

ANEXO ÀS DEMONSTRAÇÕES ORÇAMENTAIS

GERÊNCIA DE 1 DE JANEIRO A 31 DE DEZEMBRO DE 2024

Índice

1.1. Execução orçamento de despesa.....	3
1.2. Execução orçamento de receita.....	5
1.3. Análise da Execução Realizada.....	6

Índice de quadros e gráficos

Quadro 1 Orçamento de Atividades e Projetos: Execução Orçamental por agrupamento de despesa....	3
Quadro 2 Orçamento de Atividades e Projetos: Execução Orçamental da Despesa por fonte de financiamento.....	4
Quadro 3 Orçamento de Projetos: Execução por Projeto 2023/2024.....	5
Quadro 4 Demonstração da Execução da Receita.....	5
Quadro 5 Orçamento de Atividades e Projetos: Execução Orçamental da Receita por fonte de financiamento.....	6
Quadro 6 Orçamento de Atividades e Projetos: Saldo Orçamental por fonte de financiamento	7
Gráfico 1 Estrutura da Despesa 2024 por agrupamento económico.....	3
Gráfico 2 Evolução da Execução Orçamental Despesa 2016 a 2024	4

Execução Orçamental

1.1. Execução orçamento de despesa

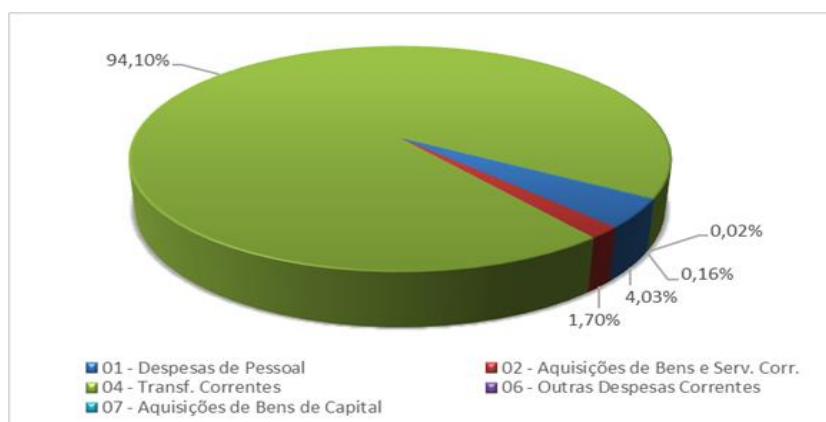
Em 2024 a DGArtes alcançou uma taxa de execução de global de 95,2%, para a qual contribuiu determinantemente o orçamento de projetos, o qual representa cerca de 94% do total executado pela DGARTES.

Quadro 1 | Orçamento de Atividades e Projetos: Execução Orçamental por agrupamento de despesa

Tipologia	Dotação Inicial	Dotação Disponível	Execução	Taxa de Execução	Estrutura
Total Geral por Agrupamento de Despesa	75 837 883,00 €	77 832 751,00 €	74 123 200,90 €	95%	100,00%
Orçamento de Atividades	6 506 072,00 €	6 514 444,00 €	4 437 228,61 €	68%	5,99%
01 Despesas com Pessoal	3 696 563,00 €	3 711 563,00 €	2 926 673,41 €	79%	3,95%
02 Aquisição de Bens e serviços	1 898 481,00 €	2 052 381,00 €	964 908,04 €	47%	1,30%
04 Transferências Correntes	690 000,00 €	530 000,00 €	416 544,50 €	79%	0,56%
06 Outras Despesas Correntes	41 028,00 €	40 500,00 €	13 743,73 €	34%	0,02%
07 Despesas de Capital	180 000,00 €	180 000,00 €	115 358,93 €	64%	0,16%
Orçamento de Projetos	69 331 811,00 €	71 318 307,00 €	69 685 972,29 €	98%	94,01%
01 Despesas com Pessoal	48 708,00 €	78 708,00 €	58 002,46 €	74%	0,08%
02 Aquisição de Bens e serviços	1 213 102,00 €	878 739,00 €	292 811,46 €	33%	0,40%
04 Transferências Correntes	68 070 001,00 €	70 360 860,00 €	69 335 158,37 €	99%	93,54%
06 Outras Despesas Correntes	- €	- €	- €	0%	0,00%
07 Despesas de Capital	- €	- €	- €	0%	0,00%

