



Câmara Municipal de Coimbra



RELATÓRIO RESUMO TRIMESTRAL

**EXECUÇÃO
ORÇAMENTAL**

1º Trimestre 2024

Gabinete de Controlo Orçamental e Financiamentos (GCOF)

1. ANÁLISE ORÇAMENTAL GLOBAL

Quadro 1 – Execução Orçamental Receita, Despesa Paga, Saldos e Dívida de Curto Prazo

Unid: euro

	até março 2023	até março 2024	Variação	
			Valor	%
Ótica de Recebimentos/Pagamentos				
Total Recebimentos	26 069 534	20 627 030	-5 442 504	-21%
Total Pagamentos	24 678 336	28 770 696	4 092 360	17%
Saldo	1 391 198	-8 143 666	-9 534 864	-685%
Ótica de Recebimentos/Faturação				
Total Recebimentos	26 069 534	20 627 030	-5 442 504	-21%
Total Faturação	28 955 513	36 814 270	7 858 757	27%
Saldo	-2 716 134	-16 187 240	-13 471 106	-496%
Saldo com Receita e Despesa Efetiva	-1 206 462	-6 090 556	-4 884 094	-405%
Total Compromissos				
	84 779 925	94 221 052	9 441 127	11%
Total Cabimentos				
	129 351 028	156 308 061	26 957 032	21%
Dívida e saldo de Tesouraria				
Dívida de Curto Prazo orçamental (a)	4 177 177	8 043 575	3 866 398	93%
Saldo de Tesouraria de operações orçamentais	4 900 159	8 536 232	3 636 073	74%

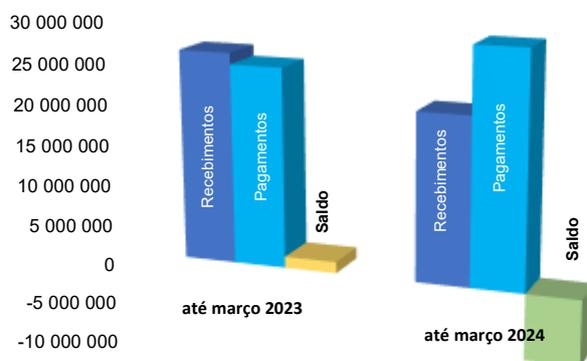
(a) Inclui faturas em receção e conferência e EMLP até final do ano

O quadro 1 apresenta a evolução da Receita Cobrada e da Despesa por Pagamentos e Faturação e respetivos saldos.

Verifica-se que até março de 2024 é negativo o saldo entre receita cobrada e despesa paga, no valor de 8.143.666 € (inferior em 9.534.864 € ao saldo existente até março de 2023), devido sobretudo ao pagamento do Empréstimo do Lote 3 do Estádio Municipal com o Dexia, refletido na despesa, enquanto a receita do saldo da gerência anterior (onde está o valor do empréstimo recebido em 2013), só é refletido na execução orçamental, após a aprovação da Prestação de Contas e da Revisão Orçamental em abril.

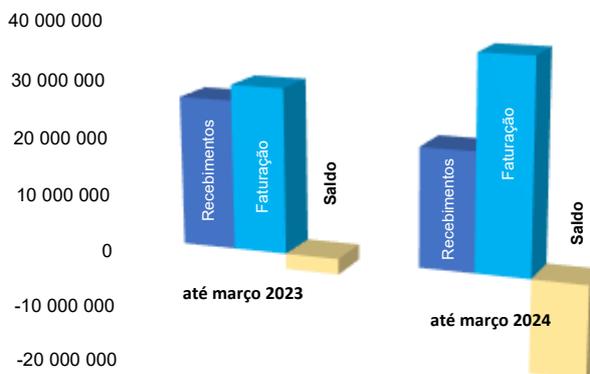
A análise por Recebimentos/Faturação, da despesa total, apresenta défice, até março de 2024, no valor de 16.187.240 €, superior em 13.471.106 € ao défice existente no período homólogo do ano transato, devido sobretudo à faturação dos Empréstimos do Lote 1 – Aumento de Capital no Coimbra Viva I e do Lote 3 do Estádio Municipal com o Dexia, refletido na despesa, enquanto a receita do saldo da gerência anterior (onde está o valor do empréstimo recebido em 2013), só é refletido na execução orçamental, após a aprovação da Prestação de Contas e da Revisão Orçamental em abril.

