.382,75 €.

A subfunção Saneamento com uma dotação total de 6.984.168,21 €, dos quais 6.817.920,98 € foram cabimentados e 6.015.520,81 € já foram pagos. Isso indica uma execução financeira muito alta, com quase 100% dos valores comprometidos já liquidados. Realce para os

serviços especializados para Tratamento de Águas Residuais com um total cabimentado de 6.496.205,60 € e 5.997.290,25 € pagos.

A subfunção Proteção do Meio Ambiente e Conservação da Natureza apresenta uma dotação orçamental significativa, sendo distribuída entre diversas áreas essenciais para a sustentabilidade ambiental. Os investimentos foram direcionados para higiene pública, conservação do património natural, preservação de espaços verdes, intervenções ambientais e ações de sensibilização. A execução financeira tem avançado de maneira moderada, com aproximadamente 67% do orçamento cabimentado e 35% dos pagamentos efetivamente realizados, o que demonstra que parte dos valores comprometidos ainda não foi liquidada.

Relevo para Conservação e Valorização do Património Natural apresentam um nível elevado de execução, com cerca de 75% do orçamento comprometido e metade já pago. Na criação e manutenção de espaços verdes, destaca-se a Remodelação da Frente Urbana do Rio da Costa – Odivelas, com uma dotação de 1.092.104,21 €, com o valor cabimentado de 1.037.104,21 € e pagos 429.841,38 €.

No que se refere às intervenções em situações de degradação ambiental, observa-se uma execução orçamental elevada, com quase 75% do orçamento comprometido e mais de 50% pago.

Na função de Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos com um orçamento de 9.062.093,27 € e com 4.158.776,69 € pagos (45,9% da execução), destaque para os Equipamentos culturais, com 1.870.223,92 € dotados, dos quais 522.677,64 € foram pagos (27,9% de execução).

Iniciativas de dinamização cultural, que incluem eventos, festivais e apoio a entidades culturais, com 1.170.386,75 €, sendo 1.030.442,70 € pagos (88% de execução), um dos melhores desempenhos entre as funções sociais.

A requalificação do Mosteiro de São Dinis e São Bernardo, um dos projetos de maior investimento dentro do setor cultural, com uma dotação de 1.294.698,19 €, apenas foi possível executar 182.171,55 €.

No que concerne à subfunção Desporto, Recreio e Lazer, a dotação total para essas áreas ultrapassa os 5 milhões de euros, sendo que a maior parte está direcionada para desenvolvimento da atividade física e desportiva. A construção, reparação e manutenção de infraestruturas desportivas representam a parcela mais expressiva dos investimentos.

Em contrapartida, algumas iniciativas de apoio direto à juventude, como o Festival da Juventude (77.988 €), tiveram um percentual elevado de execução financeira, com valores integralmente pagos ou próximos disso. O mesmo acontece com programas como Odivelas a Mexer e Circuito de Atletismo, também com elevada execução.

### ***3.5.3.3. Funções Económicas***

A análise detalhada das Funções Económicas das Grandes Opções do Plano (GOP) 2024 do Município de Odivelas revela investimentos significativos em infraestrutura, mobilidade e desenvolvimento económico. A dotação total para as funções económicas atinge valores elevados, com destaque para Transportes e Comunicações e Indústria e Energia.

O setor de Indústria e Energia tem uma dotação total de 3,8 milhões de euros, com o maior montante destinado à iluminação pública. As despesas incluem intervenções diversas e consumo de energia, sendo que 1,4 milhão de euros já foram pagos. Parte significativas dos gastos está concentrada no consumo de eletricidade, essencial para a manutenção da rede de iluminação.

A subfunção Transportes e Comunicações é a que recebe o maior investimento, totalizando mais de 15 milhões de euros, com um foco expressivo na requalificação da rede viária, repavimentações e sinalização rodoviária. Entre as ações mais relevantes estão os 3,7 milhões de euros para beneficiação da rede viária, dos quais cerca de 632 mil euros já foram pagos, além dos 3,2 milhões de euros para repavimentações, com 1,3 milhões de euros já liquidados. Projetos específicos como a requalificação da Avenida Marechal Gomes da Costa e a construção da T14 também possuem dotações expressivas, mas ainda uma baixa execução.



A mobilidade urbana também recebe atenção especial, com 2 milhões de euros destinados à Mobilidade AML, um projeto regional que procura melhorar o transporte público e a conectividade entre municípios. Além disso, a ligação viária da Rua Dário de Canas à Rotunda da Repsol possui um orçamento de 965 mil euros, dos quais 127 mil euros já foram efetivamente pagos.

A subfunção Comércio e Turismo conta com uma dotação de 221 mil euros, sendo que a maior parte está direcionada para iniciativas de promoção turística e requalificação de mercados. O destaque vai para o projeto de rede Wi-Fi em centros históricos, com 21 mil euros integralmente executados, e a beneficiação do Mercado de Odivelas, que ainda não teve execução financeira significativa. A promoção de eventos turísticos e a valorização do património cultural, como a divulgação da marmelada branca e do vinho local, também fazem parte das iniciativas financiadas.

A subfunção Outras Funções Económicas, inclui medidas para estimular o empreendedorismo e a economia local, com projetos como o Fundo Municipal de Emergência Empresarial de Odivelas (FMEE) e o programa Start In Odivelas – Incubadora de Empresas.

O Município de Odivelas demonstra um compromisso sólido com a melhoria da infraestrutura e mobilidade, ao passo que algumas iniciativas do foro económico e turístico ficarem ainda aquém para garantir uma execução eficiente dos recursos disponíveis.

#### ***3.5.3.4 Outras Funções***

A análise funcional detalhada das Outras Funções das Grandes Opções do Plano (GOP's) 2024 do Município de Odivelas revela um orçamento direcionado para operações da dívida autárquica, transferências entre administrações e diversas não especificadas. Esses três grandes grupos totalizaram cerca de 8,9 milhões de euros em compromissos e pagamentos efetuados.

A subfunção de operações da dívida autárquica apresenta uma dotação de 1,54 milhões de euros, com praticamente toda a verba já comprometida e paga. A maior parte desse montante está associada ao serviço da dívida junto a instituições financeiras, especialmente a Caixa Geral de Depósitos (CGD) e o Banco BPI, que juntos concentram mais de 1,53 milhões de euros em encargos com amortizações e juros. O nível de execução orçamental dessa rubrica é próximo de 100%, indicando que o município está a cumprir as suas obrigações financeiras dentro dos prazos previstos.

As transferências entre administrações constituem a maior fatia do orçamento dentro das "Outras Funções", atingindo 6,44 milhões de euros. A maior parte desses recursos (6,36 milhões de euros) foi transferida para Juntas de Freguesia do Concelho, no âmbito de contratos interadministrativos de delegação de competências e acordos de execução de funções administrativas e operacionais que o Município de Odivelas celebrou com as Juntas de Freguesia.

Ainda no âmbito das transferências, há 78,7 mil euros aplicados em quotizações e participação em eventos, dos quais a maior parte foi cabimentada e liquidada. Destacam-se as contribuições para associações e entidades públicas, com mais de 66 mil euros pagos.

A rubrica de diversas não especificadas possui uma dotação total de 1,24 milhões de euros, dos quais cerca de 1 milhão foi comprometido e pago. Dentro dessa categoria, destacam-se as restituições e outras despesas, que absorvem 1,2 milhões de euros, sendo que aproximadamente 969 mil euros foram liquidados.

De forma geral, o Município demonstra uma gestão financeira muito rigorosa nas "Outras Funções", com elevados níveis de execução orçamental na dívida pública e transferências interadministrativas. A liquidação das obrigações financeiras com bancos e a efetivação das transferências para Juntas de Freguesia demonstram um modelo de gestão que prioriza a estabilidade financeira e o funcionamento descentralizado dos serviços públicos.

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

No que diz respeito às Funções Gerais, observa-se um aumento contínuo do orçamento, que passa de 15.298.267,63 € em 2022, para 17.865.006,99 € em 2023 e atinge 20.169.659,45 €

em 2024. Esse crescimento de 2.304.652,46, equivalente a 12,9%, reflete um esforço municipal para fortalecer a gestão pública.

Nas Funções Sociais, há um aumento expressivo da execução, passando de 34.324.365,31€ em 2023 para 44.503.143,17 € em 2024, um crescimento de 10.178.777,86 €, equivalente a 29,7%.

Página | 88

O destaque é a Educação, que salta de 12.920.100,29 € para 19.977.012,33 €, representando um incremento de 54,6%. Esse aumento é impulsionado pelo Ensino Não Superior, que regista um crescimento de 69%, evidenciando um forte compromisso com o ensino básico e secundário. Por outro lado, os Serviços Auxiliares de Ensino registam uma redução de 26,2%.

A subfunção Saúde apresenta uma queda expressiva de 37%, resultado da redistribuição de recursos para outras áreas sociais.

A Habitação e Serviços Coletivos também recebem uma atenção especial, com um crescimento de 19,7%, alavancado, principalmente, pelo aumento de 75,8%, pela subfunção Habitação, resultado da aposta na construção e reabilitação habitacional.

Nas funções económicas, verifica-se um crescimento significativo, passando de 5.964.290,37 € em 2023, para 6.807.253,50 € em 2024, um aumento de 14,1%. Destaque para os Transportes Rodoviários, que cresce 26,9%, refletindo investimentos na melhoria das infraestruturas viárias, ao passo que a Iluminação Pública apresenta uma ligeira redução de 3,2%.

Quadro 41 - Evolução das GOP's por Funções

| Funções            |        | Designação                                       | Execução             |                      |                      | Variação 2023-2024   |               |
|--------------------|--------|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
|                    |        |                                                  | 2022                 | 2023                 | 2024                 | Valor                | %             |
| Gerais             | 1.1.   | Serviços Gerais da Administração Pública         | 14 151 131,41        | 16 335 299,15        | 18 977 694,93        | 2 642 395,78         | 16,2%         |
|                    | 1.1.1. | Administração Geral                              | 14 151 131,41        | 16 335 299,15        | 18 977 694,93        | 2 642 395,78         | 16,2%         |
|                    | 1.2.   | Segurança e Ordem Públicas                       | 1 147 136,22         | 1 529 707,84         | 1 191 964,52         | -337 743,32          | -22,1%        |
|                    | 1.2.1. | Proteção Civil e Luta contra Incêndios           | 1 147 136,22         | 1 529 707,84         | 1 191 964,52         | -337 743,32          | -22,1%        |
| <b>subtotal</b>    |        |                                                  | <b>15 298 267,63</b> | <b>17 865 006,99</b> | <b>20 169 659,45</b> | <b>2 304 652,46</b>  | <b>12,9%</b>  |
| Sociais            | 2.1.   | Educação                                         | 16 807 878,92        | 12 920 100,29        | 19 977 012,33        | 7 056 912,04         | 54,6%         |
|                    | 2.1.1. | Ensino não Superior                              | 14 962 008,99        | 10 966 054,94        | 18 535 225,20        | 7 569 170,26         | 69,0%         |
|                    | 2.1.2. | Serviços Auxiliares de Ensino                    | 1 845 869,93         | 1 954 045,35         | 1 441 787,13         | -512 258,22          | -26,2%        |
|                    | 2.2.   | Saúde                                            | 923 004,24           | 530 749,11           | 334 521,55           | -196 227,56          | -37,0%        |
|                    | 2.2.1. | Serviços Individuais de Saúde                    | 923 004,24           | 530 749,11           | 334 521,55           | -196 227,56          | -37,0%        |
|                    | 2.3.   | Segurança e Ação Sociais                         | 702 293,70           | 1 466 421,17         | 1 655 074,88         | 188 653,71           | 12,9%         |
|                    | 2.3.2. | Ação Social                                      | 702 293,70           | 1 466 421,17         | 1 655 074,88         | 188 653,71           | 12,9%         |
|                    | 2.4.   | Habituação e Serviços Coletivos                  | 14 683 832,82        | 15 356 245,86        | 18 377 757,72        | 3 021 511,86         | 19,7%         |
|                    | 2.4.1. | Habituação                                       | 3 071 733,43         | 4 750 272,64         | 8 350 444,53         | 3 600 171,89         | 75,8%         |
|                    | 2.4.2. | Ordenamento do Território                        | 888 414,18           | 755 163,04           | 468 877,58           | -286 285,46          | -37,9%        |
|                    | 2.4.3. | Saneamento                                       | 5 160 919,36         | 5 549 691,52         | 6 015 520,81         | 465 829,29           | 8,4%          |
|                    | 2.4.4. | Abastecimento de Água                            | 3 083 867,21         | 987 102,14           | -                    | -987 102,14          | -100,0%       |
|                    | 2.4.6. | Proteção do Meio Ambiente e Conservação Natureza | 2 478 898,64         | 3 314 016,52         | 3 542 914,80         | 228 898,28           | 6,9%          |
|                    | 2.5.   | Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos     | 4 044 035,07         | 4 050 848,88         | 4 158 776,69         | 107 927,81           | 2,7%          |
|                    | 2.5.1. | Cultura                                          | 2 298 685,14         | 2 253 451,75         | 2 287 347,39         | 33 895,64            | 1,5%          |
|                    | 2.5.2. | Desporto, Recreio e Lazer                        | 1 745 349,93         | 1 797 397,13         | 1 871 429,30         | 74 032,17            | 4,1%          |
| <b>subtotal</b>    |        |                                                  | <b>37 161 044,75</b> | <b>34 324 365,31</b> | <b>44 503 143,17</b> | <b>10 178 777,86</b> | <b>29,7%</b>  |
| Econ.              | 3.2.   | Indústria e Energia                              | 2 117 768,71         | 1 466 406,64         | 1 419 049,60         | -47 357,04           | -3,2%         |
|                    | 3.2.1. | Iluminação Pública                               | 2 117 768,71         | 1 466 406,64         | 1 419 049,60         | -47 357,04           | -3,2%         |
|                    | 3.3.   | Transportes e Comunicações                       | 5 366 652,21         | 3 990 626,64         | 5 063 172,20         | 1 072 545,56         | 26,9%         |
|                    | 3.3.1. | Transportes Rodoviários                          | 5 366 652,21         | 3 990 626,64         | 5 063 172,20         | 1 072 545,56         | 26,9%         |
|                    | 3.4.   | Comércio e Turismo                               | 72 584,46            | 244 585,55           | 75 489,73            | -169 095,82          | -69,1%        |
|                    | 3.4.1. | Mercados e Feiras                                | 33 591,51            | 33 963,14            | 3 116,82             | -30 846,32           | -90,8%        |
|                    | 3.4.2. | Turismo                                          | 38 992,95            | 210 622,41           | 72 372,91            | -138 249,50          | -65,6%        |
|                    | 3.5.   | Outras Funções Económicas                        | 127 087,37           | 262 671,54           | 249 541,97           | -13 129,57           | -5,0%         |
|                    | 3.5.1. | Potenciar o Desenvolvimento Económico            | 127 087,37           | 262 671,54           | 249 541,97           | -13 129,57           | -5,0%         |
| <b>subtotal</b>    |        |                                                  | <b>7 684 092,75</b>  | <b>5 964 290,37</b>  | <b>6 807 253,50</b>  | <b>842 963,13</b>    | <b>14,1%</b>  |
| Outras             | 4.1.   | Operações da Dívida Autárquica                   | 1 301 230,27         | 7 095 538,87         | 1 504 956,08         | -5 590 582,79        | -78,8%        |
|                    | 4.1.1. | Relações com Instituições Financeiras            | 1 299 332,37         | 7 093 806,49         | 1 504 756,67         | -5 589 049,82        | -78,8%        |
|                    | 4.1.2. | Encargos com Dívida Adm. Autárquica              | 1 897,90             | 1 732,38             | 199,41               | -1 532,97            | -88,5%        |
|                    | 4.2.   | Transferências entre Administrações              | 7 952 845,79         | 7 733 164,86         | 6 376 000,68         | -1 357 164,18        | -17,5%        |
|                    | 4.2.1. | Freguesias                                       | 5 595 655,44         | 6 301 356,74         | 6 306 979,33         | 5 622,59             | 0,1%          |
|                    | 4.2.2. | Outras Transferências entre Administrações       | 2 357 190,35         | 1 431 808,12         | 69 021,35            | -1 362 786,77        | -95,2%        |
|                    | 4.3.   | Diversas não Especificadas                       | 689 391,00           | 447 771,67           | 1 005 430,83         | 557 659,16           | 124,5%        |
| <b>subtotal</b>    |        |                                                  | <b>9 943 467,06</b>  | <b>15 276 475,40</b> | <b>8 886 387,59</b>  | <b>-6 390 087,81</b> | <b>-41,8%</b> |
| <b>Total GOP's</b> |        |                                                  | <b>70 086 872,19</b> | <b>73 430 138,07</b> | <b>80 366 443,71</b> | <b>6 936 305,64</b>  | <b>9,4%</b>   |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

Em relação às Outras Funções, há uma queda expressiva de 41,8% no executado, com destaque para a redução de 78,8% nas Operações da Dívida Autárquica. Essa redução significativa está diretamente relacionada a uma decisão estratégica tomada em 2023, quando, devido à subida das taxas de juro, foi realizada uma amortização não prevista de um empréstimo da carteira do município, no valor de 6 milhões de euros. Essa medida, que visou reduzir o impacto dos encargos financeiros futuros, não se repetiu em 2024, explicando a diminuição substancial da dotação orçamental para essa rubrica no novo exercício. Esse ajuste reflete um esforço de gestão financeira prudente, procurando equilíbrio entre a redução da dívida e a otimização dos recursos disponíveis para outras áreas prioritárias.

No que se refere às Transferências entre Administrações, estas caem 17,5%, enquanto as Outras Transferências registam uma redução substancial de 95,2%, resultado de não ter havido reposição de prejuízos à empresa participada SIMAR, situação que ocorreu em 2023. Em contrapartida, o executado em Diversas Não Especificadas mais do que duplica, com um aumento de 124,5%.

Assim de uma forma geral, as GOP's aumentam de 73.430.138,07 € em 2023 para 80.366.443,71 € em 2024, representando um crescimento de 6.936.305,64 ou 9,4%. Esse crescimento demonstra uma estratégia municipal voltada para o fortalecimento da gestão pública, a ampliação das políticas sociais, principalmente na educação e habitação, e a promoção do desenvolvimento económico, com uma abordagem cautelosa na gestão da dívida pública e uma redistribuição de investimentos em áreas estratégicas.

### **3.5.5 Execução do Plano Plurianual de Investimentos por Funções**

O Plano Plurianual de Investimentos (PPI) do Município de Odivelas para 2024 refletiu um conjunto de investimentos estratégicos que foram fundamentais para o desenvolvimento do Concelho. Os projetos abrangeram diversas áreas essenciais, incluindo infraestruturas urbanas, modernização dos serviços e reforço dos serviços sociais, com um especial destaque para a educação e habitação.

