



Câmara Municipal de Coimbra



RELATÓRIO RESUMO TRIMESTRAL

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

2º 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 junho 2023	até junho 2024	Variação	
			Valor	%
Ótica de Recebimentos/Pagamentos				
Total Recebimentos	64 700 797	77 452 970	12 752 173	20%
Total Pagamentos	55 599 527	64 673 188	9 073 660	16%
Saldo	9 101 269	12 779 782	3 678 513	40%
Ótica de Recebimentos/Faturação				
Total Recebimentos	64 700 797	77 452 970	12 752 173	20%
Total Faturação	60 376 218	68 133 219	7 757 001	13%
Saldo	4 324 579	9 319 751	4 995 172	116%
Saldo com Receita e Despesa Efetiva	6 432 095	20 768 609	14 336 514	223%
Nota: Considera-se a Receita e Despesa efetiva, com saldo de tesouraria incluídos e sem Ativos e Passivos Financeiros				
Total Compromissos	109 940 512	122 199 946	12 259 435	11%
Total Cabimentos	142 475 739	161 284 924	18 809 184	13%
Dívida e saldo de Tesouraria				
Dívida de Curto Prazo orçamental (a)	4 776 691	3 460 031	-1 316 660	-28%
Saldo de Tesouraria de operações orçamentais	9 101 269	12 779 782	3 678 513	40%

(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 junho de 2024 é positivo o saldo entre receita cobrada e despesa paga, no valor de 12.779.782 € (superior em 3.678.513 € ao saldo existente até junho de 2023, justificado principalmente pela incorporação do saldo da gerência do ano anterior (que contém os valores cobrados dos empréstimos do Lote 1 e 3 e adiantamentos do PRR).

A análise por Recebimentos/Faturação, da despesa total, apresenta superávit, até junho de 2024, no valor de 9.319.751 €, superior em 4.995.172 € ao superávit existente no período homólogo do ano transato, justificado principalmente pela incorporação do saldo da gerência do ano anterior (que contém os valores cobrados dos empréstimos do Lote 1 e 3 e adiantamentos do PRR).

Gráfico 1 - Recebimentos/Pagamentos até junho

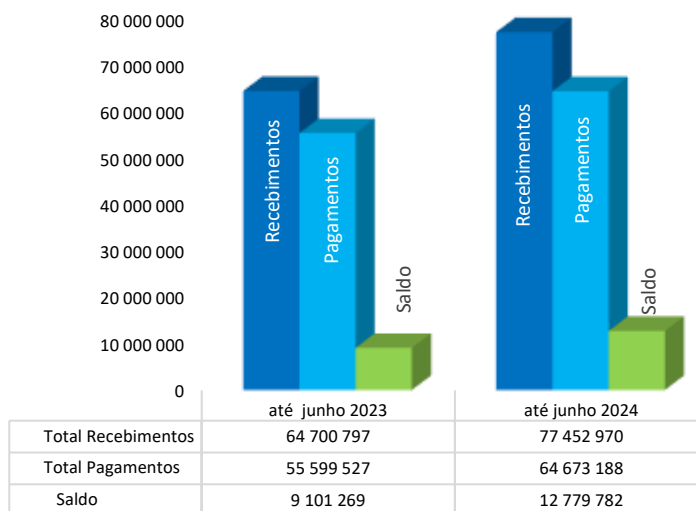
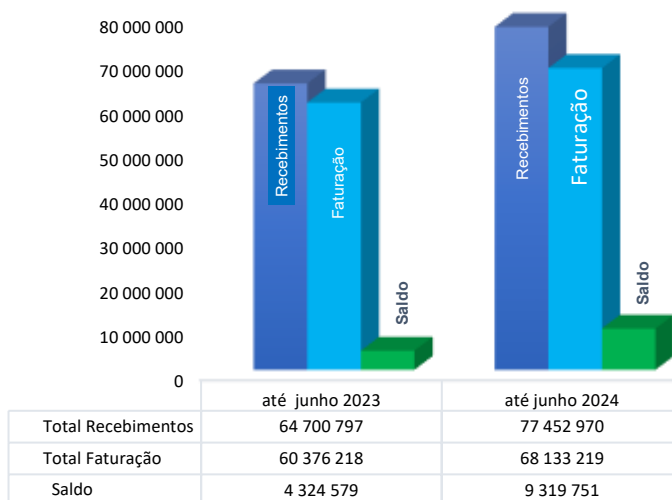