Gráfico 1 - Recebimentos/Pagamentos até março



	até março 2023	até março 2024
Total Recebimentos	26 069 533	20 627 030
Total Pagamentos	24 678 336	28 770 696
Saldo	1 391 197	-8 143 666

Gráfico 2 - Recebimentos/Faturação até março



	até março 2023	até março 2024
Total Recebimentos	26 069 533	20 627 030
Total Faturação	28 785 667	36 814 270
Saldo	-2 716 134	-16 187 240

2. RECEITA

Quadro 2 Execução Orçamental da Receita 2024/2023

(Unid.: euro)

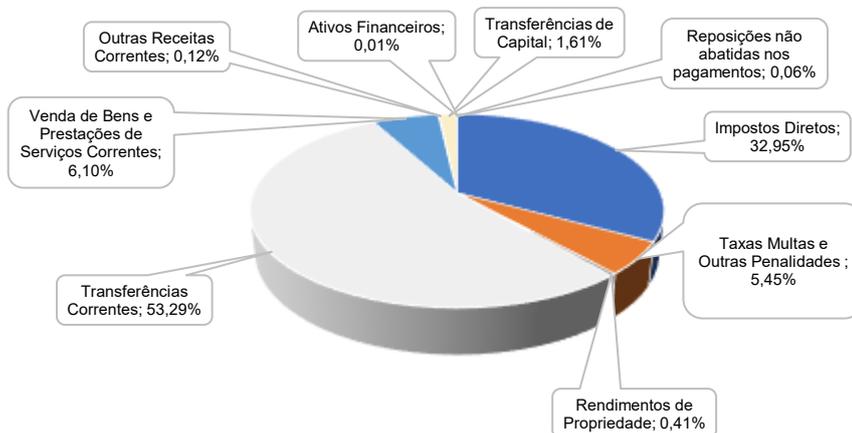
Receita	Até março de 2023			Até março de 2024			VH	
	Receita Orçada	Receita Cobrada	Tx. ex. orç.	Receita Orçada	Receita Cobrada	Taxa de exec. orç.	Receita Cobrada	%
Impostos Diretos	50 394 486	8 157 468	16%	57 412 069	6 796 944	12%	-1 360 524	-17%
Impostos Indiretos e Taxas Multas e Outras Penalidades	7 017 469	1 053 056	15%	6 337 531	1 123 179	18%	70 123	7%
Rendimentos de Propriedade	4 748 585	1 074 249	23%	4 609 080	83 971	2%	-990 278	-92%
Transferências Correntes	45 847 685	10 757 651	23%	48 772 504	10 992 790	23%	235 139	2%
Venda de Bens e Prestações de Serviços Correntes	6 845 890	3 140 515	46%	10 194 635	1 258 365	12%	-1 882 150	-60%
Outras Receitas Correntes	36 060 425	45 161	0%	28 003 622	25 717	0%	-19 444	-43%
Receita Corrente	150 914 540	24 228 100	16%	155 329 441	20 280 967	13%	-3 947 134	-16%
Venda de Bens de Investimento	106 629	0	0%	142 030	0	0%	0	0%
Transferências de Capital	22 929 392	1 834 274	8%	53 141 870	331 662	1%	-1 502 613	-82%
Ativos Financeiros	15 060	3 084	20%	153 628	2 238	1%	-846	-27%
Passivos Financeiros	1 202 307	0	0%	22 483 050	0	0%	0	0%
Outras Receitas de Capital	2 000 020	0	0%	2 959 983	0	0%	0	0%
Receita de Capital	26 253 408	1 837 359	7%	78 880 561	333 900	0%	-1 503 460	-82%
Outras receitas - Reposições não abatidas nos pagamentos	10	4 075	40747%	52 600	12 164	23%	8 089	199%
Saldo da gerência anterior	0	0	0%	0	0	0%	0	0%
Outras Receitas	10	4 075	40747%	52 600	12 164	23%	8 089	199%
Receita de Capital e Outras Receitas	26 253 418	1 841 434	7%	78 933 161	346 063	0%	-1 495 371	-81%
Total da Receita	177 167 958	26 069 534	15%	234 262 602	20 627 030	9%	-5 442 504	-21%
Total Geral da Receita Efetiva própria (sem Ativos e Passivos Financeiros)	175 950 591	26 066 450	15%	211 625 924	20 624 792	10%	-5 441 659	-21%

A Receita Corrente, até março de 2024, diminuiu 3.947.134 € (- 16 %), relativamente ao período homólogo, devido aos decréscimos nos Impostos Diretos, nos Rendimentos de Propriedade, e na Venda de Bens e Prestação de Serviços Correntes, justificado por períodos diferentes de contabilização nos Rendimentos de Propriedade e na Venda de Bens e Serviços.