**Quadro 42 - Plano Plurianual de Investimentos – PPI**

| Funções                                                                | Fase                     |                             |                       |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------|
|                                                                        | Cabimentos / Lançamentos | Compromissos / Adjudicações | Execução / Pagamentos |
| <b>Gerais</b>                                                          |                          |                             |                       |
| Aquisição de Património (Terrenos / Edifícios)                         | 1 182 157,00             | 2 232 072,12                | 359 834,00            |
| Viaturas Municipais                                                    | 1 149 533,99             | 1 149 533,99                | 136 820,85            |
| Implementação e Utilização de Tecnologias de Informação                | 1 349 269,10             | 1 349 269,10                | 936 722,51            |
| <b>Sociais</b>                                                         |                          |                             |                       |
| Equipamentos Escolares - Intervenções Diversas                         | 3 543 422,33             | 3 498 371,80                | 2 752 084,98          |
| Escola Secundária de Odivelas                                          | 2 843 878,00             | 2 843 878,00                | 2 255 981,38          |
| Escola Secundária da Ramada                                            | 460 494,42               | 460 494,42                  | 319 621,84            |
| Construção da nova EB1/JI da Amoreira - Ramada                         | 5 321 078,32             | 5 321 078,32                | 3 817 724,48          |
| Unidade de Saúde de Odivelas Poente                                    | 212 612,88               | 212 612,88                  | 103 312,13            |
| Unidade de Saúde da Pontinha                                           | 306 803,46               | 138 803,46                  | 29 112,06             |
| Programa 1.º Direito - Apoio ao acesso à Habitação                     | 8 508 953,90             | 8 367 910,30                | 6 913 210,99          |
| Parques Infantis                                                       | 630 477,40               | 630 477,40                  | 82 433,72             |
| Parque Urbano da Cidade de Odivelas                                    | 391 163,00               | 391 163,00                  | 153 084,58            |
| Beneficiação e Reparação do Mosteiro S. Dinis e S. Bernardo - Odivelas | 863 860,56               | 545 860,56                  | 182 171,55            |
| Trabalhos Diversos em Equipamento Desportivo                           | 256 587,13               | 187 687,13                  | 173 932,78            |
| <b>Económicas</b>                                                      |                          |                             |                       |
| Intervenções Diversas em Arruamentos                                   | 914 584,76               | 861 584,76                  | 559 519,61            |
| Repavimentações Diversas                                               | 2 269 876,25             | 2 238 078,59                | 1 336 283,10          |
| Execução e Reparação de Passeios, Valetas e Estacionamento             | 336 816,97               | 336 816,97                  | 264 184,64            |
| Sinalização Horizontal, Vertical e Semaforização                       | 336 863,05               | 224 863,05                  | 178 713,34            |
| Ligação Viária da Rua Dário de Canas à Rotunda da Repsol, em Odivelas  | 965 504,68               | 965 504,68                  | 127 290,80            |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

Nas Funções Gerais, o município concretizou importantes investimentos na expansão e modernização do seu património e infraestrutura operacional. A Aquisição de Património (terrenos/edifícios) teve um total de cabimentos de 1.182.157,00 €, enquanto os compromissos assumidos ascenderam a 2.232.072,12 €, sendo 359.834,00 € efetivamente pagos. A renovação da frota municipal também foi um investimento relevante, com 1.149.533,99 € adjudicados e 136.820,85 € pagos, garantindo a melhoria dos serviços prestados à população. Além disso, a Implementação e Utilização de Tecnologias de Informação, com 1.349.269,10 € em cabimentos e 936.722,51 € executados, permitiu reforçar a modernização e a eficiência dos serviços municipais.

No âmbito das Funções Sociais, a Educação e a Habitação foram áreas prioritárias. As Intervenções Diversas em Equipamentos Escolares, com um total de cabimentos de

3.543.422,33 €, tiveram 2.752.084,98 € executados, assegurando a requalificação de várias infraestruturas escolares. A Escola Secundária de Odivelas contou com um total cabimentado de 2.843.878,00 €, dos quais 2.255.981,38 € foram pagos, enquanto a Escola Secundária da Ramada com 460.494,42 € de cabimentos, foram executados 321.624,21 €. A construção da nova EB1/JI da Amoreira – Ramada foi um dos projetos mais significativos na área da educação, com cabimentos de 5.321.078,32 €, sendo que 3.817.724,48 € foram executados.

Na área da saúde, foram concretizados investimentos na Unidade de Saúde de Odivelas Poente, onde 212.612,88 € foram adjudicados e 103.312,13 € pagos, e na Unidade de Saúde da Pontinha, que recebeu um investimento de 306.803,46 €, com 29.112,06 € executados.

A Habitação foi outro setor que absorveu um volume significativo de recursos, com o Programa 1.º Direito – Apoio ao Acesso à Habitação a representar o maior investimento do PPI 2024, com 8.508.953,90 € comprometidos e 6.913.210,99 € pagos. Este programa desempenhou um papel crucial na melhoria das condições habitacionais da população em situação de vulnerabilidade. Além disso, foram canalizados 863.850,56 € para a Beneficiação e Reabilitação do Mosteiro de S. Dinis e S. Bernardo, dos quais 182.171,55 € foram executados, garantindo a preservação do património histórico do município.

Nas Funções Económicas, os investimentos focaram-se na melhoria da infraestrutura urbana e na mobilidade. As Repavimentações Diversas foram um dos projetos mais relevantes, com um cabimento de 2.269.876,25 €, dos quais 1.356.238,83 € foram pagos, contribuindo para a requalificação das vias municipais. Destaque para a Ligação Viária da Rua Dário de Canas à Rotunda da Repsol, com cabimentos de 965.504,68 €, teve 192.307,30 € executados. Além disso, foram cabimentados 336.816,97 € em projetos relativos à Execução e Reparação de Passeios, Valetas e Estacionamento, e 336.863,05 € relativos à Sinalização Horizontal, Vertical e Semafórica, garantindo uma mobilidade mais segura e eficiente para os munícipes.

O PPI 2024 revela uma execução significativa dos investimentos planeados, assegurando a modernização da cidade e a melhoria da qualidade de vida da população. Os recursos foram aplicados de forma estratégica, com destaque para a habitação, a requalificação de



infraestruturas escolares e o reforço das condições de mobilidade urbana, confirmando o compromisso do município com o desenvolvimento sustentável e equilibrado do Concelho.

### 3.5.6 Evolução do Plano Plurianual de Investimentos por Funções

A evolução do Plano Plurianual de Investimento (PPI) do Município de Odivelas entre os anos de 2022 e 2024 revelou um aumento significativo dos investimentos municipais, com um crescimento de 49,4% na execução financeira, passando de 16.546.223,02 € em 2023 para 24.716.296,40 € em 2024, refletindo uma aposta estratégica na modernização da infraestrutura e no reforço dos serviços públicos essenciais.

Página | 93

No que se refere às Funções Gerais, houve uma redução de 31,2% no investimento total, caindo de 3.016.915,79 € em 2023 para 2.082.591,80 € em 2024. Esta diminuição está relacionada principalmente com a redução verificada nos Serviços Gerais da Administração Pública, que passaram de 2.995.776,14 € para 2.072.698,42 €, representando uma queda de 30,8%. A subfunção Segurança e Ordem Públicas também sofreu uma redução de 23,9%, refletindo um redirecionamento dos investimentos para outras áreas prioritárias.

As Funções Sociais foram as grandes beneficiadas no PPI de 2024, com um aumento de 8.587.262,64 €, equivalente a 78,1% em relação ao ano anterior, consolidando-se como a principal prioridade do município.

A Educação recebeu um forte incremento, passando de 3.687.078,69 € em 2023 para 9.674.589,86 € em 2024, um crescimento expressivo de 162,4%, destacando-se como a área mais impactada positivamente. Esse aumento reflete investimentos substanciais na ampliação e modernização das infraestruturas escolares.

No entanto, a Saúde sofreu uma redução de 74,5%, com os recursos destinados aos serviços individuais de saúde a cair de 520.076,73 € para 132.424,19 €. A Ação Social, por sua vez, teve um crescimento relevante, aumentando 119,8%, reforçando o compromisso do município com o bem-estar social.

Quadro 43 - Evolução do PPI por Funções

| Funções          |                 | Designação                                       | Execução             |                      |                      | Variação 2023-2024  |               |
|------------------|-----------------|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------|
|                  |                 |                                                  | 2022                 | 2023                 | 2024                 | Valor               | %             |
| Gerais           | 1.1.            | Serviços Gerais da Administração Pública         | 1 933 542,62         | 2 995 776,14         | 2 072 698,42         | -923 077,72         | -30,8%        |
|                  | 1.1.1.          | Administração Geral                              | 1 933 542,62         | 2 995 776,14         | 2 072 698,42         | -923 077,72         | -30,8%        |
|                  | 1.2.            | Segurança e Ordem Públicas                       | 8 848,26             | 21 139,65            | 9 893,38             | -11 246,27          | -53,2%        |
|                  | 1.2.1.          | Proteção Civil e Luta contra Incêndios           | 8 848,26             | 21 139,65            | 9 893,38             | -11 246,27          | -53,2%        |
| <b>subtotal</b>  |                 |                                                  | <b>1 942 390,88</b>  | <b>3 016 915,79</b>  | <b>2 082 591,80</b>  | <b>-934 323,99</b>  | <b>-31,0%</b> |
| Sociais          | 2.1.            | Educação                                         | 8 447 481,88         | 3 687 078,69         | 9 674 589,86         | 5 987 511,17        | 162,4%        |
|                  | 2.1.1.          | Ensino não Superior                              | 8 447 481,88         | 3 687 078,69         | 9 674 589,86         | 5 987 511,17        | 162,4%        |
|                  | 2.1.2.          | Serviços Auxiliares de Ensino                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | n.a.          |
|                  | 2.2.            | Saúde                                            | 915 915,47           | 520 076,73           | 132 424,19           | -387 652,54         | -74,5%        |
|                  | 2.2.1.          | Serviços Individuais de Saúde                    | 915 915,47           | 520 076,73           | 132 424,19           | -387 652,54         | -74,5%        |
|                  | 2.3.            | Segurança e Ação Sociais                         | 29 509,98            | 56 091,43            | 123 310,40           | 67 218,97           | 119,8%        |
|                  | 2.3.2.          | Ação Social                                      | 29 509,98            | 56 091,43            | 123 310,40           | 67 218,97           | 119,8%        |
|                  | 2.4.            | Habitação e Serviços Coletivos                   | 3 748 152,71         | 5 113 208,80         | 8 258 944,25         | 3 145 735,45        | 61,5%         |
|                  | 2.4.1.          | Habitação                                        | 2 568 615,98         | 3 909 131,29         | 7 212 489,59         | 3 303 358,30        | 84,5%         |
|                  | 2.4.2.          | Ordenamento do Território                        | 765 364,72           | 530 500,76           | 292 986,71           | -237 514,05         | -44,8%        |
|                  | 2.4.6.          | Proteção do Meio Ambiente e Conservação Natureza | 414 172,01           | 673 576,75           | 753 467,95           | 79 891,20           | 11,9%         |
|                  | 2.5.            | Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos     | 1 692 802,32         | 1 623 094,64         | 1 397 544,23         | -225 550,41         | -13,9%        |
|                  | 2.5.1.          | Cultura                                          | 1 253 943,95         | 1 190 403,46         | 947 656,17           | -242 747,29         | -20,4%        |
|                  | 2.5.2.          | Desporto, Recreio e Lazer                        | 438 858,37           | 432 691,18           | 449 888,06           | 17 196,88           | 4,0%          |
| <b>subtotal</b>  |                 |                                                  | <b>14 833 862,36</b> | <b>10 999 550,29</b> | <b>19 586 812,93</b> | <b>8 587 262,64</b> | <b>78,1%</b>  |
| Econ.            | 3.2.            | Indústria e Energia                              | 106 574,75           | 18 239,25            | 106 905,18           | 88 665,93           | 486,1%        |
|                  | 3.2.1.          | Iluminação Pública                               | 106 574,75           | 18 239,25            | 106 905,18           | 88 665,93           | 486,1%        |
|                  | 3.3.            | Transportes e Comunicações                       | 3 117 181,10         | 2 446 297,79         | 2 912 561,31         | 466 263,52          | 19,1%         |
|                  | 3.3.1.          | Transportes Rodoviários                          | 3 117 181,10         | 2 446 297,79         | 2 912 561,31         | 466 263,52          | 19,1%         |
|                  | 3.4.            | Comércio e Turismo                               | 38 401,60            | 63 775,88            | 21 615,16            | -42 160,72          | -66,1%        |
|                  | 3.4.1.          | Mercados e Feiras                                | 33 591,51            | 31 687,64            | 0,00                 | -31 687,64          | -100,0%       |
|                  | 3.4.2.          | Turismo                                          | 4 810,09             | 32 088,24            | 21 615,16            | -10 473,08          | -32,6%        |
|                  | 3.5.            | Outras Funções Económicas                        | 153,75               | 1 444,02             | 5 810,02             | 4 366,00            | 302,4%        |
| Outras           | 3.5.1.          | Potenciar o Desenvolvimento Económico            | 153,75               | 1 444,02             | 5 810,02             | 4 366,00            | 302,4%        |
|                  | <b>subtotal</b> |                                                  | <b>3 262 311,20</b>  | <b>2 529 756,94</b>  | <b>3 046 891,67</b>  | <b>517 134,73</b>   | <b>20,4%</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>19 484 097,30</b> | <b>16 546 223,02</b> | <b>24 716 296,40</b> | <b>8 170 073,38</b> | <b>49,4%</b>  |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

UN: Euros

Na Habitação e Serviços Coletivos, houve um acréscimo de 3.145.735,45 €, equivalente a 61,5%, demonstrando um reforço nas políticas habitacionais. Dentro desta categoria, o

subfunção de Habitação apresentou o maior crescimento, subindo 84,5%, passando de 3.909.131,29 € em 2023 para 7.212.489,59 € em 2024, refletindo a continuidade dos programas de requalificação e apoio habitacional.

Outras funções sociais também registaram crescimento, como a Proteção do Meio Ambiente e Conservação da Natureza, que aumentou 11,9%, com uma execução de 753.467,35 €.

Página | 95

Nas Funções Económicas, observou-se um crescimento de 20,4%, subindo de 2.529.756,94 € para 3.046.891,67 € em 2024. Dentro destas, os Transportes e Comunicações foram a que mais cresceu, recebendo 2.912.561,36 €, um aumento de 19,1%.

De uma forma geral, o PPI do Município de Odivelas em 2024 registou um aumento significativo, consolidando a educação, habitação e transportes como áreas prioritárias. A estratégia financeira evidenciou um crescimento sustentável e um esforço para garantir a modernização da infraestrutura urbana, o apoio social e o desenvolvimento económico do Concelho.

### 3.6. RECEITA VS DESPESA

Quadro 44 - Execução Mensal

| Mês          | Receita Cobrada       |                       |                       | Variação<br>2023-24 | Despesa Paga          |                       |                       | Variação<br>2023-24 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
|              | 2022                  | 2023                  | 2024                  |                     | 2022                  | 2023                  | 2024                  |                     |
| Janeiro      | 7 453 290,68          | 7 370 684,84          | 8 549 452,08          | 16,0%               | 5 662 624,02          | 5 281 652,90          | 6 730 696,21          | 27,4%               |
| Fevereiro    | 5 871 691,08          | 6 362 456,38          | 7 319 302,54          | 15,0%               | 6 389 682,07          | 7 948 535,31          | 8 168 882,80          | 2,8%                |
| Março        | 6 810 600,72          | 6 476 104,46          | 6 087 653,53          | -6,0%               | 9 687 569,66          | 14 386 123,32         | 8 961 671,81          | -37,7%              |
| Abril        | 6 187 110,78          | 8 133 906,29          | 7 576 570,01          | -6,9%               | 5 346 605,42          | 6 140 571,68          | 12 062 845,17         | 96,4%               |
| Maiο         | 8 145 625,55          | 6 078 882,47          | 7 875 318,16          | 29,6%               | 9 284 353,95          | 9 601 638,25          | 11 599 274,40         | 20,8%               |
| Junho        | 16 633 729,92         | 16 658 025,27         | 16 407 796,38         | -1,5%               | 7 718 615,62          | 10 043 068,83         | 9 725 472,40          | -3,2%               |
| Julho        | 7 891 358,96          | 6 689 701,92          | 9 581 612,81          | 43,2%               | 7 351 846,09          | 7 686 360,32          | 9 004 667,37          | 17,2%               |
| Agosto       | 7 333 517,88          | 10 045 522,88         | 7 882 398,38          | -21,5%              | 8 026 086,38          | 7 592 940,55          | 8 225 136,66          | 8,3%                |
| Setembro     | 10 806 703,94         | 9 751 812,80          | 11 935 481,18         | 22,4%               | 9 693 536,51          | 6 638 428,00          | 8 959 954,67          | 35,0%               |
| Outubro      | 7 899 461,34          | 6 287 083,91          | 8 617 997,52          | 37,1%               | 7 339 280,28          | 5 902 806,46          | 9 457 226,67          | 60,2%               |
| Novembro     | 6 798 307,52          | 8 753 191,99          | 9 229 373,63          | 5,4%                | 9 607 149,53          | 12 323 989,70         | 10 266 013,79         | -16,7%              |
| Dezembro     | 15 854 132,87         | 14 928 641,04         | 17 487 310,76         | 17,1%               | 14 518 774,87         | 10 411 175,86         | 14 225 599,82         | 36,6%               |
| <b>Total</b> | <b>107 685 531,24</b> | <b>107 536 014,25</b> | <b>118 550 266,98</b> | <b>10,2%</b>        | <b>100 626 124,40</b> | <b>103 957 291,18</b> | <b>117 387 441,77</b> | <b>12,9%</b>        |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas  
un: euros

A análise da execução mensal (Quadro 44) da receita e despesa do Município de Odivelas nos anos de 2022, 2023 e 2024 evidencia um crescimento significativo na arrecadação de receitas, acompanhado por um aumento das despesas municipais. No ano em análise,

2024, verifica-se uma subida relevante tanto na receita cobrada quanto na despesa paga, refletindo a dinâmica orçamental da autarquia.

A receita cobrada pelo município apresentou um crescimento expressivo em 2024. Enquanto nos anos anteriores os valores arrecadados foram de 107.685.531,24 € (2022) e 107.536.014,25 € (2023), no presente exercício houve um aumento significativo, atingindo 118.550.266,98 €, o que representa um crescimento de 10,2% face ao ano anterior.

Página | 96

A distribuição da receita ao longo do ano segue um padrão sazonal devido à cobrança do Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI), que ocorre nos meses de junho, setembro e dezembro. Esses períodos coincidem com os meses de maior arrecadação, verificando-se que em junho de 2024 a receita cobrada foi de 16.407.796,38 €, um valor ligeiramente inferior ao mesmo mês de 2023 (16.658.025,17 €, uma variação negativa de 1,5%). No entanto, a arrecadação em setembro e dezembro impulsionou o crescimento anual, reforçando a importância deste imposto para as finanças municipais.

No que concerne à despesa, verifica-se que também aumentou ao longo dos três anos analisados. Em 2022, o total pago foi de 100.626.124,40 €, subindo para 103.957.291,18 € em 2023 e atingindo 117.387.441,77 € em 2024, um crescimento de 12,9%.

O mês de dezembro destaca-se como o de maior execução da despesa, com um total de 14.225.599,82 €. Esse aumento expressivo reflete o esforço da autarquia para transitar para o novo exercício com o menor nível de dívida possível, uma estratégia recorrente no fecho do ano financeiro.

Um aspeto relevante na análise da despesa é a variação registada no mês de março de 2024, onde se verifica um decréscimo significativo em relação ao mesmo mês de 2023. Em março de 2023, a despesa paga foi de 14.386.123,32 €, um valor consideravelmente superior ao registado em março de 2024, que foi de 8.861.671,92 €. Este decréscimo está diretamente relacionado com o facto de, em março de 2023, ter sido efetuada uma amortização extraordinária de 6 milhões de € de um empréstimo de médio/longo prazo junto da Caixa Geral de Depósitos (CGD). Esta operação visou evitar o pagamento de juros decorrente da

subida da taxa indexante, garantindo assim uma gestão financeira mais eficiente e sustentável.

A evolução da receita e da despesa do Município de Odivelas em 2024 evidencia um crescimento sustentado das finanças municipais. O aumento da arrecadação deve-se, em grande parte, ao impacto do IMI, cujo pagamento concentra-se em três meses do ano, justificando os picos de receita em junho, setembro e dezembro. Por outro lado, a despesa acompanha essa tendência de crescimento, com um esforço adicional no último mês do ano de forma a reduzir compromissos financeiros em aberto.

### 3.7 Equilíbrio Orçamental

No que respeita ao cumprimento da regra do equilíbrio orçamental consagrada no Regime Financeiro das Autarquias Locais e Entidades Intermunicipais, Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, estabelece que os orçamentos preveem as receitas necessárias para cobrir todas as despesas e que a receita corrente bruta cobrada deve ser pelo menos igual à despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazo.

Verifica-se assim que este equilíbrio foi cumprido em 2024 em termos orçamentais e de execução (receita cobrada/pagamentos), quer no momento inicial da sua aprovação, quer em sede de execução do mesmo.

Assim, se atendermos à Receita Corrente Cobrada, à Despesa Corrente paga e amortizações de empréstimos de MLP pagas até ao final do ano, verifica-se que a "Regra do Equilíbrio Orçamental" foi cumprida conforme se demonstra no Quadro seguinte:.

Quadro 45 - Equilíbrio Orçamental

| Orçamento  | Receita Bruta Corrente Orçada<br>(1) | Saldo de Gerência Consignado a Despesa Corrente<br>(2) | Despesa Corrente Orçada<br>(3) | Média das Amortizações de EMLP<br>(4) | Diferença<br>(1)+(2)>(3)+(4) | Conceito de equilíbrio da RFALEI |
|------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|----------------------------------|
| Inicial    | 99 738 256,01                        | 17 983 416,20                                          | 113 096 244,42                 | 1 425 343,00                          | 3 200 084,79                 | cumpre                           |
| Final      | 111 124 776,24                       | 17 983 416,20                                          | 116 574 615,01                 | 1 471 738,01                          | 11 061 839,42                | cumpre                           |
| Executado* | 109 144 765,61                       |                                                        | 91 329 658,35                  | 1 471 738,01                          | 16 343 369,25                | cumpre                           |

\*despesa paga em substituição da despesa corrente orçada, e a receita cobrada bruta em vez da receita bruta corrente orçada

Conclui-se da análise do Quadro supra que o Município cumpriu integralmente o princípio do equilíbrio orçamental, verificando-se uma cobertura das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazo pela poupança corrente, culminando, em matéria de execução orçamental, com a libertação de 16.343.369,25 € para financiamento de investimento.