Na estrutura da despesa por agrupamento económico continua a ser determinante o peso 04 – Transferências Correntes, representando 94,1 % do total, seguindo-se o agrupamento 01 – Despesas com Pessoal com 4 % e o 02 – Aquisição de Bens e Serviços Correntes com um peso de 1,7 %.

Gráfico 1 | Estrutura da Despesa 2024 por agrupamento económico



A execução orçamental da DGArtes foi maioritariamente (99,3%) financiada por Receitas de Impostos, sendo os restantes 0,6% financiados por Fundos Europeus provenientes do EEAGrants (0,2%) e pelo Plano de Recuperação e Resiliência (0,4%).

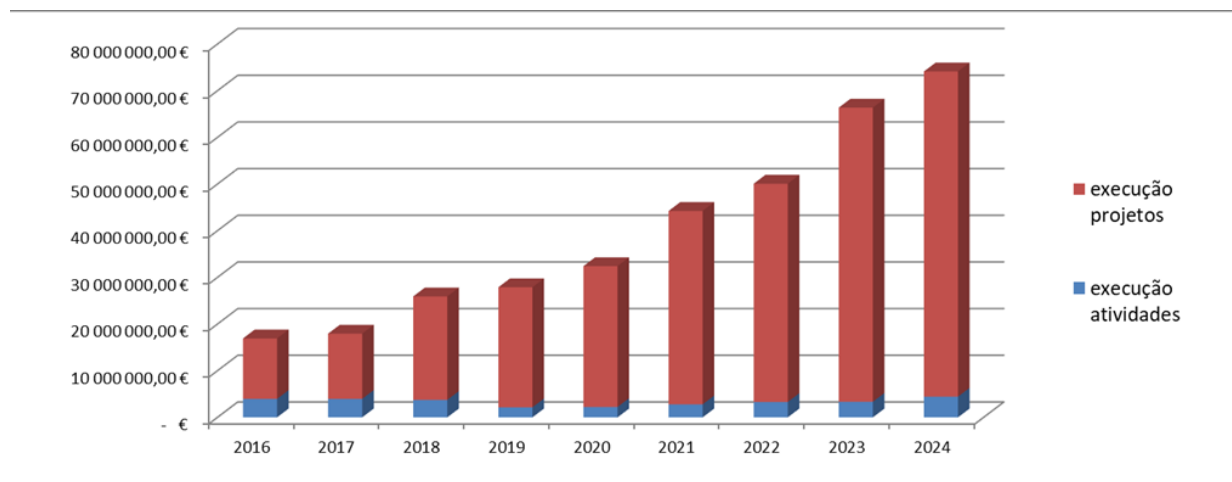
Quadro 2 | Orçamento de Atividades e Projetos: Execução Orçamental da Despesa por fonte de financiamento