Relativamente à Receita de Capital, verifica-se um decréscimo de 1.503.460 € (- 82 %) devido, principalmente, ao decréscimo das Transferências de Capital de projetos cofinanciados.

Gráfico 3

Receita cobrada até março 2024 (peso percentual na Receita Total)



Quadro 3

Evolução da taxa de execução do Orçamento da Receita

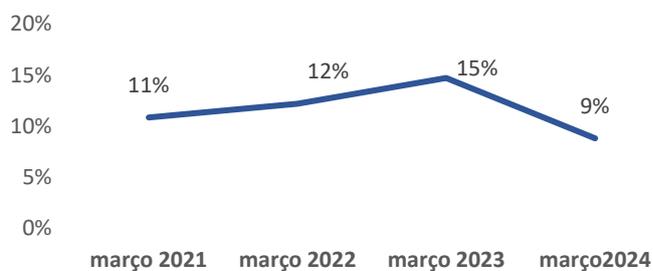
Unid.: euro

Receita	março 2021	março 2022	março 2023	março 2024
Valor Orçamentado	162 730 000	169 476 283	177 167 958	234 262 602
Valor Cobrado	17 671 907	20 677 219	26 069 534	20 627 030
Tx. ex. orç.	11%	12%	15%	9%

Nota: Valores cobrados sem incorporação do saldo de tesouraria

Gráfico 4

Evolução da taxa de execução do Orçamento da Receita





3. DESPESA

Quadro 4

Execução Orçamental da Despesa por Cabimentos, Compromissos e Faturação (obrigações) 2024

Unid.: euro

Descrição	Despesa Orçada	Cabimentos	Tx. Ex.	Compromissos	Tx. Ex.	Obrigações	Tx. Ex.	Pago	Tx. Ex.	Peso percentual - obrigações
Despesa Corrente	138 376 556	104 066 177	-25%	58 229 695	-58%	23 835 899	-83%	19 632 804	-86%	64,75%
Despesa de Capital	95 886 046	52 241 884	-46%	35 991 357	-62%	12 978 371	-86%	9 137 892	-90%	35,25%
Despesa Total	234 262 602	156 308 061	-33%	94 221 052	-60%	36 814 270	-84%	28 770 696	-88%	100,00%

Quadro 5

Execução Orçamental da Despesa 2024/2023

Unid.: euro

Descrição	Acumulado até março 2023			Acumulado até março 2024			Variação		Peso percentual - obrigações
	Dotação definida	Obrigações	Tx. Ex. Orç.	Dotação definida	Obrigações	Tx. Ex. Orç.	Obrigações 2023/2022	%	
01 Despesas com o Pessoal	49 460 840	10 372 115	21%	54 921 345	11 085 599	20%	713 484	7%	30,11%
02 Aquisição de Bens e Serviços Correntes	51 058 759	8 079 789	16%	54 503 896	8 942 848	16%	863 059	11%	24,29%
03 Juros e outros encargos	868 555	506 671	58%	2 504 957	767 989	31%	261 318	52%	2,09%
04 Transferências Correntes	15 627 176	4 139 713	26%	19 224 725	2 513 374	13%	-1 626 339	-39%	6,83%
05 Subsídios	8 668 946	0	0%	6 601 228	520 932	8%	520 932	100%	1,42%
06 Outras Despesas Correntes	355 541	84 394	24%	620 406	5 157	1%	-79 237	-94%	0,01%
Total Despesa Corrente	126 039 816	23 182 681	18%	138 376 556	23 835 899	17%	653 217	3%	64,75%
07 Aquisição de Bens de Capital	39 826 412	3 798 117	10%	73 902 944	2 542 127	3%	-1 255 990	-33%	6,91%
08 Transferências de Capital	4 854 260	280 202	6%	4 827 207	291 552	6%	11 350	4%	0,79%
09 Ativos Financeiros	866 850	0	0%	5 509 030	2 829 000	51%	2 829 000	100%	7,68%
10 Passivos Financeiros	3 611 776	1 682 601	47%	10 100 845	7 269 922	72%	5 587 321	332%	19,75%
11 Outras Despesas de Capital	1 968 843	11 911	1%	1 546 020	45 771	3%	33 860	284%	0,12%
Total Despesa de Capital	51 128 142	5 772 831	11%	95 886 046	12 978 371	14%	7 205 540	125%	35,25%
Total Despesa Efetiva Própria de Capital (sem Ativos e Passivos Financeiros)	46 649 516	4 090 230	9%	80 276 171	2 879 449	4%	-1 210 781	-30%	7,82%
Total Geral	177 167 958	28 955 513	16%	234 262 602	36 814 270	16%	7 858 757	27%	100,00%
Despesa Efetiva Própria (Total Geral sem Ativos e Passivos Financeiros)	172 689 332	27 272 911	16%	218 652 727	26 715 348	12%	-557 563	-2%	