3.8. 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 2024, aparece refletido no Quadro 46, verificando-se que as entradas de fundos corresponderam 119.538.483,89 €, sendo que 118.550.266,98 € são provenientes de receitas orçamentais e 988.216,91€ são resultantes de Operações de Tesouraria.

Quadro 46 - Resumo Fluxos Caixa

| Recebimentos                      |                       | Pagamentos                            |                       |
|-----------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| <b>Saldo da Gerência Anterior</b> | <b>43 953 349,47</b>  | <b>Despesas Orçamentais</b>           | <b>117 387 441,77</b> |
| Execução Orçamental               | 42 006 938,94         | Correntes                             | 91 329 658,35         |
| Operações de Tesouraria           | 1 946 410,53          | Capital                               | 26 057 783,42         |
| <b>Receitas Orçamentais</b>       | <b>118 550 266,98</b> | <b>Operações de Tesouraria</b>        | <b>815 824,54</b>     |
| Correntes                         | 109 144 765,61        | <b>Saldo para a Gerência Seguinte</b> | <b>45 288 567,05</b>  |
| Capital                           | 9 359 490,14          |                                       |                       |
| Outras                            | 46 011,23             |                                       |                       |
| <b>Operações de Tesouraria</b>    | <b>988 216,91</b>     | Execução Orçamental                   | 43 169 764,15         |
|                                   |                       | Operações de Tesouraria               | 2 118 802,90          |
| <b>Total</b>                      | <b>163 491 833,36</b> | <b>Total</b>                          | <b>163 491 833,36</b> |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

Desta forma, sendo a despesa global mais operações de tesouraria (118.203.266,31 €) inferior em 1.335.217,58 € à receita efetivamente cobrada mais operações de tesouraria e existindo um saldo de gerência anterior de 43.953.349,47 €, o saldo a transitar para a gerência seguinte será de 45.288.567,05 €. Este saldo é constituído por 43.169.764,15 € de saldo de operações orçamentais e por 2.118.802,90 € de saldo de operações de tesouraria.

## 4. Indicadores de Natureza Orçamental

A análise dos rácios da estrutura da receita do município de Odivelas entre 2022 e 2024 evidencia mudanças na distribuição relativa das diferentes fontes de receita. O peso dos Impostos Diretos nas Receitas Totais tem vindo a diminuir, passando de 44,9% em 2022 para 42,8% em 2023 e atingindo 40,4% em 2024, o que representa uma redução de 5,5% no último ano. De forma semelhante, as Receitas Próprias, registaram uma diminuição de 60,0% em 2022 para 58,9% em 2023 e 54,7% em 2024, refletindo uma variação negativa de 7,1%.

Quadro 47 - Rácios da Estrutura da Receita

| Descrição                                     | 2022  | 2023  | 2024  | Variação<br>2023-2024 |
|-----------------------------------------------|-------|-------|-------|-----------------------|
| Impostos Diretos / Receitas Totais            | 44,9% | 42,8% | 40,4% | -5,5%                 |
| Receitas Próprias / Receitas Totais           | 60,0% | 58,9% | 54,7% | -7,1%                 |
| Transferências Correntes / Receitas Correntes | 35,4% | 37,5% | 40,6% | 8,3%                  |
| Transferências Totais / Receitas Totais       | 36,9% | 39,8% | 45,1% | 13,4%                 |
| Receitas Correntes / Receitas Totais          | 92,8% | 94,2% | 92,1% | -2,2%                 |
| Receitas de Capital / Receitas Totais         | 7,1%  | 5,6%  | 7,9%  | 41,3%                 |

Por outro lado, verifica-se um aumento do peso das Transferências Correntes nas Receitas Correntes, de 35,4% em 2022 para 37,5% em 2023 e 40,6% em 2024, o que representa um crescimento de 8,3% entre 2023 e 2024. Da mesma forma, as Transferências Totais, que englobam tanto as transferências correntes como de capital, aumentaram de 36,9% em 2022 para 39,8% em 2023 e atingiram 45,1% em 2024, evidenciando uma variação positiva de 13,4%.

As Receitas Correntes, que representam a maior fatia das Receitas Totais, mantiveram-se relativamente estáveis, com um peso de 92,8% em 2022, 94,2% em 2023 e 92,1% em 2024, refletindo uma ligeira quebra de 2,2% no último ano. Já as Receitas de Capital, registaram um crescimento expressivo de 41,3% entre 2023 e 2024, passando de 5,6% para 7,9%.



#### 4.1 Rácios da Estrutura da Despesa

A análise dos rácios da estrutura da despesa do município de Odivelas em 2024, considerando a evolução das despesas totais, revela que, apesar de algumas reduções percentuais em determinadas categorias, os montantes executados cresceram em termos absolutos devido ao aumento do orçamento municipal. Entre 2022 e 2024, as despesas totais aumentaram 16,7%, passando de 100,6 milhões de euros para 117,4 milhões de euros, o que significa um acréscimo significativo na capacidade orçamental do município.

**Quadro 48 - Rácios da Estrutura da Despesa**

| Descrição                              | 2022  | 2023  | 2024  | Varição<br>2023-2024 |
|----------------------------------------|-------|-------|-------|----------------------|
| Despesas com Pessoal / Despesas Totais | 31,4% | 32,9% | 32,1% | -2,3%                |
| Investimento / Despesas Totais         | 19,9% | 15,3% | 21,1% | 37,6%                |
| Serviço da Dívida / Despesas Totais    | 1,3%  | 6,6%  | 1,3%  | -80,5%               |
| Despesas Correntes / Despesas Totais   | 75,3% | 76,7% | 77,8% | 1,5%                 |
| Despesas Capital / Despesas Totais     | 24,7% | 23,3% | 22,2% | -4,8%                |

As Despesas com Pessoal, que representam 32,1% do executado em 2024, registaram uma ligeira redução percentual face a 2023, mas, em termos absolutos, aumentaram. Em 2023, com um peso de 32,9%, o valor foi de 35,5 milhões de euros, enquanto em 2024, mesmo com uma percentagem menor, atingiram 37,7 milhões de euros, refletindo um crescimento nominal dos gastos neste agrupamento. O investimento, que foi corrigido para 15,3% em 2023 e 21,1% em 2024, mostra um crescimento significativo de 37,6% no seu peso relativo. Em termos absolutos, o investimento em 2023 foi de 16,5 milhões de euros (15,3% de 108,1 milhões), enquanto em 2024 subiu para 24,8 milhões de euros (21,1% de 117,4 milhões). Essa variação reflete um reforço na aposta do município em novos projetos e infraestruturas.

Uma das variações mais significativas ocorre no Serviço da Dívida, que caiu drasticamente de 6,6% do orçamento em 2023 para apenas 1,3% em 2024, representando uma redução de 80,5%. Esta situação deriva em 2023, se ter efetuada uma amortização extraordinária já anteriormente mencionada. Paralelamente, as Despesas Correntes, que incluem o funcionamento dos serviços públicos e outras despesas operacionais, continuaram a

crescer, passando de 76,7% do orçamento em 2023 para 77,8% em 2024. Em termos absolutos, estas despesas subiram de 82,9 milhões de euros para 91,3 milhões de euros, um acréscimo de 8,4 milhões de euros.

As Despesas de Capital, que representam o investimento em infraestruturas e equipamentos, sofreram uma redução percentual de 4,8%, passando de 23,3% em 2023 para 22,2% em 2024. No entanto, em termos absolutos, verificou-se um pequeno crescimento, de 25,2 milhões de euros em 2023 para 26,1 milhões de euros em 2024, o que indica que houve mais investimento do que no ano anterior, mas que esse crescimento foi proporcionalmente inferior ao aumento das despesas correntes.

#### 4.2 Rácios Financeiros

A análise dos rácios financeiros do município de Odivelas entre 2022 e 2024 revela mudanças significativas na estrutura de receitas e despesas. O financiamento das Despesas com Pessoal por Receitas Correntes aumentou de 31,6% em 2022 para 34,6% em 2024, após um pico de 35,1% em 2023. Embora tenha ocorrido uma ligeira redução face a 2023, o aumento em relação a 2022 sugere um crescimento contínuo dos custos com pessoal em proporção às receitas correntes do município.

**Quadro 49 - Rácios Financeiros**

| Descrição                                   | 2022   | 2023   | 2024   |
|---------------------------------------------|--------|--------|--------|
| Despesas com o Pessoal / Receitas Correntes | 31,6%  | 35,1%  | 34,6%  |
| Transferências do OE / Despesas Totais      | 21,0%  | 36,6%  | 39,4%  |
| Receitas Correntes / Despesas Correntes     | 131,9% | 122,1% | 119,5% |
| Receitas de Capital / Despesas de Capital   | 30,8%  | 23,8%  | 35,9%  |
| Receita Total / Despesa Total               | 107,0% | 99,5%  | 101,0% |
| Passivos Financeiros / Despesas de Capital  | 13,4%  | 4,9%   | 0,0%   |
| Impostos Diretos / Despesa Total            | 48,1%  | 42,6%  | 40,8%  |

As transferências do Orçamento do Estado (OE) em relação às despesas totais registaram um aumento expressivo, passando de 21% em 2022 para 39,4% em 2024. Esse crescimento indica uma maior dependência do Município em relação a transferências do OE para sustentar as despesas, o que pode impactar a autonomia financeira.

O rácio Receitas Correntes/Despesas Correntes caiu de 131,9% em 2022 para 119,5% em 2024, refletindo uma redução na margem de autofinanciamento das Despesas Correntes. Essa tendência pode sugerir uma pressão orçamental maior, com as Receitas Correntes a serem menos excedentárias em relação às Despesas Correntes.

No que diz respeito ao rácio de Receitas de Capital sobre Despesas de Capital, verificou-se um aumento significativo, passando de 30,8% em 2022 para 35,9% em 2024. Isso indica que o município está a financiar uma maior parte das suas Despesas de Capital com receitas próprias de capital, o que pode ser um sinal positivo de capacidade de investimento.

A Receita Total em relação à Despesa Total variou ao longo dos anos, estando acima dos 100% em 2022 e 2024, mas caindo para 99,5% em 2023. O valor de 101% em 2024 significa que o Município arrecadou receitas suficientes para cobrir a totalidade das despesas.

#### 4.3 Verificação do Equilíbrio Substancial

A análise do Resumo da Execução Orçamental da Receita e da Despesa do município de Odivelas, à luz da regra do equilíbrio orçamental, revela alguns aspetos importantes sobre a sustentabilidade financeira do município.

Quadro 50 - Resumo da Execução Orçamental da Receita e da Despesa

| Descrição             | Valor                 |
|-----------------------|-----------------------|
| Receitas Correntes    | 109.144.765,61        |
| Despesas Correntes    | 91.329.658,35         |
| <b>Saldo Corrente</b> | <b>17.815.107,26</b>  |
| Receitas de Capital   | 9.359.490,14          |
| Despesas de Capital   | 26.057.783,42         |
| <b>Saldo Capital</b>  | <b>-16.698.293,28</b> |
| Outras Receitas       | 46.011,23             |
| Outras Despesas       | 0,00                  |
| <b>Saldo Total</b>    | <b>1.162.825,21</b>   |
| Saldo Inicial         | 42.006.938,94         |
| <b>Saldo Final</b>    | <b>43.169.764,15</b>  |

un: euros

A regra do equilíbrio orçamental estabelece que as receitas correntes devem ser suficientes para cobrir as despesas correntes e que, idealmente, gerem um excedente que contribua para o financiamento das despesas de capital, reduzindo a necessidade de endividamento.

O município apresenta um saldo corrente positivo de 17.815.107,26 €, resultado de receitas correntes de 109.144.765,61 € e despesas correntes de 91.329.658,35 €. Isso indica que as receitas correntes foram mais do que suficientes para cobrir as despesas correntes, cumprindo um dos princípios fundamentais do equilíbrio orçamental.

O saldo de capital é negativo em 16.698.293,28 €, devido ao facto de as receitas de capital (9.359.490,14 €) serem bastante inferiores às despesas de capital (26.057.783,42 €). Isso significa que o município precisou de recorrer a outras fontes para cobrir o défice na execução de capital.

Assim, apesar do saldo de capital negativo, o município consegue apresentar um saldo total positivo de 1.162.825,21 €, garantindo o cumprimento da regra do equilíbrio orçamental. Esse equilíbrio foi alcançado devido à existência de um saldo inicial robusto de 42.006.938,94 €, que permitiu que o saldo final ascendesse a 43.169.764,15 €. Isso sugere que o município possui reservas financeiras que permitem acomodar um défice na execução do investimento sem comprometer a sua estabilidade financeira.

A execução orçamental do Município de Odivelas demonstra um bom nível de equilíbrio financeiro no curto prazo, pois as receitas correntes cobrem as despesas correntes e ainda geram um excedente significativo. No entanto, o défice nas despesas de capital indica que a autarquia não gera receitas de capital suficientes para cobrir seus investimentos, dependendo de fundos acumulados ou de outras receitas para financiar esses gastos. Ainda assim, o elevado saldo final sugere que o município tem uma almofada financeira confortável.

#### 4.4 Prazo Médio de Pagamentos

O Prazo Médio de Pagamentos (PMP) no final de 2024 do Município de Odivelas foi de 24 dias, cumprindo-se desta forma com enorme margem a legislação aplicável, ou seja, o PMP 2024 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).

Página | 104

Apresenta-se abaixo evolução gráfica do PMP a fornecedores do Município, em que fica evidente a tendência dos últimos anos, apresentando um PMP de 24 dias no final de 2024.



## 5. 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 2024.

## 5. 1. Análise ao Balanço

### 5.1.1. Evolução da estrutura e Apreciação das principais Contas

Tendo por base a informação constante nos Balanços dos anos 2023 e 2024, apresentamos nos mapas abaixo a estrutura patrimonial da Autarquia bem como a respetiva evolução naquele período.

#### 5.1.1.1 Análise do Ativo

Em 2024, o Ativo do Município atingiu cerca de 429,17 milhões de euros registando um aumento de 3,2% face ao ano anterior.

Quadro 51 - Evolução do Balanço

| Rubricas                                                        | 2024                  | Peso          | 2023                  | Peso         | Varição<br>2023-2024 |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|--------------|----------------------|
| <b>Ativo</b>                                                    |                       |               |                       |              |                      |
| <b>Ativo não corrente</b>                                       | <b>351 739 785,94</b> | <b>82,0%</b>  | <b>340 339 015,13</b> | <b>79,3%</b> | <b>3,3%</b>          |
| Ativos fixos tangíveis                                          | 311 584 956,42        | 72,6%         | 299 614 235,67        | 69,8%        | 4,0%                 |
| Propriedades de Investimento                                    | 238 000,00            | 0,1%          | 238 000,00            | 0,1%         | 0,0%                 |
| Ativos intangíveis                                              | 148 068,91            | 0,0%          | 85 285,07             | 0,0%         | 73,6%                |
| Participações financeiras                                       | 35 403 797,78         | 8,2%          | 35 545 712,42         | 8,3%         | -0,4%                |
| Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis | 4 306 005,00          | 1,0%          | 4 798 023,46          | 1,1%         | -10,3%               |
| Clientes, contribuintes e utentes                               | 57 444,91             | 0,0%          | 56 294,17             | 0,0%         | 2,0%                 |
| Diferimentos                                                    | 48,58                 |               | 0,00                  | 0,0%         | n.a.                 |
| Outras contas a receber                                         | 1 464,34              | 0,0%          | 1 464,34              | 0,0%         | 0,0%                 |
| <b>Ativo corrente</b>                                           | <b>77 429 860,39</b>  | <b>18,0%</b>  | <b>75 516 967,41</b>  | <b>17,6%</b> | <b>2,5%</b>          |
| Inventários                                                     | 74 381,10             | 0,0%          | 69 151,04             | 0,0%         | 7,6%                 |
| Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis      | 111 281,65            | 0,0%          | 1 536 064,05          | 0,4%         | -92,8%               |
| Clientes, contribuintes e utentes                               | 720 678,76            | 0,2%          | 878 464,45            | 0,2%         | -18,0%               |
| Estado e outros entes públicos                                  | 239 303,59            | 0,1%          | 215 938,72            | 0,1%         | 10,8%                |
| Outras contas a receber                                         | 30 531 601,95         | 7,1%          | 28 746 036,26         | 6,7%         | 6,2%                 |
| Diferimentos                                                    | 464 046,29            | 0,1%          | 117 963,42            | 0,0%         | 293,4%               |
| Caixa e depósitos                                               | 45 288 567,05         | 10,6%         | 43 953 349,47         | 10,2%        | 3,0%                 |
| <b>Total Ativo</b>                                              | <b>429 169 646,33</b> | <b>100,0%</b> | <b>415 855 982,54</b> | <b>96,9%</b> | <b>3,2%</b>          |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas  
euros

un:

#### Ativo não Corrente

A estrutura do Ativo não Corrente em 2024, evidência que os Ativos Fixos tangíveis continuam a ter um peso determinante no Ativo total, representando em 2024 um peso de 69,8% daquela grandeza.

### Ativo Corrente

No que respeita ao Ativo Corrente, a rubrica com maior expressão no período em análise continua a ser Caixa e depósitos, representando 10,2% do Ativo total, tendo registado um acréscimo de 3% face ao ano anterior.

As rubricas Outras Contas a Receber, e Inventários registaram um aumento de 6,2% e 7,6 % respetivamente face a 2023. Já a rubrica Clientes, contribuintes e utentes regista uma diminuição de 18% face a 2023.

### 5. 1. 1.2. Análise do Património Líquido e do Passivo

O Património Líquido atinge em 2024, o montante de 395.845.045,78 € verificando-se um acréscimo de 1,7% em relação ao ano anterior. É constituído maioritariamente pelo Património/Capital que totaliza 259.793.491,98 €.

Os Resultados Transitados em 2024 mantêm-se positivos em sequência do resultado líquido positivo do ano de 2023.

Os Resultados Líquidos apurados a 31 de dezembro de 2024 atingem o montante de 4.182.551,48 €.

Quadro 52 - Evolução do Património Líquido

| Rubricas                               | 2024                  | Peso          | 2023                  | Peso          | Variação<br>2023-2024 |
|----------------------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|-----------------------|
| <b>Património Líquido</b>              |                       |               |                       |               |                       |
| Património/Capital                     | 259 793 491,98        | 65,6%         | 259 793 491,98        | 66,8%         | 0,0%                  |
| Reservas                               | 4 156 955,56          | 1,1%          | 4 156 955,56          | 1,1%          | 0,0%                  |
| Resultados Transitados                 | 8 439 063,97          | 2,1%          | 1 783 247,12          | 0,5%          | 373,2%                |
| Ajustamentos em ativos financeiros     | 30 705 581,59         | 7,8%          | 30 980 264,01         | 8,0%          | -0,9%                 |
| Outras variações no património líquido | 88 567 401,20         | 22,4%         | 85 793 292,28         | 22,0%         | 3,2%                  |
| Resultado líquido do período           | 4 182 551,48          | 1,1%          | 6 655 816,85          | 1,7%          | -37,2%                |
| <b>Total Património Líquido</b>        | <b>395 845 045,78</b> | <b>100,0%</b> | <b>389 163 067,80</b> | <b>100,0%</b> | <b>1,7%</b>           |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros



No que respeita ao Passivo, em 31 de dezembro de 2024 o montante apurado cifra-se em 33.324.600,55 € registando, ao contrário do ano anterior, um acréscimo na ordem dos 24,8%, relativamente a 31 de dezembro do ano transato.