Tipologia	Dotação Inicial	Dotação Disponível	Execução	Taxa de Execução	Estrutura
Total Geral por Fonte de Financiamento	75 837 883,00 €	77 832 751,00 €	74 123 200,90 €	95%	100,00%
Orçamento de Atividades	6 506 072,00 €	6 514 444,00 €	4 437 228,61 €	68%	5,99%
FF 311 Receitas de Impostos (RI) não afetas a proj. cofinanc.	6 484 972,00 €	6 484 972,00 €	4 407 757,20 €	68%	5,95%
FF 513 Receitas Próprias do ano - com outras origens	21 100,00 €	29 472,00 €	29 471,41 €	100%	0,04%
Orçamento de Projetos	69 331 811,00 €	71 318 307,00 €	69 685 972,29 €	98%	94,01%
FF 311 Receitas de Impostos (RI) não afetas a proj. cofinanc.	68 424 501,00 €	68 424 501,00 €	68 190 542,57 €	100%	92,00%
FF 319 Transf. RI entre organismos		1 000 000,00 €	1 000 000,00 €	100%	1,35%
FF 358 Saldos RI afetas a projetos cofinanciados		363 468,00 €	17 401,34 €	0%	0,02%
FF 359 Transf. RI afetas a proj. cofin. entre organismos	21 000,00 €	21 000,00 €	- €	0%	0,00%
FF 482 Outros (Outros Financiamentos Europeus)	275 000,00 €	275 000,00 €	117 316,03 €	43%	0,16%
FF 483 Plano de Recuperação e Resiliência - Subvenções	497 000,00 €	500 714,00 €	255 835,95 €	51%	0,35%
FF 484 Plano de Recuperação e Resiliência - Subvenções - IVA	114 310,00 €	114 310,00 €	51 115,90 €	45%	0,07%
FF 488 Saldos de Fundos Europeus - Outros	- €	619 314,00 €	53 760,50 €	0%	0,07%

Os valores disponíveis de 2024 que não vieram a ser executados, correspondem na sua quase totalidade a receitas de imposto (62%), sendo 56% respeitantes ao orçamento de atividades e 6 % ao orçamento de projetos. No orçamento de projetos os valores não executados de receitas de imposto respeitam fundamentalmente a apoios que não foi possível atribuir e contratualizar em 2024 (233.958,43 €) e no orçamento de atividades os valores não executados respeitam maioritariamente a verbas do agrupamento de pessoal (784 889,59 €) e do agrupamento aquisição de bens e serviços (1.087.472,96 €), que não foram passíveis de execução uma vez que correspondem na sua grande maioria a verbas descativas cuja autorização só foi proferida no final do ano (20 de novembro de 2024).

Tendo em atenção a relevância que o Orçamento de Projetos assume na missão da DGArtes, por se destinar fundamentalmente ao financiamento dos programas de apoio às artes na sua vertente concorrencial, esta subida significativa representa uma tendência de crescimento de investimento que se tem verificado nos últimos anos.

Gráfico 2 | Evolução da Execução Orçamental Despesa 2016 a 2024



De salientar que a variação do orçamento de Projetos dependeu fundamentalmente, como seria de esperar, do projeto com o peso mais determinante: o projeto 3444- Apoio às Artes (99,3%), seguido do projeto 12489 – Saber Fazer financiado em 100% pelo PRR, o qual em 2024 representou cerca de 0,4% do orçamento de projetos.

Quadro 3 | Orçamento de Projetos: Execução por Projeto 2023/2024

Codigo Projecto	Designação do Projecto	Execução 2023					Execução 2024					
		Receitas de Impostos	FSE	PRR	Outras Receitas de Fundos Europeus	TOTAL	Receitas de Impostos	PRR	Outras Receitas de Fundos Europeus	TOTAL		
3444	Apoio às Artes	61 859 008,32 €				61 859 008,32 €	98,14%	69 190 542,57 €		69 190 542,57 €	99,29%	
11079	ABC do Teatro (OPP2018)	- €				- €	0,00%	- €		- €	0,00%	
11076	Connecting Dots (EEAGrants)	64 339,19 €			364 588,71 €	428 927,90 €	0,68%	17 401,34 €	171 076,53 €	188 477,87 €	0,27%	
11489	Sistema de Gestão Integrado de Apoio às Artes (SIG@artes)	263 613,84 €	73 857,74 €			337 471,58 €	0,54%			- €	0,00%	
12489	Saber Fazer	- €		353 659,52 €		353 659,52 €	0,56%	302 998,27 €		302 998,27 €	0,43%	
14090	Estágios na AP	- €		53 777,09 €		53 777,09 €	0,09%	3 953,58 €		3 953,58 €	0,01%	
Total		62 186 961,35 €	73 857,74 €	407 436,61 €	364 588,71 €	63 032 844,41 €	100,00%	69 207 943,91 €	306 951,85 €	171 076,53 €	69 685 972,29 €	100,00%