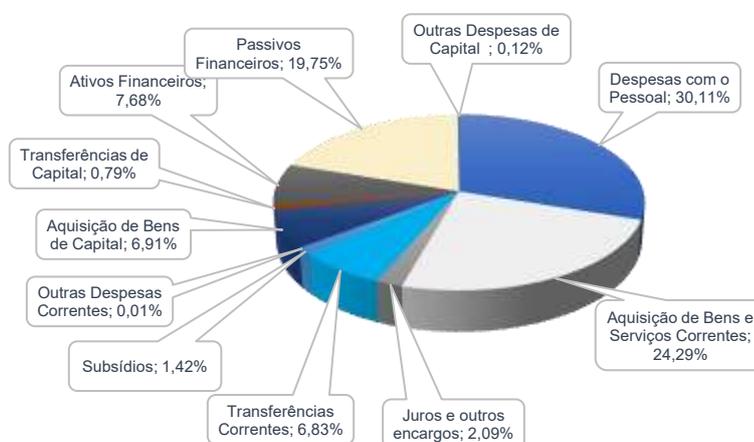
A Despesa Corrente Faturada, até março de 2024, aumenta 653.217 € (+ 3 %), relativamente ao período homólogo devido ao acréscimo nas “Despesas com Pessoal”, na “Aquisição de bens e serviços correntes”, nos “Juros e Outros Encargos” e nos “Subsídios”.

A Despesa de Capital verifica um aumento de 7.205.540 € (+ 125 %), devido sobretudo ao aumento dos “Passivos Financeiros” devido a amortização do empréstimo do Estádio Cidade de Coimbra ao Dexia e aos “Ativos Financeiros”, com o aumento da participação no Coimbra Viva I;

A Despesa Total cresce 7.858.757 € (+27 %).

Gráfico 5

Despesa faturada até março 2024 (peso percentual na Despesa Total faturada)



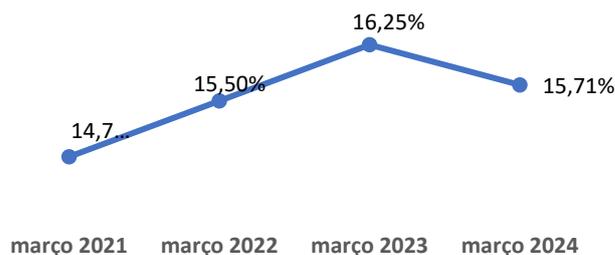
Quadro 6

Evolução da Taxa de execução por faturação

Despesa	Unid.: euro			
	março 2021	março 2022	março 2023	março 2024
Valor Orçamentado	162 730 000	169 476 283	177 167 958	234 262 602
Valor Faturado	24 025 938	26 276 673	28 785 667	36 814 270
taxa de execução	14,76%	15,50%	16,25%	15,71%

Gráfico 6

Evolução da taxa de execução da Despesa por faturação



4. GRANDES OPÇÕES DO PLANO (GOP)

Quadro 7 - Execução das Grandes Opções do Plano (GOP) até março e variação homóloga (VH)

Unid.: euro

Descrição	Financiamento Definido		Variação 24/23		Cabimento				Variação 24/23	
	Mar 2023	Mar 2024	Valor	%	Mar 2023	Tx. Exec	Mar 2024	Tx. Exec	Valor	%
PPI	39 826 412	73 902 944	34 076 531	86%	29 633 916	74%	35 665 694	48%	6 031 777	20%
AMR	66 433 401	83 382 827	16 949 427	26%	37 342 912	56%	50 980 145	61%	13 637 234	37%
GOP	106 259 813	157 285 771	51 025 958	48%	66 976 828	63%	86 645 839	55%	19 669 011	29%

Descrição	Compromisso				Variação 24/23		Obrigação				Variação 24/23	
	Mar 2023	Tx. Exec	Mar 2024	Tx. Exec	Valor	%	Mar 2023	Tx. Exec	Mar 2024	Tx. Exec	Valor	%
PPI	28 564 665	72%	20 278 524	27%	-8 286 141	-29%	3 798 117	10%	2 542 127	3%	-1 255 990	-33%
AMR	31 163 794	47%	42 407 792	51%	11 243 998	36%	10 243 142	15%	13 465 404	16%	3 222 262	31%
GOP	59 728 459	56%	62 686 316	40%	2 957 857	5%	14 041 259	13%	16 007 530	10%	1 966 271	14%

São parte integrante das GOP, o Plano Plurianual de Investimentos (PPI) e o mapa de Atividades Mais Relevantes (AMR).