Quadro 53 Evolução do Passivo

| Rubricas                                                  | 2024                 | Peso          | 2023                 | Peso          | Variação<br>2023-2024 |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|-----------------------|
| <b>Passivo</b>                                            |                      |               |                      |               |                       |
| <b>Passivo não corrente</b>                               | <b>11 915 823,68</b> | <b>35,8%</b>  | <b>13 156 716,57</b> | <b>49,3%</b>  | <b>-9,4%</b>          |
| Provisões                                                 | 1 003 228,52         | 3,0%          | 1 407 513,88         | 5,3%          | -28,7%                |
| Financiamentos obtidos                                    | 8 867 683,87         | 26,6%         | 9 885 809,08         | 37,0%         | -10,3%                |
| Outras contas a pagar                                     | 2 044 911,29         | 6,1%          | 1 863 393,61         | 7,0%          | 9,7%                  |
| <b>Passivo corrente</b>                                   | <b>21 408 776,87</b> | <b>64,2%</b>  | <b>13 536 198,17</b> | <b>50,7%</b>  | <b>58,2%</b>          |
| Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis | 171 481,68           | 0,5%          | 120 333,91           | 0,5%          | 42,5%                 |
| Fornecedores                                              | 2 838 078,32         | 8,5%          | 1 767 845,84         | 6,6%          | 60,5%                 |
| Estado e outros entes públicos                            | 397 770,57           | 1,2%          | 833 497,49           | 3,1%          | -52,3%                |
| Financiamentos obtidos                                    | 1 015 096,09         | 3,0%          | 977 457,10           | 3,7%          | 3,9%                  |
| Fornecedores de investimentos                             | 926 443,92           | 2,8%          | 10 266,81            | 0,0%          | 8923,7%               |
| Outras contas a pagar                                     | 9 502 992,95         | 28,5%         | 7 364 918,95         | 27,6%         | 29,0%                 |
| Diferimentos                                              | 6 556 913,34         | 19,7%         | 2 461 878,07         | 9,2%          | 166,3%                |
| <b>Total Passivo</b>                                      | <b>33 324 600,55</b> | <b>100,0%</b> | <b>26 692 914,74</b> | <b>100,0%</b> | <b>24,8%</b>          |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

#### *Passivo não corrente*

O Passivo não corrente representa 35,8% do total do Passivo sendo a rubrica com maior expressão os financiamentos obtidos a qual regista 26,6% daquela grandeza.

Na rubrica "Outras contas a pagar" verificou-se um acréscimo de 9,7%, sendo que em 2023 tínhamos verificado uma diminuição de 11,5%.

#### *Passivo corrente*

No que respeita ao Passivo corrente, representa 64,2% do total do Passivo sendo de salientar em 2024 o aumento nas rubricas Fornecedores e Fornecedores de Investimentos.

### 5.1.2. Análise da Demonstração de Resultados

#### 5.1.2.1. Análise da Estrutura de Custos e Proveitos e dos Resultados Líquidos

Tendo por base a informação constante da Demonstração de Resultados, o Quadro abaixo detalha para os exercícios de 2023 e de 2024, a estrutura de Custos e Proveitos, os resultados obtidos e a sua evolução naquele período.

No que respeita aos Resultados Operacionais, o montante apurado em 2024 foi de 3.526.380,86 €, e considera o saldo entre os proveitos e custos relativos à atividade normal do Município, sendo os mais relevantes, naquela data, do lado dos Proveitos, os Impostos e Taxas e as Transferências e Subsídios Correntes Obtidos e do lado dos Custos os Fornecimentos e Serviços Externos, os Gastos com Pessoal e as Transferências e subsídios concedidos.

**Quadro 54 - Demonstração de Resultados (DR) – Estrutura e Evolução**

| Rendimentos e Gastos                                                                           | 2024                 | 2023                 | Variação<br>2023-2024 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Impostos, contribuições e taxas                                                                | 52 478 280,34        | 52 097 462,93        | 0,7%                  |
| Vendas                                                                                         | 1 781 176,02         | 1 900 361,80         | -6,3%                 |
| Prestações de serviços e concessões                                                            | 4 307 859,52         | 1 800 789,10         | 139,2%                |
| Transferências e subsídios correntes obtidos                                                   | 44 740 794,86        | 37 357 632,35        | 19,8%                 |
| Rendimentos /Gastos imputados de entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos | 132 767,78           | 286 981,62           | -53,7%                |
| Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas e dos inventários transferidos        | -40 352,25           | -38 839,81           | 3,9%                  |
| Fornecimentos e serviços externos                                                              | -41 188 207,83       | -33 459 826,15       | 23,1%                 |
| Gastos com Pessoal                                                                             | -37 141 101,74       | -35 250 618,89       | 5,4%                  |
| Transferências e subsídios correntes concedidos                                                | -15 085 366,23       | -14 254 711,21       | 5,8%                  |
| Prestações sociais                                                                             | -147 227,63          | -113 431,12          | 29,8%                 |
| Imparidade de inventários e ativos biológicos (perdas/reversões)                               | -209 154,42          | 0,00                 | n.a.                  |
| Provisões (aumentos/reduções)                                                                  | 404 285,36           | 199 208,02           | 102,9%                |
| Outros rendimentos                                                                             | 7 799 373,83         | 9 181 293,77         | -15,1%                |
| Outros gastos                                                                                  | -2 885 745,95        | -1 188 952,91        | 142,7%                |
| <b>Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento</b>                              | <b>14 947 381,66</b> | <b>18 517 349,50</b> | <b>-19,3%</b>         |
| Gastos/reversões de depreciação e amortização                                                  | -11 421 000,80       | -11 560 418,62       | -1,2%                 |
| <b>Resultado operacional (antes de resultados financeiros)</b>                                 | <b>3 526 380,86</b>  | <b>6 956 930,88</b>  | <b>-49,3%</b>         |
| Juros e rendimentos similares obtidos                                                          | 1 179 690,58         | 185 808,69           | 534,9%                |
| Juros e gastos similares suportados                                                            | -523 519,96          | -486 922,72          | 7,5%                  |
| <b>Resultado antes de impostos</b>                                                             | <b>4 182 551,48</b>  | <b>6 655 816,85</b>  | <b>-37,2%</b>         |
| <b>Resultado líquido do período</b>                                                            | <b>4 182 551,48</b>  | <b>6 655 816,85</b>  | <b>-37,2%</b>         |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

No que respeita aos Resultados Financeiros em 2024 foram positivos no montante de 14.947.381,66 € face ao saldo também positivo de 18.517.349,50 € registado em 2023.

Do comparativo entre os Custos e Proveitos acima elencados foi apurado em 2024 o Resultado Líquido no montante de 4.182.551,48 €, representando uma diminuição de 37,2%, face aos 6.655.816,85 € apurados em 2023.

## 5.2 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.

**Quadro 55 - Rácios da Estrutura do Balanço**

| Descrição                                    | 2023   | 2024   |
|----------------------------------------------|--------|--------|
| <b>Estrutura do Ativo</b>                    |        |        |
| Ativo não corrente / Ativo Total             | 81,8%  | 82,0%  |
| Ativo corrente / Ativo Total                 | 18,2%  | 18,0%  |
| <b>Estrutura do Passivo</b>                  |        |        |
| Passivo Corrente / Passivo total             | 50,7%  | 64,2%  |
| <b>Análise do Passivo</b>                    |        |        |
| - Coeficiente de Endividamento a Curto Prazo |        |        |
| Passivo corrente / Património líquido        | 3,5%   | 5,4%   |
| - Coeficiente de Endividamento a Longo Prazo |        |        |
| Passivo não corrente / Património líquido    | 3,4%   | 3,0%   |
| <b>Índices de Liquidez</b>                   |        |        |
| Caixa e depósitos / Passivo corrente         | 324,7% | 211,5% |
| Ativo corrente / Passivo corrente            | 557,9% | 361,7% |

Pela análise dos rácios da estrutura do ativo, podemos ver que não se verificaram alterações entre 2023 e 2024 tendo-se, no entanto, assistido a um reforço do peso do ativo não corrente sobre o total do ativo.

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 superior 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 3,5% para 5,4%, o de médio e longo prazo passou de 3,4% para 3,0%.

No que se refere à análise dos índices de liquidez, poderemos constatar um decréscimo do ativo corrente sobre o passivo corrente, de 2023 para 2024.

### 5.3 Endividamento Municipal

#### 5.3.1 Stock da Dívida | Estrutura e Evolução

O mapa 40 apresenta a evolução do stock da dívida entre 2022 e 2024, evidenciando uma tendência de redução a partir de 2023. Em 2022, a dívida de médio e longo prazo iniciou-se em 13.959.637,20 € e aumentou para 16.230.390,68 € no final do período, impulsionada por novos empréstimos no valor de 3.342.816,65 € e no ano seguinte os restantes 1.239.969,23 €, relativos à contratação e respetiva utilização para Investimentos na Rede de Abastecimento e Aquisição de Viaturas de Recolha dos SIMAR. Por outro lado, em 2023 a dívida sofreu uma redução significativa, passando de 16.230.390,68 € para 10.863.265,18 €, derivado da já referida amortização parcial antecipada de 6 milhões de euros de empréstimo Odivelas VIVA. Para 2024, assistiu-se à continuidade desta trajetória de descida, com a dívida no final do período a atingir os 9.882.779,95€.

Quadro 57 - Stock da Dívida

| Descrição                                              | 2022          | 2023          | 2024          |
|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 - Dívida de Médio e Longo Prazo no início do período | 13 959 637,20 | 16 230 390,68 | 10 863 266,18 |
| 2 - Empréstimos contraídos e utilizados no período     | 3 342 816,65  | 1 239 969,23  | 0,00          |
| 3 - Juros capitalizados                                | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 4 - Amortizações do período                            | 1 072 063,17  | 6 607 093,73  | 980 486,22    |
| 5 – Retificação de anos anteriores                     | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Dívida no final do período (1+2+3-4)                   | 16 230 390,68 | 10 863 266,18 | 9 882 779,96  |
| Taxa de Crescimento da Dívida                          | 0,16          | -0,33         | -0,09         |

un: euros

A taxa de crescimento da dívida reflete esta evolução, com um aumento de 16% em 2022, seguido de uma redução de 33% em 2023 e uma nova queda de 9% em 2024. Estes dados indicam um esforço contínuo para reduzir o endividamento, como parte de uma estratégia financeira focada na consolidação das contas e na diminuição de encargos futuros.

### 5.3.2. 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 2024:

Quadro 58 - Serviço da Dívida

| Data da<br>Aprovação<br>pela AM | Finalidade do<br>Empréstimo                                 | Caracterização<br>do Empréstimo       | Capital       |               | Encargos do Ano |            | Encargos<br>do Ano<br>Vencidos<br>e Não<br>Pagos | Dívida em 31<br>de<br>Dezembro |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------|---------------|-----------------|------------|--------------------------------------------------|--------------------------------|
|                                 |                                                             |                                       | Contratado    | Utilizado     | Amortização     | Juros      |                                                  |                                |
| Médio e Longo Prazo             |                                                             |                                       |               |               |                 |            |                                                  |                                |
| 26/03/2018                      | Investimento<br>(N)                                         | Caixa Geral de<br>Depósitos           | 17.625.652,78 | 17.625.652,78 | 488.467,76      | 312.944,57 | 0,00                                             | 5.576.774,96                   |
| 27/08/2020                      | SIMAR - Inv.<br>Rede Água                                   | Português de<br>Investimento          | 4.858.355,00  | 4.286.206,93  | 389.655,13      | 189.033,58 | 0,00                                             | 3.896.551,80                   |
| 27/08/2020                      | SIMAR -<br>Viaturas de<br>Recolha de<br>Resíduos<br>Sólidos | Banco<br>Português de<br>Investimento | 632.874,00    | 511.816,53    | 102.363,33      | 21.339,41  | 0,00                                             | 409.453,20                     |
| Total                           |                                                             |                                       | 23.116.881,78 | 22.423.676,24 | 980.486,22      | 523.317,56 | 0,00                                             | 9.882.779,96                   |

un: euros

O mapa 58 apresenta uma visão detalhada do serviço da dívida, destacando os empréstimos de médio e longo prazo contraídos, os respetivos encargos financeiros e o saldo da dívida no final do período. O total de capital contratado ascende a 23.116.881,78 €, dos quais 22.423.676,24 € foram efetivamente utilizados. Entre os financiamentos, destaca-se o empréstimo com a Caixa Geral de Depósitos, no valor de 17.625.652,78 €, integralmente utilizado, seguido de dois empréstimos contraídos junto do Banco Português de Investimento: um destinado à rede de água SIMAR, no montante de 4.858.355,00 €, com 4.286.206,93 € utilizados, e outro para a aquisição de viaturas de recolha de resíduos sólidos - SIMAR, no valor de 632.874,00 €, com 511.816,53 € utilizados.

No que diz respeito aos encargos do ano, foram realizadas amortizações no valor de 980.486,22 €, com a maior parcela associada ao empréstimo da Caixa Geral de Depósitos, que representou 488.467,76 €. Os juros pagos durante o período totalizaram 523.317,56 €, sendo que 312.944,57 € correspondem ao mesmo empréstimo.

No final do ano, o saldo da dívida situava-se em 9.882.779,96 €, com a maior fatia pertencente ao financiamento da Caixa Geral de Depósitos, que representava 5.576.774,96 €. Importa ainda referir que não há encargos vencidos e não pagos, o que demonstra um cumprimento rigoroso dos compromissos financeiros.

#### Evolução do Serviço da Dívida

Quadro 42

| Descrição                  | 2022                | 2023                | 2024                |
|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Juros                      | 226.523,96          | 485.608,73          | 523.317,56          |
| Amortizações               | 1.072.063,17        | 6.607.093,73        | 980.486,22          |
| <b>Total</b>               | <b>1.298.587,13</b> | <b>7.092.702,46</b> | <b>1.503.803,78</b> |
| <b>Taxa de Crescimento</b> | -47,3%              | 546,2%              | 21,2%               |

un: euros

Analisando a evolução do serviço da dívida, verifica-se que em 2022, o montante total despendido foi de 1.298.587,13 €, composto por 226.523,96 € em juros remuneratórios e 1.072.063,17 € em amortizações de capital. No ano seguinte, verificou-se um aumento expressivo dos encargos da dívida, atingindo 7.092.702,46 €, impulsionado principalmente pelo forte crescimento das amortizações, que passaram para 6.607.093,73 €, enquanto os juros também aumentaram para 485.608,73 €. Este aumento traduziu-se numa taxa de crescimento de 546,2% em relação ao ano anterior, refletindo um esforço significativo para reduzir o endividamento.

Para 2024, verificou-se redução substancial no valor total do serviço da dívida, que se situou em 1.503.803,78 €. Este montante inclui 523.317,56 € em juros e 980.486,22 € em amortizações, representando um decréscimo acentuado face ao ano anterior. A taxa de crescimento para 2024 foi 21,2%, demonstrando uma estabilização após o pico registado em 2023.

### 5.3.3. Limite da Capacidade de Endividamento

A Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, (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.

Página | 113

A Lei n.º 29/2023, de 4 de julho, veio aumentar a margem disponível para 40% para 2023, situação que se manteve em 2024, por conta do artigo 76.º do Orçamento do Estado para 2024, tendo esta passado a 100%, a título exclusivo, para assegurar o financiamento nacional de projetos cofinanciados na componente de investimento não elegível.

| Mapa demonstrativo da capacidade de endividamento do Município de Odivelas, a 1 de Janeiro de 2024 |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Demonstração do cálculo dos limites da dívida total municipal para 2024                            |                       |
|                                                                                                    | MONTANTE (euros)      |
| Receita Corrente Líquida 2021                                                                      | 111 088 813,44        |
| Receita Corrente Líquida 2022                                                                      | 122 546 804,97        |
| Receita Corrente Líquida 2023                                                                      | 127 232 944,83        |
| <b>Total da Receita Corrente Líquida 2021 - 2024</b>                                               | <b>360 868 563,24</b> |
| Média da receita Corrente Líquida                                                                  | 120 289 521,08        |
| <b>Limite da dívida Total</b>                                                                      | <b>180 434 281,62</b> |
| Situação da dívida total municipal a 1 de Janeiro de 2024                                          |                       |
|                                                                                                    | MONTANTE (euros)      |
| Total das dívidas a terceiros                                                                      | 22 823 522,79         |
| Contribuição SM/AM/SEL/Entidades Participadas                                                      | 10 961 632,84         |
| <b>Dívida Total</b>                                                                                | <b>33 785 155,63</b>  |
| Total da Dívida não orçamental                                                                     | 1 946 410,53          |
| Total do Capital Excecionado                                                                       | 0,00                  |
| Dívida Total excluindo Não Orçamental, Capital Excecionado e FAM                                   | <b>31 838 745,10</b>  |
| Situação da dívida total municipal a 31 de Dezembro de 2024                                        |                       |
|                                                                                                    | MONTANTE (euros)      |
| Total das dívidas a terceiros                                                                      | 25 764 458,69         |
| Contribuição SM/AM/SEL/Entidades Participadas                                                      | 11 927 530,76         |
| <b>Dívida Total</b>                                                                                | <b>37 691 989,45</b>  |
| Total da Dívida não orçamental                                                                     | 2 118 802,90          |
| Total do Capital Excecionado                                                                       | 0,00                  |
| Total do FAM                                                                                       | 0,00                  |
| Dívida Total excluindo Não Orçamental, Capital Excecionado e FAM                                   | <b>35 573 186,55</b>  |
| Situação face aos limites                                                                          |                       |
|                                                                                                    | MONTANTE (euros)      |
| <b>Margem Absoluta</b>                                                                             | <b>144 861 095,07</b> |
| <b>Margem Utilizável</b>                                                                           | <b>57 944 438,03</b>  |



O Município de Odivelas não excedeu o limite de dívida total em 2024, tendo gerado fluxos financeiros que permitiram fazer face às responsabilidades assumidas.

O valor do **limite da dívida total para 2024**, considerando 1,5 vezes a média da receita corrente líquida arrecadada em 2021, 2022 e 2023, fixou-se em 120.289.521,08 €, registando-se uma evolução positiva quando comparado com o exercício anterior, cerca de 7%.

A 31.12.2024, o valor da dívida total de operações orçamentais do Grupo Municipal de Odivelas, ou seja, a CMO conjuntamente com as empresas que relevam para o efeito, ascendia a 37.691.989,45 € correspondendo 25.764.458,69 € a dívida da CMO e 11.927.430,76 € às entidades que contribuem para a dívida total.

As Empresas Municipais, Entidades Societárias e Sociedades Anónimas que fazem parte do Grupo Municipal, só contribuem para a dívida total Municipal se apresentarem Resultados Antes de Impostos (RAI) negativos. O quadro seguinte representa as entidades e respetiva dívida que contribuiu para o apuramento da dívida total, de acordo com o disposto no artigo 54º da Lei n.º 73/2013 de 03 de setembro.

| Entidades                                                                                     | Dívida (Balanço) | Exceto Op. Tesouraria | Participação / quota-parte | Participação do Município na entidade (%) | Dívida total |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------|
| SIMAR - Serviços Intermunicipalizados de Loures e Odivelas                                    | 22 998 755,30    | 17 804,77             | 18 437 222,27              | 0,43                                      | 9 881 808,73 |
| AML - Área Metropolitana de Lisboa                                                            | 32 102 321,38    | 18 924,00             | 48 910,16                  | 0,05                                      | 1 604 169,87 |
| AMEGA - Associação de Municípios para Estudos e Gestão da Água                                | -                | -                     | 3 335,00                   | 0,08                                      | -            |
| AMIUC - Associação de Municípios com Infraestruturas Urbanas Concessionadas                   | -                | -                     | 7 187,75                   | 0,15                                      | -            |
| ANMP - Associação Nacional de Municípios Portugueses                                          | 85 746,32        | -                     | 6 071,80                   | -                                         | -            |
| Associação de Municípios Rede Portuguesa de Municípios Saudáveis                              | 12 377,66        | -                     | 2 822,00                   | 0,02                                      | 247,55       |
| APHM - Associação Portuguesa de Habitação Municipal                                           | 12 963,51        | -                     | 2 822,00                   | 0,03                                      | 388,91       |
| Valorsul - Valorização e Tratamento de Resíduos Sólidos das Regiões de Lisboa e do Oeste, S.A | 79 797 701,85    | -                     | 135 495,00                 | 0,01                                      | 797 977,02   |

De seguida podemos visualizar a análise da dívida total face ao limite legalmente previsto, fazendo-se desde já as devidas ressalvas uma vez que, à data de fecho do presente relatório, a informação relativa a 2024 é de carácter provisório para as empresas participadas, considerando que na maioria as contas ainda não se encontravam encerradas.

#### 5.3.4 Rácio da Dívida Total

Página | 115

Nos termos do disposto no n.º 1 do art.º 52 da Lei n.º 73/2013 de 03 de setembro, o valor do limite da dívida total do Grupo Municipal em cada ano não pode ultrapassar 1,5 vezes a média da receita corrente líquida dos 3 exercícios anteriores.