Gráfico 2 - Recebimentos/Faturação até junho



2. RECEITA

Quadro 2

Execução Orçamental da Receita 2024/2023

(Unid.: euro)

Receita	Até junho de 2023			Até junho 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	25 023 777	50%	57 412 069	23 760 138	41%	-1 263 639	-5%
Taxas Multas e Outras Penalidades	7 017 469	3 283 243	47%	6 337 531	3 178 696	50%	-104 547	-3%
Rendimentos de Propriedade	5 076 070	2 406 411	47%	4 609 080	2 503 003	54%	96 592	4%
Transferências Correntes	46 123 347	21 545 953	47%	54 273 852	24 460 147	45%	2 914 193	14%
Venda de Bens e Prestações de Serviços Correntes	6 845 890	5 079 764	74%	10 194 635	4 311 592	42%	-768 171	-15%
Outras Receitas Correntes	35 732 950	69 484	0%	28 003 622	63 128	0%	-6 356	-9%
Receita Corrente	151 190 212	57 408 632	38%	160 830 789	58 276 704	36%	868 072	2%
Venda de Bens de Investimento	106 629	1 394	1%	142 030	286 424	202%	285 030	0%
Transferências de Capital	26 631 957	3 527 805	13%	41 669 175	2 119 392	5%	-1 408 413	-40%
Ativos Financeiros	15 070	6 097	40%	153 628	4 726	3%	-1 372	-23%
Passivos Financeiros	2 078 974	217 723	10%	13 347 743	0	0%	-217 723	0%
Outras Receitas de Capital	2 000 020	0	0%	2 959 983	70 193	2%	70 193	0%
Receita de Capital	30 832 650	3 753 020	12%	58 272 559	2 480 734	4%	-1 272 285	-34%
Outras receitas - Reposições não abatidas nos pagamentos	10	30 184	301842%	52 600	15 634	30%	-14 550	-48%
Saldo da gerência anterior	3 508 961	3 508 961	0%	16 679 898	16 679 898	0%	13 170 937	0%
Outras Receitas	3 508 971	3 539 145	101%	16 732 498	16 695 532	100%	13 156 387	372%
Receita de Capital e Outras Receitas	34 341 621	7 292 164	21%	75 005 057	19 176 266	26%	11 884 101	163%
Total da Receita	185 531 833	64 700 797	35%	235 835 845	77 452 970	33%	12 752 173	20%
Total Geral da Receita Efetiva própria (sem Ativos e Passivos Financeiros)	183 437 789	64 476 976	35%	222 334 474	77 448 245	35%	12 971 269	20%

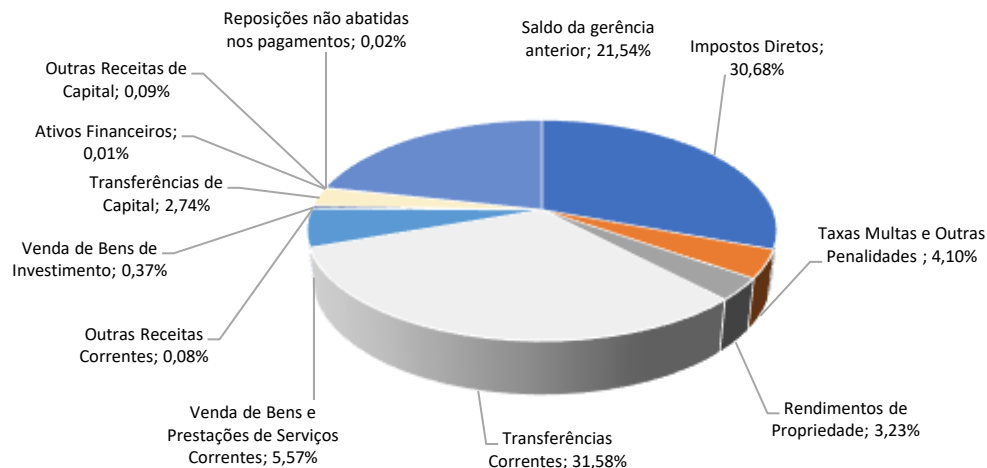
A Receita Corrente, até junho de 2024, aumentou em 868.072 € (+ 2 %), relativamente ao período homólogo, devido ao aumento nos Rendimentos de Propriedade, e nas Transferências Correntes, justificado por períodos diferentes de contabilização nos Rendimentos de Propriedade e decorrente do aumento das Transferências do Estado e das Transferências de Competências com a inclusão em 2024 da Descentralização na área da saúde, com correspondente aumento no Orçamento da Despesa, tendo decrescido a receita com Impostos Diretos, Taxas Multas e Outras Penalidades e Venda de Bens e Prestação de Serviços Correntes.