Assim nas GOP, constam, para além das despesas de investimento, as restantes despesas de Capital (Transferências de Capital e Ativos Financeiros), as despesas correntes plurianuais, as transferências correntes e outras despesas que apresentem interesse e relevância para a autarquia. Neste período verificou-se nas GOP:

- A **Despesa Cabimentada** aumentou, para o período homólogo do ano anterior, 19.669.011 € (+ 29%);
- A **Despesa Comprometida** aumentou em 2.957.857 € (+ 5%) face ao período homólogo do ano anterior;
- Na **Despesa Faturada Total** (inclui dívidas transitadas do ano anterior), verifica-se um aumento de 1.966.271 € (+ 14%), face ao período homólogo do ano anterior.

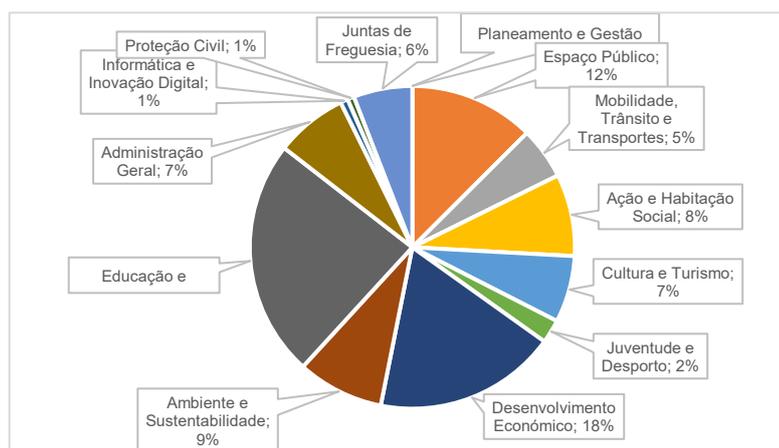


Quadro 8 – Execução Orçamental das GOP 2024

Unid.: euro

Descrição (Objetivos)	Março 2024								Peso Percentual - Obrigações
	Financiamento Definido	Cabimento	Tx. Exec	Compromisso	Tx. Exec	Obrigações	Tx. Exec		
01 Planeamento e Gestão Urbanística	411 143	282 583	69%	257 996	63%	2 742	1%	0%	
02 Espaço Público	14 530 525	8 596 087	59%	7 300 510	50%	1 990 813	14%	12%	
03 Mobilidade, Trânsito e Transportes	18 128 574	4 217 268	23%	4 197 588	23%	832 520	5%	5%	
04 Ação e Habitação Social	46 060 151	26 284 368	57%	13 998 848	30%	1 315 248	3%	8%	
05 Cultura e Turismo	11 380 114	4 798 099	42%	2 840 951	25%	1 070 119	9%	7%	
06 Juventude e Desporto	3 466 210	1 134 295	33%	986 555	28%	378 552	11%	2%	
07 Desenvolvimento Económico	6 082 644	3 255 416	54%	3 239 821	53%	2 912 949	48%	18%	
08 Ambiente e Sustentabilidade	11 185 928	8 078 222	72%	4 612 108	41%	1 381 095	12%	9%	
09 Educação e Saúde	21 370 479	15 779 863	74%	14 456 104	68%	3 811 897	18%	24%	
10 Administração Geral	9 725 508	5 017 279	52%	4 555 151	47%	1 148 691	12%	7%	
11 Informática e Inovação Digital	2 124 817	889 233	42%	627 127	30%	119 828	6%	1%	
12 Proteção Civil	3 352 313	534 392	16%	447 781	13%	106 948	3%	1%	
13 Juntas de Freguesia	9 467 365	7 778 734	82%	5 165 778	55%	936 128	10%	6%	
Total Geral	157 285 771	86 645 839	55%	62 686 316	40%	16 007 530	10%	100%	

Gráfico 7 – GOP Faturadas 2024 (estrutura taxa)



Até março de 2024 o total do financiamento definido foi de 157.285.771 €, revelando ser superior, em cerca de 51 milhões de euros, relativamente à verba dotada no período homólogo.

Os objetivos com maior peso por faturação até março foram o da “Educação e Saúde” com 24%, seguido do Objetivo “Desenvolvimento Económico”, com 18 % e do Objetivo “Espaço Público” com 12%.