Considerando o valor da média da receita corrente líquida dos 3 exercícios anteriores, **120 289 521,08 €**, e o valor da dívida total relevante, excluída das dívidas Não Orçamentais, Capital Excecionado e Capital Social do FAM, **35 573 186,55 €**, obtemos um rácio de 0,3, abaixo do rácio limite da dívida total de 1,5.

Com este importante resultado confirma-se a excelente gestão da CMO, continuando a ter em desenvolvimento um vasto conjunto de investimentos de relevante dimensão financeira por todo o Município e em múltiplas áreas, conseguindo ainda ter a capacidade de gestão e os recursos financeiros necessários para o apoio à atividade social, associativa, cultural, económica e outras, do Município de Odivelas.

#### 5.3.5. Redução do Endividamento

Nos termos do n.º 1 do artigo 59º da Lei de Orçamento de Estado para 2024 (LOE/2024), os Municípios, até ao final do ano 2024, estavam obrigadas a reduzir no mínimo 10% dos pagamentos em atraso com mais de 90 dias, registados à data de setembro de 2023, na plataforma eletrónica de recolha de informação da DGAL.

Em setembro de 2023 e 31.12.2023, o Município não registava pagamentos em atraso, não havendo assim qualquer obrigatoriedade a cumprir neste âmbito.

Quadro 64 - Redução do Endividamento Municipal (Artigo 59º Lei OE/2024)

| Período              | Pagamentos em Atraso | Redução |
|----------------------|----------------------|---------|
| À data de 30/09/2023 | -                    |         |
| À data de 31/12/2024 | -                    |         |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Dívidas a Terceiros por Antiguidade de Saldos a 31/12/2024)

## 5.4. Indicadores de Gestão Financeira

Os indicadores económico-financeiros decorrentes da implementação do SNC-AP, permitem fazer uma análise do equilíbrio financeiro da entidade, dando a conhecer as diferentes origens de entradas de fundos a que recorre para se financiar e avaliar a capacidade em solver os seus compromissos

### 5.4.1. Indicadores de Liquidez

Os indicadores de liquidez avaliam a capacidade da entidade para gerar meios líquidos suficientes não só à satisfação dos compromissos financeiros de curto prazo, mas também para manter o normal funcionamento da atividade, sendo obtidos com base nos ativos de maior liquidez e passivos com maior grau de exigibilidade.

A leitura dos dados a seguir, permite-nos aferir que o Município tem capacidade para cumprir as suas responsabilidades mais exigíveis, ou seja a totalidade das dívidas a pagar a curto prazo, poderão ser satisfeitas recorrendo a meios financeiros líquidos, ainda que todos os indicadores tenham uma ligeira diminuição, quando comparados com o ano anterior.

Quadro 65 – Indicadores de Liquidez

| Indicadores de liquidez | 2023   | 2024   | Δ | Observações                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------|--------|--------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Liquidez Geral          | 15,59% | 12,88% | ↓ | indicador expressa o grau de cobertura do exigível a curto prazo, determina a capacidade da entidade fazer face aos seus compromissos de curto prazo. O ideal é que o rácio seja superior a 1, a entidade estará tanto melhor financeiramente quanto maior for.          |
| Liquidez Reduzida       | 5,57%  | 3,61%  | ↓ | Indicador mais prudente que o da liquidez geral, pois exclui os inventários que dificilmente no imediato podem ser convertidos em dinheiro. O ideal é que o rácio seja superior a 1, a entidade estará tanto melhor financeiramente quanto maior for.                    |
| Liquidez Imediata       | 3,25%  | 2,11%  | ↓ | Neste indicador são consideradas apenas as disponibilidades líquidas, refletindo apenas o valor imediato disponível para fazer face às dívidas de curto prazo. O ideal é que o rácio seja superior a 1, a entidade estará tanto melhor financeiramente quanto maior for. |

Assim e no que diz respeito ao Indicador de Liquidez Geral significa que, globalmente, o município possui ativos equivalentes a cerca de 12,88 vezes os seus passivos. No que diz respeito ao Indicador de Liquidez Reduzida, significa que, excluindo os inventários, o município tem cerca de 3,61€ em ativos correntes líquidos para cada 1€ de passivo corrente. Já no que diz respeito ao Indicador de Liquidez Imediata, significa que que, utilizando apenas caixa e depósitos, para cada 1€ de dívida de curto prazo há 2,11€ disponíveis.

#### 5.4.2. Indicadores de Rentabilidade

Os indicadores de rentabilidade são indicadores de eficiência económica, permitindo avaliar se a entidade é rentável, valores elevados e positivos evidenciam um bom desempenho. Estes indicadores, medem a capacidade dos capitais investidos e da atividade da entidade para gerar rendimentos. Fazemos aqui a ressalva de que o desempenho das entidades públicas não é medido pelo lucro, logo o resultado líquido não reflete necessariamente o valor do serviço público prestado, já que o objetivo não é a obtenção de lucro, mas sim a prossecução do interesse público.

Observando os dados abaixo, verificamos que dois dos rácios demonstram uma ligeira variação que não pode ser considerada relevante, considerando não só o exposto no parágrafo anterior, mas também porque a variação é muito reduzida.

**Quadro 66 – Indicadores de Rentabilidade**

| Indicadores de Rentabilidade                    | 2023   | 2024  | Δ | Observações                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------|--------|-------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rentabilidade Operacional do Volume de Negócios | 188%   | 57,9% | ↓ | Mede a capacidade para gerar resultados operacionais, traduzindo a rentabilidade da entidade após terem sido suportados todos os gastos de exploração. Quanto maior o rácio mais elevado é o desempenho.                   |
| Taxa de Margem Bruta                            | 99,00% | 99,3% | ↑ | Mede a rentabilidade das vendas após a dedução dos impostos, devoluções, abatimentos e descontos, bem como do custo dos produtos vendidos. Quanto maior o rácio, maior a rentabilidade das vendas                          |
| Rentabilidade do Património Líquido             | 1,71%  | 1,06% | ↓ | Mede a remuneração potencial do património líquido da entidade, ou seja, mostra a percentagem de lucro auferido em relação ao total do património líquido. Quanto mais elevado o indicador, maior o crescimento.           |
| Rentabilidade Operacional do Ativo              | 1,67%  | 0,82% | ↓ | Mostra qual a capacidade dos ativos da entidade em gerar lucro, avaliando assim a eficiência na afetação e gestão dos capitais investidos. Quanto maior for o indicador, melhor será a performance operacional da entidade |

Quanto ao Indicador da Rentabilidade Operacional do Volume de Negócios (57,9%), este índice indica que aproximadamente 57,9% dos recursos provenientes de vendas e prestações de serviços foram convertidos em resultado operacional. Em termos práticos,

para cada 1 € de receita, cerca de 0,58 € transformaram-se em lucro operacional, evidenciando uma eficiência razoável na geração de resultados a partir da atividade principal da entidade.

Quanto ao Indicador da Taxa de Margem Bruta (99,3%), significa a percentagem da receita que sobra depois de descontar os custos diretamente associados à prestação dos serviços ou à execução das atividades. Um valor de 99,3% revela que os custos diretos (como o custo das mercadorias ou serviços vendidos) são muito baixos em relação à receita total.

Página | 118

O indicador da Rentabilidade do Património Líquido (ROE - 1,06%), significa que, para cada 1 € investido no património líquido, o município gerou cerca de 1,06 cêntimos de lucro líquido. Este índice reflete os objetivos de gestão, que não visam necessariamente a maximização do lucro, mas a prestação de serviços públicos e a sustentabilidade financeira.

O indicador de Rentabilidade Operacional do Ativo (ROA - 0,82%), indica que para cada 1 € investido em ativos, o município gerou aproximadamente 0,82 cêntimos de lucro operacional. Esse índice também é característico de instituições públicas, onde os ativos são amplamente destinados a serviços e infraestruturas essenciais, e não exclusivamente à obtenção de lucros.

Em resumo, os valores de 2024 demonstram que o Município de Odivelas apresenta uma conversão significativa dos seus rendimentos operacionais (57,9% e 99,3% nos índices de rentabilidade e margem bruta, respetivamente), mas os retornos sobre o património e os ativos são modestos, o que é típico das entidades do setor público, onde os objetivos principais incluem a eficiência na prestação de serviços e a manutenção da sustentabilidade financeira, mais do que a maximização de lucros.

#### **5.4.3. Indicadores de Estrutura Financeira**

Os indicadores de estrutura financeira permitem avaliar a capacidade financeira para fazer face aos compromissos da entidade e analisar o grau de dependência financeira face a entidades externas.

**Quadro 67 – Indicadores de Estrutura Financeira**

| Indicadores de Estrutura Financeira      | 2023  | 2024  | Δ | Observações                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------|-------|-------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Independência Financeira                 | 0,94  | 0,92  | ↓ | Avalia a capacidade de endividamento da entidade e capacidade para fazer face ao seus compromissos de médio e longo prazo, assim como o grau de independência financeira em relação aos credores. O rácio deve variar entre 0 e 1                                                          |
| Solvabilidade                            | 1,458 | 1,188 | ↓ | Representa o grau de cobertura do endividamento pelo património líquido, visando perceber qual a capacidade que a entidade tem em pagar as suas obrigações a médio longo prazo. Quanto mais baixo for o rácio maior é a vulnerabilidade da entidade, sendo o valor de referência a unidade |
| Grau de Cobertura dos Gastos Financeiros | 14,29 | 6,74  | ↓ | Permite avaliar se a entidade tem capacidade de gerar resultados suficientes para cobrir as suas obrigações de natureza financeira. Quanto maior for o rácio maior é a capacidade de gerar resultados suficientes para cumprir as obrigações financeiras.                                  |
| Endividamento                            | 6,86% | 8,42% | ↑ | O rácio avalia o grau de dependência financeira da entidade face a terceiros. Quanto mais elevado for este rácio, maior será a vulnerabilidade da entidade                                                                                                                                 |

Quanto ao Indicador da **Independência financeira**, (0,92) indica que aproximadamente 92% dos ativos totais são financiados por capital próprio. Valores próximos a 1 sugerem uma elevada independência em relação aos credores, demonstrando que a entidade tem uma estrutura financeira robusta e baixa dependência de financiamento externo.

No que diz respeito ao Indicador da **Solvabilidade**, este indica que para cada 1 € de passivo, o município dispõe de cerca de 11,88 € de recursos próprios. Em outras palavras, a entidade tem uma capacidade muito elevada de fazer face às suas obrigações, evidenciando uma estrutura financeira robusta e baixa vulnerabilidade perante os credores.

O Indicador do **Grau de Cobertura dos Gastos Financeiros** indica que o resultado operacional é 6,74 vezes superior aos encargos financeiros. Isso significa que a entidade gera um montante suficiente para pagar os juros e outros encargos financeiros com uma margem confortável, sinalizando uma boa capacidade para fazer face às obrigações financeiras de médio e longo prazo.

O **Indicador de Endividamento** mostra que apenas uma pequena parcela dos recursos da entidade provém de dívida. Isso indica que o município financia a maioria das suas operações com recursos próprios, o que contribui para uma elevada independência financeira e menor exposição a riscos associados a financiamentos externos.

Em conjunto, esses indicadores apontam para uma estrutura financeira estável e resiliente para o município, com forte capacidade de honrar os compromissos assumidos e com elevada independência dos financiamentos externos.

#### 5.4.4. Indicadores de Atividade

Página | 120

Os indicadores de atividade, que também podem ser considerados indicadores do ciclo operacional, representam o tempo (em dias) em que a entidade realiza as suas operações, desde a fase das compras até ao seu pagamento, permitindo assim analisar o seu desempenho operacional.

O PMP (Prazo Médio de Pagamento) é um indicador que mostra, em média, quantos dias o município demora para pagar as suas faturas ou obrigações com os fornecedores. A fórmula usada (segundo os critérios da DGAL) é basicamente:

$$\text{PMP} = (\text{Saldo de Fornecedores} \times 365) / \text{Compras (ou Compras Totais)}$$

Onde:

**Saldo de Fornecedores:** é o montante em dívida com os fornecedores

**Compras a Crédito:** é o total das compras realizadas durante o 4º trimestre de 2024

Quadro 68 – Indicadores de Atividade

| Indicadores de Atividade | 2023 | 2024 | Δ | Observações                                                       |
|--------------------------|------|------|---|-------------------------------------------------------------------|
| Prazo Médio de Pagamento | 16   | 24   | ↗ | Tempo médio que uma entidade demora a pagar aos seus fornecedores |

No caso do Município de Odivelas, o aumento deste valor não está relacionado com problemas de liquidez, mas sim com o facto de existirem faturas que não foram validadas para pagamento até 31/12/2024.

De acordo com os dados extraídos do balanço, o saldo de fornecedores em 2023 foi de **1.761.190,07 €**, e em 2024 foi de **2.838.078,32 €**.

Ao compararmos 2023 e 2024, observamos que tanto o saldo de fornecedores quanto o valor dos fornecimentos e serviços externos (as faturas em conferência) aumentaram, mas de formas diferentes:



- **Saldo de Fornecedores:**

Em 2023, o saldo era de cerca de 1,76 milhões de euros, enquanto em 2024 subiu para aproximadamente 2,84 milhões de euros. Isso representa um aumento de cerca de 61%.

- **Fornecimentos e Serviços Externos:**

Em 2023, esse valor era de aproximadamente 33,46 milhões de euros e, em 2024, passou para cerca de 41,19 milhões de euros – um aumento de aproximadamente 23%.

Como o saldo de fornecedores aumentou proporcionalmente mais do que os fornecimentos e serviços externos, a razão entre eles também aumentou. Assim, mesmo com um maior volume de faturas, o facto de o saldo de fornecedores ter crescido em percentual superior faz com que o PMP se eleve.

Em 2024, o facto de o saldo de fornecedores ter subido 61% em relação ao aumento de 23% nos fornecimentos indica que a gestão dos pagamentos resultou num PMP maior.

## **6. ANÁLISE DA SITUAÇÃO DE GESTÃO**

A contabilidade de gestão revela-se como uma ferramenta essencial, que permite o planeamento de uma organização com base na análise dos seus custos e rendimentos. Ao longo dos anos, a mesma foi tendo cada vez mais relevância, por possibilitar à organização maior rigor na gestão e melhor perceção de onde os recursos estão a ser aplicados, permitindo assim, auxiliar os gestores e dirigentes públicos na tomada de decisão de forma mais eficaz, eficiente e económica.

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. No exercício de 2024, dando cumprimento ao Decreto-Lei nº 192/15, de 11 de setembro, utilizou-se um sistema de contabilidade de gestão, que permitiu o apuramento dos custos e rendimentos do Município por Funções, Bens e Serviços.

O Município de Odivelas tem vindo a desenvolver os trabalhos necessários à integral implementação da contabilidade de gestão, com a noção de que nesta fase há ainda necessidade de aperfeiçoar muito o sistema, de consolidar e transitar de uma contabilidade meramente de custos para uma contabilidade mais abrangente, designadamente transpondo para um sistema de contabilidade de gestão, é o grande objetivo.

Assim, destaque para a importância da contabilidade de gestão, no Quadro atual da transferência de competências para as autarquias locais nas áreas da educação, ação social e saúde, permitindo o apuramento dos custos, por exemplo, por estabelecimentos de ensino e por unidades de saúde, bem como o consequente resultado gerado.

Destacamos as divergências apuradas, entre os valores referentes a rendimentos e gastos da contabilidade financeira, e os da contabilidade de gestão, pela natureza distinta dos conceitos aplicados em cada uma. Estas diferenças são justificadas essencialmente por dois motivos:

- Diferença de imputação dos custos de mão de obra e máquinas e viaturas, que na contabilidade de gestão é efetuada pelos custos previsionais e na contabilidade financeiras pelos custos reais;
- A não incorporação na contabilidade de gestão, de custos referentes a correções de exercícios anteriores, que na contabilidade financeira são lançadas numa conta de gastos, estando refletidos na demonstração de resultados do exercício.

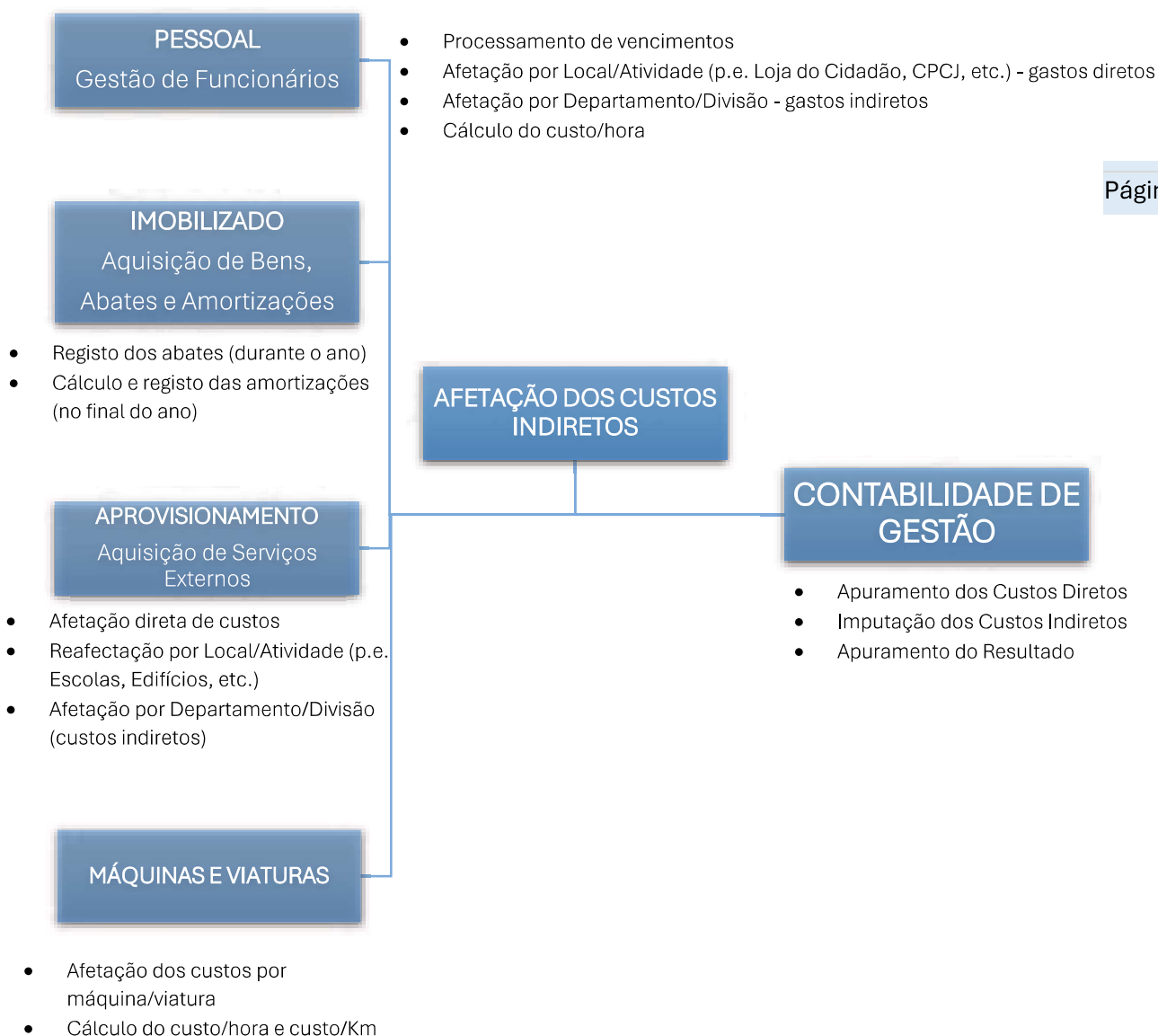
Apresenta-se uma breve análise, na ótica da contabilidade de gestão, resultante da informação tratada no Município de Odivelas.