1.2. Execução orçamento de receita

A taxa de execução da receita cifrou-se nos 97,60%, com destaque para o orçamento de projetos que ascendeu a 99,94%. As receitas correntes, que financiam as despesas de pessoal, de aquisição de bens e serviços, as transferências correntes e as outras despesas correntes tiveram uma taxa de execução de 97,68% e um peso estrutural (no conjunto da receita total cobrada) de 99,85%.

A taxa de execução nas receitas de capital (financiadoras de despesas com aquisição de capital fixo) ascendeu a 64,09%, mas com peso a estrutura do orçamento muito residual, apenas 0,15%.

Ao nível do orçamento de projetos a taxa de execução de 99,94% corresponde integralmente a receitas correntes.

Quadro 4 | Demonstração da Execução da Receita

Classificação Económica	Previsões Corrigidas	Receitas Liquidadas	Execução	Taxa Execução	Peso no Orçamento
Receita Corrente	6 334 972,00 €	4 571 710,06 €	4 571 710,06 €	72,17%	6,02%
Receita Capital	180 000,00 €	115 358,93 €	115 358,93 €	64,09%	0,15%
Total Receita de Atividades	6 514 972,00 €	4 687 068,99 €	4 687 068,99 €	71,94%	6,17%
Receita Corrente	71 318 307,31 €	71 277 772,51 €	71 277 772,51 €	99,94%	93,83%
Total Receita de Projetos	71 318 307,31 €	71 277 772,51 €	71 277 772,51 €	99,94%	93,83%
Total	77 833 279,31 €	75 964 841,50 €	75 964 841,50 €	97,60%	100,00%

Por fonte de financiamento a execução com maior representação corresponde à Receita de Impostos – FF311 (72.598.299,77€) com um peso de 95,57%, seguida Transferência de Receita de Impostos – FF319 (1.000.000€) com apenas 1,32%.

Quadro 5 | Orçamento de Atividades e Projetos: Execução Orçamental da Receita por fonte de financiamento

Tipologia	Previsão Inicial	Previsão Corrigida	Receita cobrada
Total Geral Receita	75 837 883,00 €	77 833 279,00 €	75 964 841,50 €
Orçamento de Atividades	6 506 072,00 €	6 514 972,00 €	4 687 068,99 €
311 RI não afetas a projetos cofinanciados	6 484 972,00 €	6 484 972,00 €	4 407 757,20 €
513 RP do ano - com outras origens	21 100,00 €	30 000,00 €	30 000,00 €
Transição de Saldos:	- €	- €	249 311,79 €
522 Saldos de RP transitados - com outras origens	- €	- €	232 423,09 €
488 Saldos de Fundos Europeus	- €	- €	16 888,70 €
Orçamento de Projetos	69 331 811,00 €	71 318 307,00 €	71 277 772,51 €
311 RI não afetas a projetos cofinanciados	68 424 501,00 €	68 424 501,00 €	68 190 542,57 €
319 Transf. RI entre organismos	- €	1 000 000,00 €	1 000 000,00 €
359 Transf. RI afetas a proj. cofin. entre organismos	21 000,00 €	21 000,00 €	33 470,71 €
482 Outros (Outros Financiamentos Europeus)	275 000,00 €	275 000,00 €	263 034,16 €
483 Plano de Recuperação e Resiliência	497 000,00 €	500 714,00 €	255 835,95 €
484 Plano de Recuperação e Resiliência - Subvenções - IVA	114 310,00 €	114 310,00 €	51 115,90 €
541 Transf. RP entre organismos	- €	- €	250 000,00 €
Transição de Saldos:	- €	982 782,00 €	1 233 773,22 €
313 Saldos de RI não afetas a proj cofinanc.	- €	- €	250 590,81 €
358 Saldos de RI afetas a projetos cofinanciados	- €	363 468,00 €	363 468,31 €
488 Saldos de Fundos Europeus	- €	619 314,00 €	619 714,10 €