## 6.1 PLANO DE CONTAS

O plano de contas utilizado pelo município está de acordo com o plano recomendado na NPC 27, descrito no Manual de Implementação SNC-AP da Comissão de Normalização Contabilística.

| Código        | Descrição                                                  |
|---------------|------------------------------------------------------------|
| <b>92</b>     | <b>RECLASSIFICAÇÃO DOS GASTOS E DOS RENDIMENTOS</b>        |
| 92.5          | Rendimentos diretos                                        |
| <b>93</b>     | <b>CLASSIFICAÇÃO ORGÂNICA</b>                              |
| 93.1          | Assembleia Municipal                                       |
| 93.2          | Executivo Municipal                                        |
| 93.3          | Estrutura Orgânica                                         |
| <b>93.3.1</b> | <b>Presidência</b>                                         |
| 93.3.1.01     | Gabinete de apoio à Presidência                            |
| 93.3.1.02     | Serviço Municipal de Proteção Civil                        |
| 93.3.1.03     | Gabinete Comunicação Relações Públicas e Protocolo         |
| 93.3.1.04     | Serviço de Veterinário Municipal                           |
| 93.3.1.07     | Gabinete de Planeamento Estratégico e Mobilidade Urbana    |
| 93.3.1.08     | Gabinete de Gestão e Controlo de Projetos Cofinanciados    |
| <b>93.3.2</b> | <b>Direção Municipal</b>                                   |
| 93.3.2.0A     | Direção Municipal de Gestão e Administração Geral          |
| 93.3.2.0B     | Direção Municipal de Ordenamento e Intervenção Territorial |
| 93.3.2.01     | Departamento Jurídico e de Gestão Administrativa           |
| 93.3.2.02     | Departamento de Gestão e Ordenamento Urbanístico           |
| 93.3.2.03     | Departamento Obras Municipais e Habitação                  |
| 93.3.2.04     | Departamento de Desporto, Juventude, Cultura e Turismo     |
| 93.3.2.05     | Departamento de Educação e Intervenção Social              |
| 93.3.2.06     | Departamento de Gestão Ambiental e Transportes             |
| 93.3.2.07     | Departamento Financeiro e de Desenvolvimento Económico     |
| <b>94</b>     | <b>CUSTOS POR FUNÇÕES</b>                                  |
| <b>94.01</b>  | <b>Funções Gerais</b>                                      |
| 94.01.01      | Serviços Gerais de Administração Pública                   |
| 94.01.02      | Segurança e Ordem Públicas                                 |
| <b>94.02</b>  | <b>Funções Sociais</b>                                     |
| 94.02.01      | Educação                                                   |
| 94.02.02      | Saúde                                                      |
| 94.02.03      | Segurança e Ações Sociais                                  |
| 94.02.04      | Habitação e Serviços Coletivos                             |
| 94.02.05      | Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos               |
| <b>94.03</b>  | <b>Funções Económicas</b>                                  |
| 94.03.01      | Encargos com Funções Económicas                            |
| 94.03.02      | Indústria e Energia                                        |
| 94.03.03      | Transportes e Comunicações                                 |
| 94.03.04      | Comércio e Turismo                                         |
| 94.03.05      | Outras Funções Económicas                                  |
| <b>94.04</b>  | <b>Outras Funções</b>                                      |
| 94.04.01      | Operações da Dívida Autárquica                             |
| 94.04.02      | Transferência entre Administrações                         |
| 94.04.03      | Diversas Não Especificadas                                 |
| <b>98</b>     | <b>RESULTADOS</b>                                          |
| 98.1          | Custos e Proveitos Afetos às Funções                       |
| 98.2          | Custos não Afetos às Funções                               |
| 98.3          | Proveitos não Afetos às Funções                            |

## 6.2 AFETAÇÃO DE GASTOS



A afetação dos custos na aplicação do **Pessoal** tem em conta todos os encargos com os funcionários. Esta afetação é feita com origem no carregamento das contas analíticas dos funcionários, direcionando desta forma todos os encargos para os locais respetivos, como por exemplo a Loja do Cidadão, Bibliotecas, Escolas, Aginvest, Start-In, etc.

Os restantes encargos, ou seja, os que estão afetos à orgânica, serão incorporados nos gastos indiretos.

Na aplicação do **Imobilizado** são registados os bens adquiridos, com associação à conta analítica respetiva, e todos os dados necessários para o cálculo e registo das notas de lançamento relativo às amortizações e abates. Contrariamente aos abates que são registados ao longo do ano, as amortizações são calculadas e registadas apenas no final do ano.

Nas aquisições de serviços diversos, a classificação das requisições permite a associação à conta analítica a que o gasto diz respeito. No caso de uma aquisição para diversos locais, a repartição é feita via nota de lançamento. Seguem 2 exemplos de repartição do custo:

- Ex 1. Fatura de Gás para diversos locais.

A requisição é classificada na conta analítica da Divisão de Gestão Patrimonial. Na contabilização da fatura é feita a realocação do custo, retirando da Divisão de Gestão Patrimonial e afetando aos respetivos locais, tais como escolas, cemitério, edifícios, etc.

- Ex 2. Fatura de refeições servidas nas escolas.

A requisição é classificada na conta analítica da Divisão de Educação. Na contabilização da fatura é feita a realocação do custo, retirando da Divisão de Educação e afetando as escolas respetivas.

A aplicação de **Máquinas e Viaturas** (MAQ) faz a gestão das viaturas do município, sendo possível associar a conta analítica a cada matrícula. Nesta aplicação são afetadas as faturas relativas a reparações, lavagens, combustível, etc, por máquina/viatura.

A conferência dos registos é feita pelo Sector de Contabilidade Financeira e de Gestão para que a afetação se verifique.

Para a **Afetação dos Custos Indiretos** foi tido em conta o critério de repartição pelos custos diretos. Ou seja, o valor dos custos indiretos (conta 93 – Classificação Orgânica), é repartido após apuramento dos custos diretos por atividades, edifícios, funções ou serviços.

Depois de apurados os custos diretos e repartidos os custos indiretos, saldaram-se as contas de custos da contabilidade de gestão. Da mesma forma também se saldaram as contas de rendimentos para as contas de apuramento de **Resultado** da contabilidade de gestão.

Com estes movimentos contabilísticos foi apurado o resultado líquido, que foi validado com a contabilidade patrimonial.

### 6.3. RESULTADO LÍQUIDO

A seguir, apresenta-se a Demonstração de Resultados por Funções relativa ao exercício de 2024. Nesta Demonstração, bem como na análise mais pormenorizada, constarão valores positivos, correspondentes a rendimentos, e valores negativos, representativos de gastos. Importa salientar que os valores apresentados incorporam os movimentos contabilísticos de acréscimos e diferimentos, os quais não são registados na ótica orçamental, resultando, assim, em montantes distintos dos exibidos na análise orçamental.

**Quadro 69 – Resultado Líquido**

|                          | 2023             | 2024             | Variação %  |
|--------------------------|------------------|------------------|-------------|
| Gastos                   | -96 353 721      | -108 925 073     | 13%         |
| Rendimentos              | 103 009 538      | 113 107 625      | 10%         |
| <b>Resultado Líquido</b> | <b>6 655 817</b> | <b>4 182 551</b> | <b>-37%</b> |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

No Quadro 69 constata-se que, face ao exercício anterior, os gastos registaram um aumento de 13%, enquanto os rendimentos incrementaram 10%, culminando numa redução de 37% (2.473.265€) no resultado líquido.

### 6.4 ANÁLISE AOS GASTOS

#### 6.4.1 Gastos diretos e indiretos

Os gastos diretos são aqueles que podem ser atribuídos de forma exclusiva a um único objeto de custo, permitindo estabelecer uma relação de causa-efeito entre ambos – como, por exemplo, os custos com materiais e a mão-de-obra diretamente imputada a esse objeto de custo. Em contrapartida, os gastos indiretos (ou comuns) são aqueles que não podem ser associados especificamente a um único objeto de custo, necessitando, assim, de uma repartição entre diversas atividades, funções, bens ou serviços, através de critérios de imputação apropriados. Exemplos de gastos indiretos incluem despesas com manutenção, funcionamento dos edifícios, depreciações, amortizações, publicidade, comunicações, segurança e vigilância, limpeza, higiene, bem como custos administrativos ou de gestão.

No exercício de 2024, os gastos indiretos corresponderam a cerca de 26% do total de despesas, representando uma redução do seu peso face ao ano anterior. Esta diminuição deveu-se, sobretudo, à focalização na identificação do destino final dos gastos, permitindo a sua reatribuição via nota de lançamento e, consequentemente, a conversão de gastos indiretos em gastos diretos.

Verifica-se, ainda, no Quadro 70 que os gastos indiretos registaram uma redução de 14%, enquanto os gastos diretos apresentaram um aumento de 28%, como resultado do rigor na correta afetação dos custos às respetivas atividades, edifícios, entre outros.

**Quadro 70 – Gastos diretos / indiretos**

|                     | 2023               | 2024                | Variação % | Peso 2023   | Peso 2024   |
|---------------------|--------------------|---------------------|------------|-------------|-------------|
| Gastos Diretos      | -62 736 382        | -80 094 497         | 28%        | 65%         | 74%         |
| Gastos Indiretos    | -33 617 339        | -28 830 576         | -14%       | 35%         | 26%         |
| <b>Total Gastos</b> | <b>-96 353 721</b> | <b>-108 925 073</b> | <b>13%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

#### 6.4.2. Gastos por Unidade Orgânica

De seguida, o Quadro 71 apresenta o detalhe dos gastos indiretos e a sua evolução em comparação com o exercício anterior. Importa salientar que, ao longo do ano de 2024, o Município implementou uma nova Estrutura Orgânica, adaptada às novas realidades resultantes das alterações introduzidas pela Lei e das transferências de competências provenientes da Administração Central.

Assim, a partir de 2023, o Município assumiu competências nas áreas da Ação Social e da Saúde, para além das competências já atribuídas à área da Educação, conforme estipulado na Lei n.º 50/2018, de 16 de agosto. Estas alterações implicam diferenças no comparativo entre exercícios, como, por exemplo, a existência do Gabinete de Gestão e Controlo de Projetos Cofinanciados, inexistente no ano de 2023.



Quadro 71 –Gastos por Unidade Orgânica

| Descrição                     |                                                            | 2023               | 2024               | Variação %  |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| Executivo Municipal           |                                                            | -1 475 975         | -1 333 693         | -10%        |
| Assembleia Municipal          |                                                            | -181 825           | -153 699           | -15%        |
| Presidência                   | Gabinete de apoio à Presidência                            | -612 764           | -625 617           | 2%          |
|                               | Gabinete Comunicação Relações Públicas e Protocolo         | -1 280 025         | -1 354 749         | 6%          |
|                               | Gabinete de Planeamento Estratégico e Mobilidade Urbana    | -366 955           | -401 690           | 9%          |
|                               | Gabinete de Gestão e Controlo de Projetos Cofinanciados    |                    | -209 502           |             |
|                               | Serviço Municipal de Proteção Civil (I-08)                 | -470 341           | -454 182           | -3%         |
|                               | Serviço de Veterinário Municipal (I-18)                    | -475 771           | -470 169           | -1%         |
| Direção Municipal             | Direção Municipal de Gestão e Administração Geral          | -208 964           | -210 294           | 1%          |
|                               | Direção Municipal de Ordenamento e Intervenção Territorial | -139 718           | -130 603           | -7%         |
|                               | Departamento de Gestão e Ordenamento Urbanístico           | -2 976 990         | -2 806 558         | -6%         |
|                               | Departamento de Gestão Ambiental e Transportes             | -2 838 515         | -1 687 438         | -41%        |
|                               | Departamento de Educação e Intervenção Social              | -3 837 418         | -4 740 733         | 24%         |
|                               | Departamento de Desporto, Juventude, Cultura e Turismo     | -3 952 146         | -2 915 093         | -26%        |
|                               | Departamento Jurídico e de Gestão Administrativa           | -7 005 749         | -4 964 428         | -29%        |
|                               | Departamento Obras Municipais e Habitação                  | -2 754 683         | -2 481 824         | -10%        |
|                               | Departamento Financeiro e de Desenvolvimento Económico     | -5 039 500         | -3 890 304         | -23%        |
| <b>Total Gastos Indiretos</b> |                                                            | <b>-33 617 339</b> | <b>-28 830 576</b> | <b>-14%</b> |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

### 6.4.3. Gastos com Pessoal

De forma análoga à alocação direta dos restantes custos, tem-se procurado atribuir os encargos com o pessoal a atividades, edifícios, funções ou serviços específicos. Assim, os custos totais refletem de forma mais fidedigna a realidade, permitindo análises mais precisas para a tomada de decisão.

Quadro 72 –Gastos com Pessoal

|                             |                                              | 2024                | %           | N.º<br>Funcionários | Valor P/<br>Funcionário |
|-----------------------------|----------------------------------------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------------------|
| <b>Executivo Municipal</b>  |                                              | -1 243 808          | 3%          | 39                  | -31 893                 |
| <b>Assembleia Municipal</b> |                                              | -132 798            | 0%          | 42                  | -3 162                  |
| <b>Estrutura Orgânica</b>   | Presidência                                  | -2 859 456          | 8%          | 98                  | -29 178                 |
|                             | Direção Municipal                            | -18 232 107         | 49%         | 585                 | -31 166                 |
|                             |                                              | <b>-22 468 168</b>  | <b>60%</b>  | <b>764</b>          | <b>-29 409</b>          |
| <b>Funções Gerais</b>       | Serviços Gerais de Administração Pública     | -157 996            | 0%          | 14                  | -11 285                 |
|                             | <b>Funções Sociais</b> Educação              | -11 020 271         | 30%         | 765                 | -14 406                 |
|                             | Segurança e Ações Sociais                    | -416 602            | 1%          | 18                  | -23 145                 |
|                             | Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos | -1 557 708          | 4%          | 85                  | -18 326                 |
|                             | Saúde                                        | -226 183            | 1%          | 19                  | -11 904                 |
|                             | Habitação e Serviços Coletivos               | -350 322            | 1%          | 22                  | -15 924                 |
| <b>Funções Económicas</b>   | Comércio e Turismo                           | -70 876             | 0%          | 4                   | -17 719                 |
|                             | Outras Funções Económicas                    | -876 889            | 2%          | 37                  | -23 700                 |
|                             |                                              | <b>- 14 676 848</b> | <b>40%</b>  | <b>964</b>          | <b>-15 225</b>          |
|                             |                                              | <b>-37 145 015</b>  | <b>100%</b> | <b>1 728</b>        | <b>-21 496</b>          |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

Em 2024, 40% dos encargos com pessoal apresentam afetação direta às respetivas funções. Destes, cerca de 30% concentram-se nas Funções Sociais, nomeadamente na área da Educação, em decorrência da transferência de competências nessa área. Os restantes 60% dos encargos com pessoal, não estando sujeitos a afetação direta, são tratados da mesma forma que os restantes gastos indiretos.

#### 6.4.3. Gastos por Funções

No Quadro 73, procede-se à avaliação da variação anual dos gastos associados a cada função.

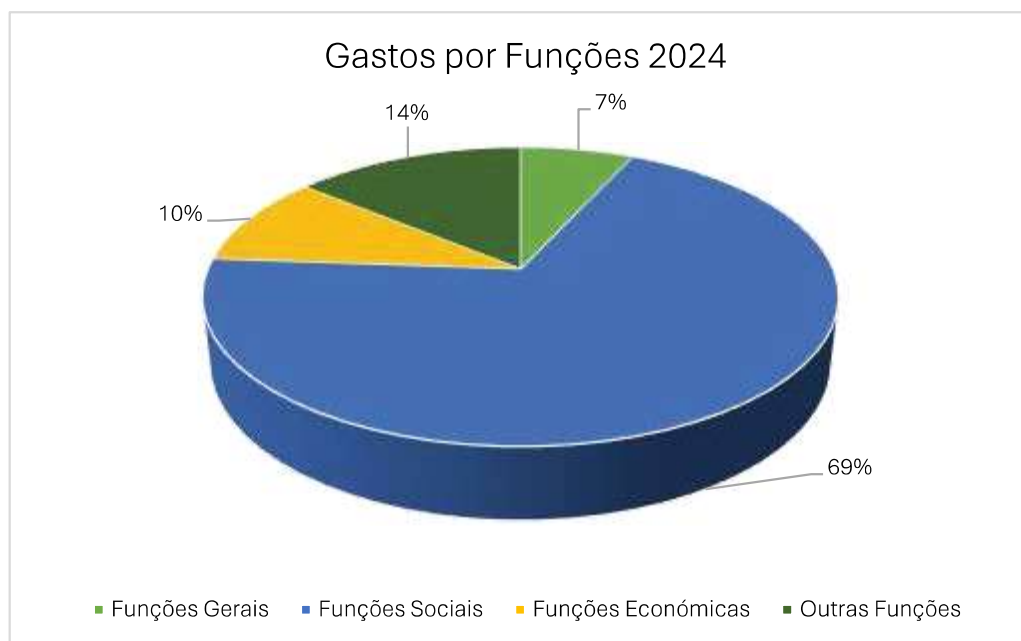
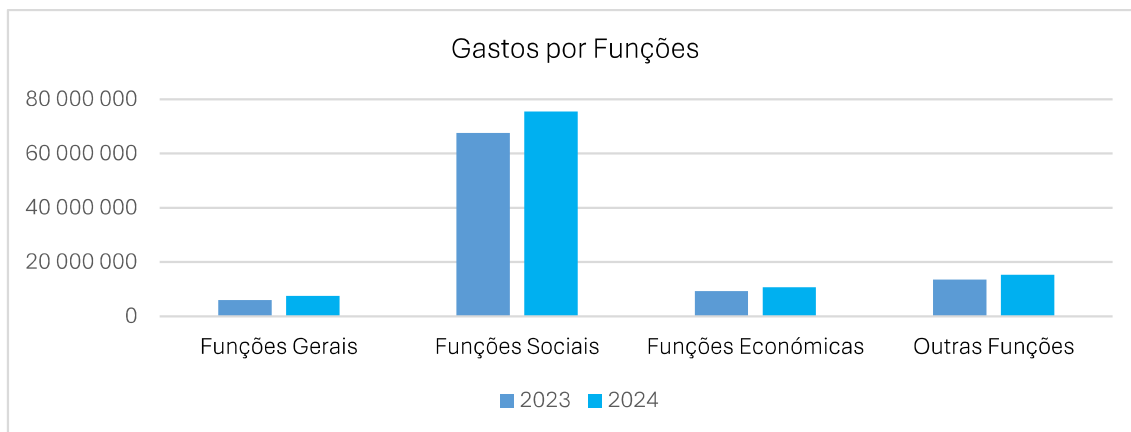
Quadro 73 –Gastos por Funções

|                                | 2023               | 2024                | % 24/23    | Peso 2023   | Peso 2024   |
|--------------------------------|--------------------|---------------------|------------|-------------|-------------|
| Funções Gerais                 | -5 975 542         | -7 474 036          | 25%        | 6%          | 7%          |
| Funções Sociais                | -67 542 970        | -75 474 564         | 12%        | 70%         | 69%         |
| Funções Económicas             | -9 285 950         | -10 707 140         | 15%        | 10%         | 10%         |
| Outras Funções                 | -13 549 260        | -15 269 333         | 13%        | 14%         | 14%         |
| <b>Total Gastos p/ Funções</b> | <b>-96 353 721</b> | <b>-108 925 073</b> | <b>13%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

No comparativo com o exercício anterior, constata-se um aumento de 13% nos gastos totais. Decompostos por função, verifica-se um incremento de 25% nas Funções Gerais, 15% nas Funções Económicas, 13% nas Outras Funções e 12% nas Funções Sociais. O gráfico de barras subsequente ilustra este crescimento transversal em todas as funções face ao ano transato.



As Funções Sociais registaram uma redução de 1 ponto percentual no seu peso, correspondendo, agora, a 69% dos gastos totais. Este resultado reafirma a relevância desta função, evidenciando a responsabilidade do Município na promoção do bem-

estar da população, através do acesso à educação, saúde, habitação, desporto e outros serviços essenciais à qualidade de vida.

De igual forma, as Outras Funções correspondem a 14% dos gastos, enquanto as Funções Económicas e as Funções Gerais representam, respetivamente, 10% e 7% dos encargos totais.

#### 6.4.3.1. Gastos nas Funções Gerais

No âmbito das despesas municipais, as Funções Gerais constituem a categoria com o menor peso, correspondendo a 7% do total dos gastos no exercício de 2024. Os gastos dentro destas funções subdividem-se da seguinte forma:

**Quadro 74 –Gastos das Funções Gerais**

|                                          | 2023              | 2024              | Variação % | Peso 2024   |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------|-------------|
| Segurança e Ordem Públicas               | -1 987 620        | -1 592 841        | -20%       | 21%         |
| Serviços Gerais de Administração Pública | -3 987 922        | -5 881 195        | 47%        | 79%         |
| <b>Total</b>                             | <b>-5 975 542</b> | <b>-7 474 036</b> | <b>25%</b> | <b>100%</b> |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros



No exercício de 2024, 79% dos gastos correspondentes às Funções Gerais estão associados aos Serviços Gerais de Administração Pública, englobando despesas com edifícios e outros custos de funcionamento. Os restantes 21% referem-se a encargos com a Proteção Civil, compreendendo despesas com bombeiros, PSP e outros custos relacionados com a luta contra incêndios.