Note-se que só foi autorizado aplicar em despesa em 2024, os valores da transição de saldos de 2023 da receita de Fundos Europeus – EEAGrants e da respetiva componente nacional, no montante total de 982.782 € (363.468 € de Saldos de RI e os restantes 619.314 € de Saldos de Fundos Europeus). A aplicação em despesa dos saldos correspondentes ao projeto OPP 2018, não foi mais uma vez autorizado pelo que não foi possível executar o projeto 11079 – ABC do Teatro. No orçamento de atividades não foi solicitada a aplicação em despesa em 2024 dos saldos transitados de 2023.

1.3. Análise da Execução Realizada

O saldo orçamental apurado de 2024 ascende a 1.813.051,67€, sendo que 728.560,40€ corresponde a saldos de Fundos Europeus (16.888,67€ de atividades e 711.671,73€ de projetos), 250.590,81€ corresponde a saldos de Receitas de Imposto não afetas a projetos cofinanciados, 350.948,78€ corresponde a saldos de Receitas de Imposto afetas a projetos cofinanciados e 250.590,81€ corresponde a Saldos de Receitas Próprias (232.951,68€ de atividades e 250.000,00€ de projetos).



Quadro 6 | Orçamento de Atividades e Projetos: Saldo Orçamental por fonte de financiamento

Tipologia	Receita cobrada	Execução despesa	Taxa de Execução	Saldo Orçamental
Total Geral Receita	75 964 841,50 €	74 123 200,90 €	95%	1 813 051,67 €
Orçamento de Atividades	4 687 068,99 €	4 437 228,61 €	68%	249 840,35 €
311 RI não afetas a projetos cofinanciados	4 407 757,20 €	4 407 757,20 €	68%	- €
513 RP do ano - com outras origens	30 000,00 €	29 471,41 €	98%	528,59 €
Transição de Saldos:	249 311,79 €	- €	0%	249 311,76 €
522 Saldos de RP transitados - com outras origens	232 423,09 €	- €	0%	232 423,09 €
488 Saldos de Fundos Europeus	16 888,70 €	- €	0%	16 888,67 €
Orçamento de Projetos	71 277 772,51 €	69 685 972,29 €	98%	1 563 211,32 €
311 RI não afetas a projetos cofinanciados	68 190 542,57 €	68 190 542,57 €	100%	- €
319 Transf. RI entre organismos	1 000 000,00 €	1 000 000,00 €	100%	- €
359 Transf. RI afetas a proj. cofin. entre organismos	33 470,71 €	- €	0%	33 470,71 €
482 Outros (Outros Financiamentos Europeus)	263 034,16 €	117 316,03 €	43%	145 718,13 €
483 Plano de Recuperação e Resiliência	255 835,95 €	255 835,95 €	51%	- €
484 Plano de Recuperação e Resiliência - Subvenções - IVA	51 115,90 €	51 115,90 €	45%	- €
541 Transf. RP entre organismos	250 000,00 €	- €	-	250 000,00 €
Transição de Saldos:	1 233 773,22 €	71 161,84 €	7%	1 134 022,48 €
313 Saldos de RI não afetas a proj cofinanc.	250 590,81 €	- €	0%	250 590,81 €
358 Saldos de RI afetas a projetos cofinanciados	363 468,31 €	17 401,34 €	0%	317 478,07 €
488 Saldos de Fundos Europeus	619 714,10 €	53 760,50 €	9%	565 953,60 €

Lisboa, 27 de junho de 2025

O Diretor-Geral,

Américo Rodrigues