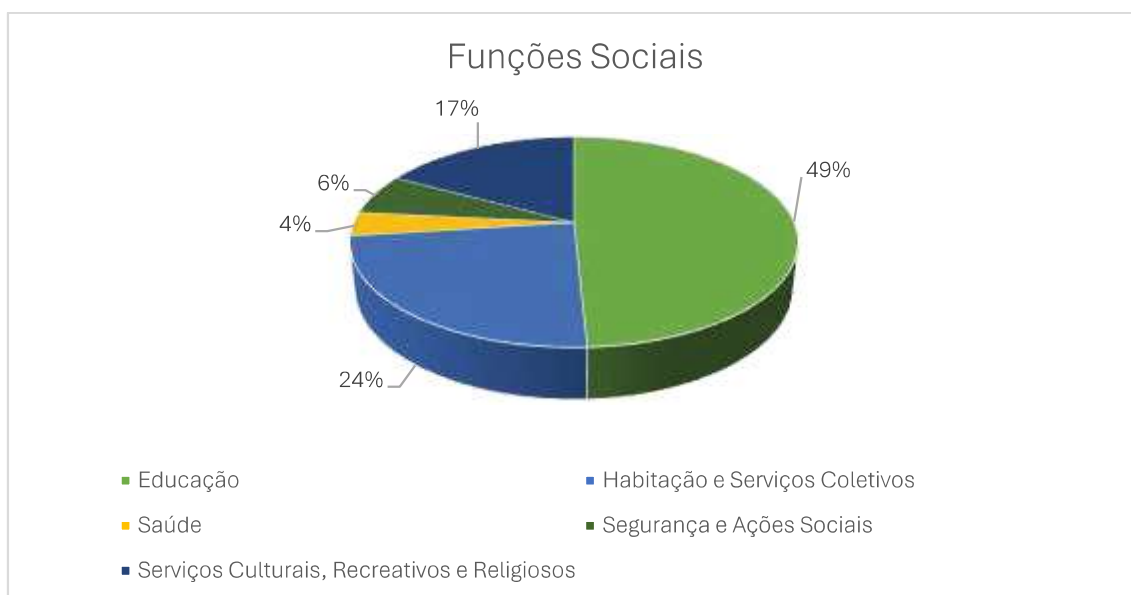
#### 6.4.3.2. Gastos nas Funções Sociais

Quadro 75 –Gastos das Funções Sociais

|                                              | 2023               | 2024               | Variação % | Peso 2024   |
|----------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------|-------------|
| Educação                                     | -39 642 827        | -37 141 450        | -6%        | 49%         |
| Habituação e Serviços Coletivos              | -13 186 077        | -17 916 984        | 36%        | 24%         |
| Saúde                                        | -801 979           | -2 758 546         | 244%       | 4%          |
| Segurança e Ações Sociais                    | -4 371 892         | -4 766 570         | 9%         | 6%          |
| Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos | -9 540 195         | -12 891 013        | 35%        | 17%         |
| <b>Total</b>                                 | <b>-67 542 970</b> | <b>-75 474 564</b> | <b>12%</b> | <b>100%</b> |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros



Devido à transferência de competências na área da Educação, 49% das despesas das funções sociais foram direcionadas para as escolas do concelho, assegurando a prestação do ensino escolar e, conseqüentemente, o acesso ao conhecimento e ao desenvolvimento das competências interpessoais (soft skills) necessárias para o desempenho de papéis produtivos e participativos na sociedade.

No que diz respeito à Habituação e aos Serviços Coletivos, estas funções representam 24% dos gastos, evidenciando o compromisso em garantir habitação aos mais necessitados, bem como o acesso aos serviços básicos.

Por sua vez, os Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos correspondem a 17% dos gastos das funções sociais, sublinhando a importância destes setores para o equilíbrio social e individual.

Adicionalmente, a variação de +244% nos gastos com saúde face a 2023 justifica-se pelo facto de a transferência de competências nesta área ter sido implementada a partir do último trimestre de 2023 para o Município de Odivelas.

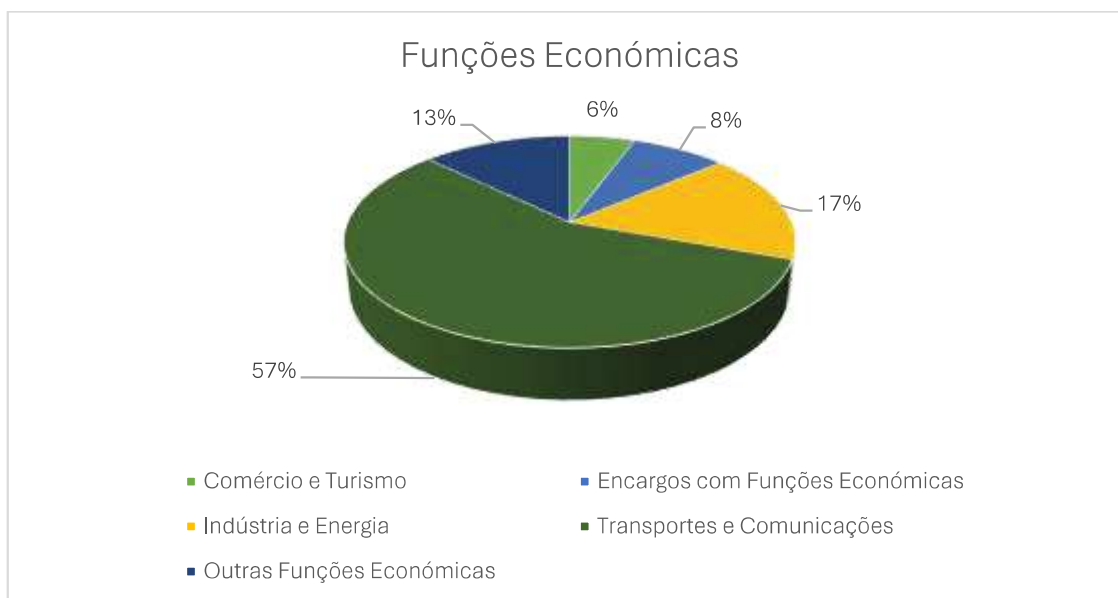
#### 6.4.3.3. Gastos nas Funções Económicas

Quadro 76 –Gastos das Funções Económicas

|                                 | 2023              | 2024               | % 24/23    | Peso 2024   |
|---------------------------------|-------------------|--------------------|------------|-------------|
| Comércio e Turismo              | -701 359          | -598 574           | -15%       | 6%          |
| Encargos com Funções Económicas | -805 607          | -869 553           | 8%         | 8%          |
| Indústria e Energia             | -2 031 556        | -1 798 665         | -11%       | 17%         |
| Transportes e Comunicações      | -5 244 747        | -6 073 099         | 16%        | 57%         |
| Outras Funções Económicas       | -502 681          | -1 367 249         | 172%       | 13%         |
| <b>Total</b>                    | <b>-9 285 950</b> | <b>-10 707 140</b> | <b>15%</b> | <b>100%</b> |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros



O setor dos Transportes e Comunicações constitui a maior componente das Funções Económicas, representando 57% dos gastos, o que equivale a cerca de 6,1 milhões

de euros. Trata-se, predominantemente, de despesas associadas à manutenção e gestão das vias públicas.

Adicionalmente, os 13% correspondentes às Outras Funções Económicas relacionam-se, essencialmente, com os gastos atribuídos à Loja do Cidadão, Aginvest e Start-In.

A conjugação de investimento público e a formação de parcerias com entidades privadas, tais como a Aginvest e a Start-In, possibilita ao serviço público promover áreas estratégicas da economia, contribuindo para o desenvolvimento de uma economia sólida e sustentável para o futuro.

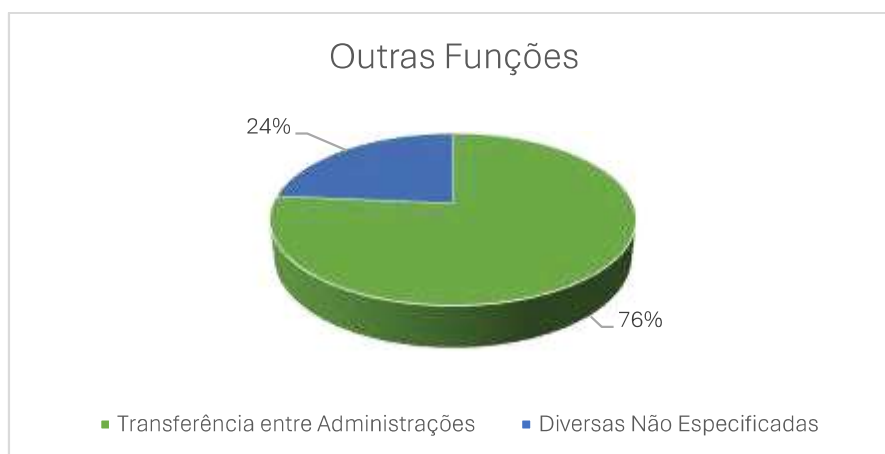
#### 6.4.3.4. Gastos nas Outras Funções

Quadro 77 –Gastos das Outras Funções

|                                    | 2023               | 2024               | % 24/23    | Peso 2024   |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|------------|-------------|
| Transferência entre Administrações | -12 011 194        | -11 664 360        | -3%        | 76%         |
| Diversas Não Especificadas         | -1 538 065         | -3 604 973         | 134%       | 24%         |
| <b>Total</b>                       | <b>-13 549 260</b> | <b>-15 269 333</b> | <b>13%</b> | <b>100%</b> |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros



Dentro das Outras Funções, os gastos concentram-se principalmente nas transferências entre administrações, representando 76% do total, o que equivale a 11,7 milhões de euros. Deste montante, 58,2% (8,9 milhões de euros) correspondem



às transferências para as Juntas de Freguesia, enquanto 17,4% (2,7 milhões de euros) referem-se às transferências para a AML – Área Metropolitana de Lisboa.

## 6.5 RENDIMENTOS

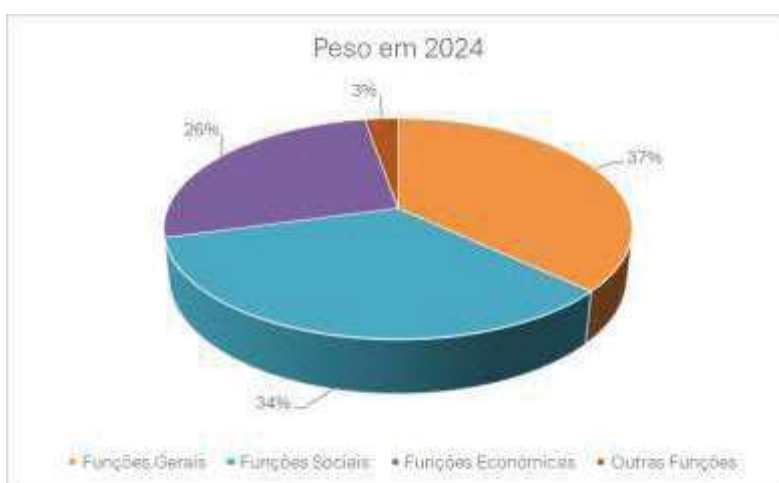
Quadro 78 – Rendimentos

|                    | 2023               | 2024               | % 24/23    | Peso em 2024 |
|--------------------|--------------------|--------------------|------------|--------------|
| Funções Gerais     | 38 675 687         | 41 783 996         | 8%         | 37%          |
| Funções Sociais    | 40 690 139         | 38 253 830         | -6%        | 34%          |
| Funções Económicas | 26 803 709         | 29 971 354         | 12%        | 26%          |
| Outras Funções     | -3 159 997         | 3 098 445          |            | 3%           |
| <b>Total</b>       | <b>103 009 538</b> | <b>113 107 625</b> | <b>10%</b> | <b>100%</b>  |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

No exercício de 2024, registou-se um acréscimo de aproximadamente 10% nos rendimentos, correspondendo a um montante adicional de 10 milhões de euros.



Os rendimentos associados às Funções Gerais representam 37% do total, correspondendo a 41,8 milhões de euros, englobando os valores obtidos através do IMI, FEF, IRS e IVA, bem como a cobrança de coimas e penalidades por contraordenações.

Nas Funções Sociais, os rendimentos provenientes da transferência de competências assumem maior relevância. As receitas registadas englobam as verbas oriundas do Fundo de Financiamento de Descentralização, aplicadas nas

áreas da Educação, Social e da Saúde, bem como o FSM – Fundo Social Municipal, representando 34% do total dos rendimentos do município.

Conforme ilustrado no gráfico, o terceiro maior grupo, em termos de rendimentos, é o das Funções Económicas, com um peso de 26% (aproximadamente 30 milhões de euros). Neste grupo, estão incluídas as receitas provenientes do IMT, do IUC e da Derrama.

Por sua vez, os rendimentos das Outras Funções são, predominantemente, de natureza financeira, nomeadamente os juros.

### 6.5.1. Resultado por Funções

Após uma análise pormenorizada dos Gastos e Rendimentos, apresenta-se a Tabela 8, que sintetiza o Resultado Líquido de 2024, segmentado por função.

Quadro 79 –Resultado Líquido por Funções

| 2024                            |                                              | Gastos Diretos     | Gastos Indiretos   | Gastos Totais       | Rendimentos Totais | Resultado Líquido  |
|---------------------------------|----------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Funções Gerais</b>           | Serviços Gerais de Administração Pública     | -4 324 545         | -1 556 650         | -5 881 195          | 41 568 072         | 35 686 877         |
|                                 | Segurança e Ordem Públicas                   | -1 171 244         | -421 597           | -1 592 841          | 215 924            | -1 376 917         |
| <b>Funções Gerais Total</b>     |                                              | <b>-5 495 788</b>  | <b>-1 978 248</b>  | <b>-7 474 036</b>   | <b>41 783 996</b>  | <b>34 309 960</b>  |
| <b>Funções Sociais</b>          | Educação                                     | -27 310 753        | -9 830 697         | -37 141 450         | 18 475 539         | -18 665 911        |
|                                 | Saúde                                        | -2 028 407         | -730 139           | -2 758 546          | 1 655 380          | -1 103 166         |
|                                 | Habituação e Serviços Coletivos              | -13 174 670        | -4 742 315         | -17 916 984         | 10 731 422         | -7 185 563         |
|                                 | Segurança e Ações Sociais                    | -3 504 942         | -1 261 628         | -4 766 570          | 5 785 317          | 1 018 746          |
|                                 | Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos | -9 478 986         | -3 412 027         | -12 891 013         | 1 606 172          | -11 284 841        |
| <b>Funções Sociais Total</b>    |                                              | <b>-55 497 757</b> | <b>-19 976 807</b> | <b>-75 474 564</b>  | <b>38 253 830</b>  | <b>-37 220 734</b> |
| <b>Funções Económicas</b>       | Comércio e Turismo                           | -440 142           | -158 432           | -598 574            | 3 217 467          | 2 618 893          |
|                                 | Indústria e Energia                          | -1 322 590         | -476 075           | -1 798 665          | 2 133 034          | 334 369            |
|                                 | Transportes e Comunicações                   | -4 465 655         | -1 607 444         | -6 073 099          | 4 326 321          | -1 746 778         |
|                                 | Encargos com Funções Económicas              | -639 398           | -230 156           | -869 553            |                    | -869 553           |
|                                 | Outras Funções Económicas                    | -1 005 362         | -361 887           | -1 367 249          | 20 294 531         | 18 927 282         |
| <b>Funções Económicas Total</b> |                                              | <b>-7 873 146</b>  | <b>-2 833 994</b>  | <b>-10 707 140</b>  | <b>29 971 354</b>  | <b>19 264 214</b>  |
| <b>Outras Funções</b>           | Transferência entre Administrações           | -8 577 006         | -3 087 354         | -11 664 360         |                    | -11 664 360        |
|                                 | Diversas Não Especificadas                   | -2 650 799         | -954 174           | -3 604 973          | 3 098 445          | -506 528           |
| <b>Outras Funções Total</b>     |                                              | <b>-11 227 805</b> | <b>-4 041 527</b>  | <b>-15 269 333</b>  | <b>3 098 445</b>   | <b>-12 170 888</b> |
| <b>Total</b>                    |                                              | <b>-80 094 497</b> | <b>-28 830 576</b> | <b>-108 925 073</b> | <b>113 107 625</b> | <b>4 182 551</b>   |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

Os resultados por função apresentados no Quadro 79 derivam da consolidação dos registos de gastos e rendimentos, conforme descrito nos números anteriores, permitindo uma análise detalhada do desempenho financeiro por função.

## 6.6 ANÁLISES DIVERSAS

Os trabalhos desenvolvidos na área da contabilidade de gestão têm vindo a intensificar-se nos últimos anos, com o objetivo de alocar de forma precisa os gastos e rendimentos às respetivas contas, em conformidade com os critérios estabelecidos pela Divisão Financeira e de Aprovisionamento, permitindo assim análises rigorosas e fundamentadas.

Página | 137

No intuito de canalizar as verbas de forma mais eficiente e otimizar a prestação de serviços públicos, o Município visa a melhoria do bem-estar dos munícipes, alinhando-se à sua missão institucional. A contabilidade de gestão está, cada vez mais, a consolidar-se como uma ferramenta estratégica para a tomada de decisões sobre os recursos disponíveis.

Em 2024, já é possível proceder ao tratamento analítico dos dados, conforme demonstrado nos Quadros seguintes.

### 6.6.1. Gastos por Natureza

Conforme referido anteriormente, em 2024 os gastos indiretos apresentam uma redução em comparação com 2023, resultado da maior alocação das despesas aos gastos diretos. Assim, o aumento global de 13% nos gastos totais distribui-se entre uma diminuição de 14% nos gastos indiretos e um acréscimo nos diferentes gastos diretos classificados por natureza.

Quadro 80 –Gastos por Natureza

|                         | 2023               | 2024                | % 24/23    | Peso 2023   | Peso 2024   |
|-------------------------|--------------------|---------------------|------------|-------------|-------------|
| Mão-de-obra             | -12 438 891        | -14 676 848         | 18%        | 13%         | 13%         |
| Serviços                | -30 690 420        | -42 360 654         | 38%        | 32%         | 39%         |
| Transferências          | -12 032 342        | -14 886 711         | 24%        | 12%         | 14%         |
| Depreciação Amortização | -7 574 730         | -8 168 969          | 8%         | 8%          | 7%          |
| Materiais               |                    | -1 315              |            |             | 0%          |
| Gastos Indiretos        | -33 617 339        | -28 830 576         | -14%       | 35%         | 26%         |
| <b>Total Gastos</b>     | <b>-96 353 721</b> | <b>-108 925 073</b> | <b>13%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

No detalhe por função, conforme exposto no Quadro 80, é possível analisar os gastos por natureza, a evolução entre 2024 e 2023, bem como os pesos das subfunções nos dois exercícios em análise.

Quadro 81 –Gastos por Função / Natureza

| Funções                         | Detalhe Funções                              | Serviços           | Mão-de-obra        | Transferências     | Depreciação Amortização | Materiais     | Gastos Indiretos   | Total 2024          | Total 2023         | % 24/23    | Peso 2024   | Peso 2023   |
|---------------------------------|----------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|---------------|--------------------|---------------------|--------------------|------------|-------------|-------------|
| Funções Gerais                  | Segurança e Ordem Públicas                   | -32 531            |                    | -1 121 850         | -16 863                 |               | -421 597           | -1 592 841          | -1 987 620         | -20%       | 1%          | 2%          |
|                                 | Serviços Gerais de Administração Pública     | -3 964 396         | -157 996           |                    | -202 152                |               | -1 556 650         | -5 881 195          | -3 987 922         | 47%        | 5%          | 4%          |
| <b>Funções Gerais Total</b>     |                                              | <b>-3 996 928</b>  | <b>-157 996</b>    | <b>-1 121 850</b>  | <b>-219 015</b>         |               | <b>-1 978 248</b>  | <b>-7 474 036</b>   | <b>-5 975 542</b>  | <b>25%</b> | <b>7%</b>   | <b>6%</b>   |
| Funções Sociais                 | Educação                                     | -11 156 105        | -11 020 271        | -2 896 738         | -2 237 638              |               | -9 830 697         | -37 141 450         | -39 642 827        | -6%        | 34%         | 41%         |
|                                 | Habituação e Serviços Coletivos              | -12 021 783        | -350 322           | -91 076            | -711 489                |               | -4 742 315         | -17 916 984         | -13 186 077        | 36%        | 16%         | 14%         |
|                                 | Saúde                                        | -1 723 626         | -228 183           |                    | -78 598                 |               | -730 139           | -2 758 546          | -801 979           | 244%       | 3%          | 1%          |
|                                 | Segurança e Ações Sociais                    | -929 908           | -416 602           | -1 654 721         | -503 710                |               | -1 261 628         | -4 766 570          | -4 371 892         | 9%         | 4%          | 5%          |
|                                 | Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos | -5 901 105         | -1 557 708         | -664 969           | -1 354 394              | -810          | -3 412 027         | -12 891 013         | -9 540 195         | 35%        | 12%         | 10%         |
| <b>Funções Sociais Total</b>    |                                              | <b>-31 732 527</b> | <b>-13 571 086</b> | <b>-5 307 504</b>  | <b>-4 885 829</b>       | <b>-810</b>   | <b>-19 976 807</b> | <b>-75 474 564</b>  | <b>-67 542 970</b> | <b>12%</b> | <b>69%</b>  | <b>70%</b>  |
| Funções Económicas              | Comércio e Turismo                           | -285 432           | -70 876            | -12 000            | -71 834                 |               | -158 432           | -598 574            | -701 359           | -15%       | 1%          | 1%          |
|                                 | Encargos com Funções Económicas              | -639 398           |                    |                    |                         |               | -230 156           | -869 553            | -805 607           | 8%         | 1%          | 1%          |
|                                 | Indústria e Energia                          | -1 322 590         |                    |                    |                         |               | -176 075           | -1 798 665          | -2 031 556         | -11%       | 2%          | 2%          |
|                                 | Outras Funções Económicas                    | -127 968           | -876 889           |                    |                         | -504          | -361 887           | -1 367 249          | -502 681           | 172%       | 1%          | 1%          |
|                                 | Transportes e Comunicações                   | -1 585 800         |                    |                    | -2 879 855              |               | -1 607 444         | -6 073 099          | -5 244 747         | 16%        | 6%          | 5%          |
| <b>Funções Económicas Total</b> |                                              | <b>-3 961 187</b>  | <b>-947 765</b>    | <b>-12 000</b>     | <b>-2 951 689</b>       | <b>-504</b>   | <b>-2 833 994</b>  | <b>-10 707 140</b>  | <b>-9 285 950</b>  | <b>15%</b> | <b>10%</b>  | <b>10%</b>  |
| Outras Funções                  | Diversas Não Especificadas                   | -2 583 324         |                    |                    | -67 475                 |               | -954 174           | -3 604 973          | -1 538 066         | 134%       | 3%          | 2%          |
|                                 | Transferência entre Administrações           | -86 689            |                    | -8 445 358         | -44 960                 |               | -3 087 354         | -11 664 360         | -12 011 194        | -3%        | 11%         | 12%         |
| <b>Outras Funções Total</b>     |                                              | <b>-2 670 013</b>  |                    | <b>-8 445 358</b>  | <b>-112 435</b>         |               | <b>-4 041 527</b>  | <b>-15 269 333</b>  | <b>-13 549 260</b> | <b>13%</b> | <b>14%</b>  | <b>14%</b>  |
| <b>Total</b>                    |                                              | <b>-42 360 654</b> | <b>-14 676 848</b> | <b>-14 886 711</b> | <b>-8 168 969</b>       | <b>-1 315</b> | <b>-28 830 576</b> | <b>-108 925 073</b> | <b>-96 353 721</b> | <b>13%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

## 6.6.2. Gastos com Associações Humanitárias de Bombeiros

Quadro 82 –Gastos com Associações Humanitárias de Bombeiros

|                                                 | 2023              | 2024              | % 24/23     | Peso 2023   | Peso 2024   |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|
| Ass. Humanitária Bombeiros Voluntários Odivelas | -766 685          | -597 801          | -22%        | 39%         | 39%         |
| Ass. Humanitária Bombeiros Voluntários Caneças  | -633 807          | -476 292          | -25%        | 32%         | 31%         |
| Ass. Humanitária Bombeiros Voluntários Pontinha | -555 037          | -468 504          | -16%        | 28%         | 30%         |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>-1 955 529</b> | <b>-1 542 597</b> | <b>-21%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

Em 2024, verificou-se uma redução de 21% nos gastos relativos às associações de bombeiros do concelho. A Associação de Bombeiros Voluntários de Odivelas detém o maior peso nas despesas, seguida pela de Caneças e, por fim, pela associação de bombeiros da Pontinha.

## 6.6.3. Gastos com Edifícios Municipais

Quadro 83 –Gastos com Edifícios Municipais

|                                                                        | 2023     | 2024     | % 24/23 | Peso 2023 | Peso 2024 |
|------------------------------------------------------------------------|----------|----------|---------|-----------|-----------|
| Edifício - Av. Amália Rodrigues, n.º 20, Urb Ribeirada (I-22)          | -584 761 | -658 038 | 13%     | 20%       | 19%       |
| Edifício (I-45) - Av. Amália Rodrigues, nº27, Urbanização da Ribeirada | -158 203 | -619 088 | 291%    | 6%        | 17%       |
| Edifício - Quinta da Memória - Paços do Concelho (I-05)                | -329 419 | -384 251 | 17%     | 11%       | 11%       |
| Edifício - Rua Laura Alves, n.º 5, - Urb Ribeirada (I-17 / I-59)       | -261 463 | -326 836 | 25%     | 9%        | 9%        |

|                                                                                                           |                   |                   |            |             |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------|-------------|-------------|
| Edifício - Maria Lamas – Rua da Memória, nº 2 A Odivelas (I-11)                                           | -191 339          | -235 795          | 23%        | 7%          | 7%          |
| Pavilhão Industrial do Parque de Máquinas da D.T.O. - Avenida das Oliveiras Pedernais I-21                | -202 668          | -234 134          | 16%        | 7%          | 7%          |
| Edifício - Rua Laura Aires, n.º 6 - Arroja (I-16)                                                         | -142 000          | -207 076          | 46%        | 5%          | 6%          |
| Julgados de Paz (I-45) - Edifício - Av. Amália Rodrigues, nº27 (antigo Lote 7) Ribeirada                  | -494 555          | -204 399          | -59%       | 17%         | 6%          |
| Parque do Alvito (Viaturas Abandonadas) (I-42)                                                            | -153 143          | -169 949          | 11%        | 5%          | 5%          |
| Edifício - D. Dinis 96 (I-06)                                                                             | -71 553           | -105 495          | 47%        | 2%          | 3%          |
| Canil Municipal – Parque dos Bichos (CORACO) (I-43)                                                       | -47 459           | -99 229           | 109%       | 2%          | 3%          |
| Edifício do Comando Distrital da PSP da Pontinha                                                          |                   | -55 440           |            |             | 2%          |
| Gabinete de Inserção Profissional - GIP Imigrante - (I-87)                                                | -26 991           | -50 671           | 88%        | 1%          | 1%          |
| CAO'S – Centro de Artes e Ofícios - Praceta Sacadura Cabral, 7 - Pombais (I-44)                           | -43 257           | -41 934           | -3%        | 2%          | 1%          |
| Parques e Jardins e outros locais                                                                         | -46 961           | -41 438           | -12%       | 2%          | 1%          |
| Arquivo Municipal - Rua dos Combatentes Ultramar, Odivelas (I-26, I-30)                                   | -37 049           | -39 725           | 7%         | 1%          | 1%          |
| Armazém - Fração - Rua Correia Garção, 11 c/v - Codivel (I-41)                                            | -12 652           | -26 853           | 112%       | 0%          | 1%          |
| Edifício - Rua da Escola n.º 10, Bairro Vale do Forno - Odivelas (I-55)                                   | -37 722           | -22 595           | -40%       | 1%          | 1%          |
| Setor de Arquivo Municipal e Histórico - Rua Vitorino Nemésio, n.ºs 9 e 11 – Póvoa de Santo Adrião (I-66) | -10 993           | -13 793           | 25%        | 0%          | 0%          |
| Edifício - Rua Laura Aires, n.º 13 - Arroja (I-35)                                                        | -10 727           | -9 411            | -12%       | 0%          | 0%          |
| Loja Municipal - Espaço de Recobro Programa Gato (I-86)                                                   | -275              | -2 238            | 715%       | 0%          | 0%          |
| Edifício do Comando Distrital da PSP da Póvoa de Santo Adrião                                             | -1 241            | -724              | -42%       | 0%          | 0%          |
| Loja Atendimento Social, Rua Roque Gameiro, nr 18 Lj A                                                    |                   | -418              |            |             | 0%          |
| Edifício do Comando Distrital da PSP da Odivelas                                                          | -557              | -325              | -42%       | 0%          | 0%          |
| <b>TOTAL</b>                                                                                              | <b>-2 864 987</b> | <b>-3 549 855</b> | <b>24%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

ágina | 139

No exercício de 2024, os encargos com os edifícios municipais registaram um aumento de 24% face ao ano anterior. A maioria dos edifícios apresentou acréscimos de custos que, em conjunto, totalizam 685 mil euros.

#### 6.6.4. Serviços (Gastos e Rendimentos)

Quadro 84 – Serviços (Gastos e Rendimentos)

| 2024                |                         | Biblioteca Municipal D. Dinis | Casa da Juventude | Cemitério de Odivelas | Centro de Exposições de Odivelas | Hortas Urbanas | Loja do Turismo | Parque Estacionamento Egas Moniz | Pavilhão Multiusos de Odivelas | Piscina Municipal | Start In       | Veterinário e Canil Municipal |
|---------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------|-----------------------|----------------------------------|----------------|-----------------|----------------------------------|--------------------------------|-------------------|----------------|-------------------------------|
| Gastos              | Serviços                | -253 871                      | -74 303           | -30 089               | -366 551                         | -10 307        | -52 494         | -93 300                          | -1 015 889                     | -1 062 394        | -30 321        | -68 905                       |
|                     | Mão-de-obra             | -635 806                      |                   | -125 010              |                                  |                | -70 876         |                                  |                                | -375 903          | -26 294        |                               |
|                     | Depreciação Amortização | -112 495                      | -20 647           | -55 002               | -84 053                          |                | -417            | -1 010                           | -327 669                       | -29 477           |                | -4 059                        |
|                     | Materiais               | -699                          |                   |                       |                                  |                |                 |                                  |                                | -112              |                |                               |
|                     | Gastos Indiretos        | -360 990                      | -34 178           | -75 627               | -162 198                         | -3 710         | -44 558         | -33 948                          | -483 623                       | -528 376          | -20 379        | -26 264                       |
| <b>Gastos Total</b> |                         | <b>-1 363 860</b>             | <b>-129 127</b>   | <b>-285 729</b>       | <b>-612 803</b>                  | <b>-14 018</b> | <b>-168 345</b> | <b>-128 259</b>                  | <b>-1 827 181</b>              | <b>-1 996 263</b> | <b>-76 995</b> | <b>-99 229</b>                |
| <b>Rendimentos</b>  |                         | <b>1 113</b>                  | <b>47</b>         | <b>379 665</b>        | <b>3 045</b>                     | <b>3 160</b>   | <b>36 977</b>   | <b>68 836</b>                    | <b>186 186</b>                 | <b>1 155 552</b>  | <b>4 882</b>   | <b>29 530</b>                 |
| <b>TOTAL</b>        |                         | <b>-1 362 747</b>             | <b>-129 081</b>   | <b>93 936</b>         | <b>-609 758</b>                  | <b>-10 857</b> | <b>-131 369</b> | <b>-59 423</b>                   | <b>-1 640 995</b>              | <b>-840 711</b>   | <b>-72 113</b> | <b>-69 698</b>                |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

O quadro acima apresenta os gastos e rendimentos associados aos diferentes serviços prestados pelo Município de Odivelas. Nos últimos meses, a Divisão Financeira tem vindo a identificar de forma minuciosa todos os movimentos que impactam estes serviços, garantindo que os dados se mantenham atualizados e o mais completos possível. Importa referir que os valores apresentados estão sujeitos a análises e eventuais ajustamentos, sempre que se revele pertinente.

### 6.6.5. Gastos com Agrupamentos de Escolas

Quadro 85 – Gastos com Agrupamentos de Escolas

| 2024                                          | Alunos        | Gastos Correntes  | Investimento      | Pessoal            | Refeição          | TOTAL              | Valor / Aluno |
|-----------------------------------------------|---------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|---------------|
| Agrupamento de Escolas Pedro Alexandrino      | 2 734         | -1 212 575        | -355 221          | -2 015 049         | -1 029 275        | -4 612 120         | -1 687        |
| Agrupamento de Escolas D. Dinis               | 1 531         | -812 683          | -588 023          | -605 284           | -765 996          | -2 771 987         | -1 811        |
| Agrupamento de Escolas a Sudoeste de Odivelas | 1 552         | -590 450          | -365 982          | -1 263 985         | -771 240          | -2 991 656         | -1 928        |
| Agrupamento de Escolas Moinhos da Arroja      | 1 718         | -717 247          | -579 185          | -1 343 544         | -844 921          | -3 484 897         | -2 028        |
| Agrupamento de Escolas Vasco Santana          | 1 926         | -960 384          | -519 044          | -1 359 418         | -1 058 469        | -3 897 314         | -2 024        |
| Agrupamento de Escolas de Caneças             | 2 917         | -1 146 001        | -255 150          | -2 110 448         | -933 241          | -4 444 840         | -1 524        |
| Agrupamento de Escolas Adelaide Cabette       | 2 967         | -967 467          | -452 755          | -2 798 924         | -1 204 217        | -5 423 364         | -1 828        |
| Agrupamento de Escolas Braamcamp Freire       | 2 967         | -1 030 446        | -349 108          | -2 475 134         | -1 242 376        | -5 097 065         | -1 718        |
| Escola Não Agrupada                           | 1 358         | -357 564          | -390 097          | -936 252           | -106 169          | -1 790 082         | -1 318        |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>19 670</b> | <b>-7 794 817</b> | <b>-3 854 565</b> | <b>-14 908 039</b> | <b>-7 955 904</b> | <b>-34 513 325</b> | <b>-1 755</b> |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

Os gastos com os agrupamentos de escolas encontram-se discriminados por tipo de custo. O indicador utilizado, baseado no número de alunos, possibilita o cálculo do valor por aluno em cada agrupamento de escolas do concelho de Odivelas.

### 6.6.6. Gastos com Máquinas e Viaturas

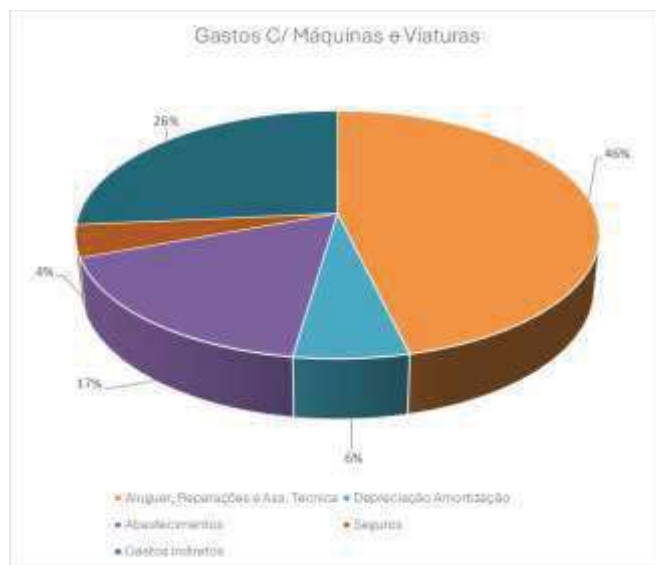
Os gastos com as máquinas e viaturas ascenderam a 1,1 milhões de euros, para um total de 159 viaturas.

Quadro 86 – Gastos com Máquinas e Viaturas

|                               | Aluguer, Reparações e Ass. Técnica | Depreciação Amortização | Abastecimentos | Seguros | Gastos Indiretos | Total      |
|-------------------------------|------------------------------------|-------------------------|----------------|---------|------------------|------------|
| Gastos C/ Máquinas e Viaturas | -516 757                           | -67 475                 | -190 425       | -46 747 | -295 670         | -1 117 075 |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros



A variável com maior peso nos gastos com viaturas é o aluguer, reparações e assistência técnica, correspondendo a 46% dos encargos. Os abastecimentos representam um valor significativo, totalizando 190 mil euros (17%). Por sua vez, os gastos indiretos constituem 26% dos custos, equivalendo a 296 mil euros.

#### 6.6.7. FFD – Fundo de Financiamento de Descentralização

No final de 2023, o Município de Odivelas passou a assumir competências nas áreas da Ação Social e da Saúde, integrando-as com as já atribuídas na área da Educação.

Quadro 87 – Fundo de Financiamento de Descentralização

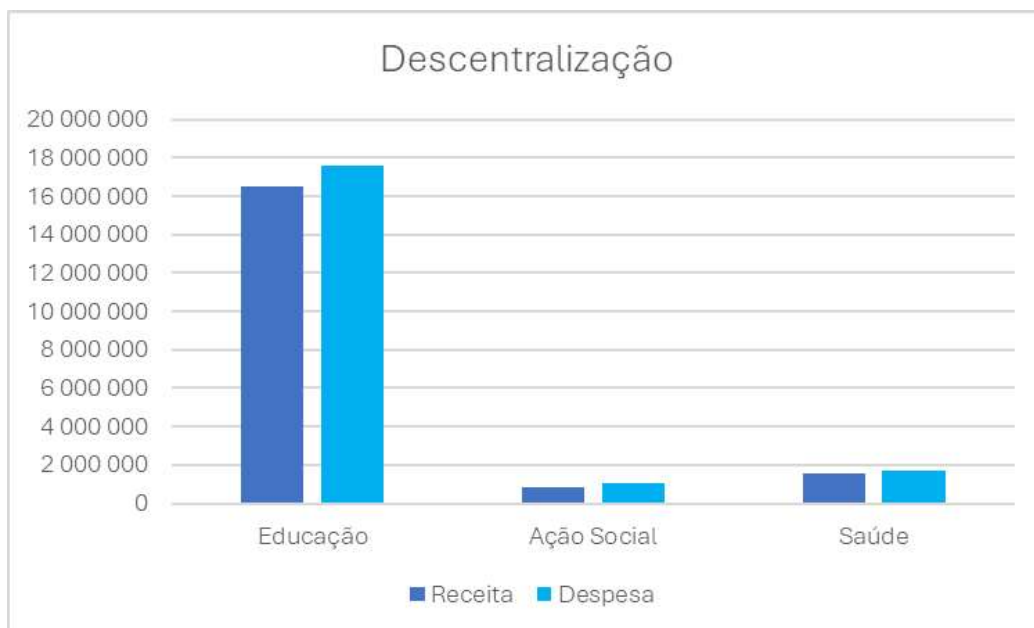
|                    | Receitas Transferidas AC | Receitas Próprias | Despesa            | Saldo             |
|--------------------|--------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| Educação           | 16 188 976               | 301 128           | -17 610 167        | -1 120 062        |
| Ação Social        | 868 774                  |                   | -1 020 853         | -152 079          |
| Saúde              | 1 565 963                |                   | -1 694 030         | -128 067          |
| <b>Total Geral</b> | <b>18 623 713</b>        | <b>301 128</b>    | <b>-20 325 050</b> | <b>-1 400 209</b> |

Fonte: Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Câmara Municipal de Odivelas

un: euros

Nas diferentes áreas, o Quadro evidencia que a despesa total ultrapassa a receita. Assim, com a transferência destas competências da Administração Central, conclui-se que o Município passou a assumir encargos nas áreas da Educação, Ação Social e Saúde, despesas estas que não se registavam anteriormente.





## 7. APLICAÇÃO DE RESULTADOS

### Proposta de Aplicação de Resultados

Propõe-se que o Resultado Líquido do Exercício apurado em 2024, no montante de **4.182.551,48 €** (quatro milhões, cento e oitenta e dois mil, quinhentos e cinquenta e um euros e quarenta e oito cêntimos), que se encontra evidenciado no Balanço e na Demonstração de Resultados, seja incorporado na totalidade na conta 56.1 — “Resultados Transitados”.

## 8. FACTOS RELEVANTES OCORRIDOS APÓS O TERMO DO EXERCÍCIO

Não há registo de nenhum facto relevante ocorrido após o termo do exercício de 2024 que afete o desempenho e demonstrações em apreço.