Relativamente à Receita de Capital, verifica-se um decréscimo de 1.272.285 € (- 34 %) devido, principalmente, ao decréscimo das Transferências de Capital de projetos cofinanciados.



Gráfico 3

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



Quadro 3

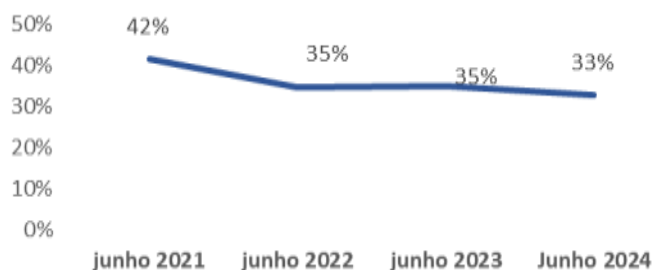
Evolução da taxa de execução do Orçamento da Receita

Unid.: euro

Receita	junho 2021	junho 2022	junho 2023	Junho 2024
Valor Orçamentado	172 044 492	178 978 332	185 531 833	235 835 845
Valor Cobrado	71 536 536	62 084 885	64 700 797	77 452 970
Tx. ex. orç.	42%	35%	35%	33%

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	144 127 089	112 564 347	-22%	81 209 073	-44%	50 370 926	-65%	47 561 716	-67%	73,93%
Despesa de Capital	91 708 756	48 720 577	-47%	40 990 873	-55%	17 762 293	-81%	17 111 472	-81%	26,07%
Despesa Total	235 835 845	161 284 924	-32%	122 199 946	-48%	68 133 219	-71%	64 673 188	-73%	100,00%

Quadro 5

Execução Orçamental da Despesa 2024/2023

Unid.: euro

Descrição	Acumulado até junho 2023			Acumulado até junho 2024			Variação		Peso percentual - obrigações
	Dotação definida	Obrigações	Tx. Ex. Orç.	Dotação definida	Obrigações	Tx. Ex. Orç.	Obrigações 2024/2023	%	
01 Despesas com o Pessoal	49 696 188	23 083 561	21%	54 602 924	24 027 664	20%	944 103	4%	35,27%
02 Aquisição de Bens e Serviços Correntes	51 839 785	17 161 744	16%	55 259 869	16 717 867	16%	-443 878	-3%	24,54%
03 Juros e outros encargos	1 436 570	723 173	58%	2 504 692	1 277 719	31%	554 546	77%	1,88%
04 Transferências Correntes	17 003 072	8 596 515	26%	24 657 441	6 800 586	13%	-1 795 929	-21%	9,98%
05 Subsídios	8 668 946	0	0%	6 350 893	1 091 864	8%	1 091 864	100%	1,60%
06 Outras Despesas Correntes	380 747	87 648	24%	751 271	455 226	1%	367 579	419%	0,67%
Total Despesa Corrente	129 025 307	49 652 642	18%	144 127 089	50 370 926	17%	718 284	1%	73,93%
07 Aquisição de Bens de Capital	43 719 730	8 050 332	10%	69 826 008	5 671 032	3%	-2 379 300	-30%	8,32%
08 Transferências de Capital	5 502 649	528 762	6%	4 376 252	524 876	6%	-3 886	-1%	0,77%
09 Ativos Financeiros	1 703 517	0	0%	5 859 365	2 829 000	51%	2 829 000	100%	4,15%
10 Passivos Financeiros	3 611 786	2 107 516	47%	10 101 110	8 624 583	72%	6 517 067	309%	12,66%
11 Outras Despesas de Capital	1 968 843	36 966	1%	1 546 020	112 802	3%	75 836	205%	0,17%
Total Despesa de Capital	56 506 526	10 723 576	11%	91 708 756	17 762 293	14%	7 038 717	66%	26,07%
Total Despesa Efetiva Própria de Capital (sem Ativos e Passivos Financeiros)	51 191 223	8 616 059	9%	75 748 281	6 308 710	4%	-2 307 350	-27%	9,26%
Total Geral	185 531 833	60 376 218	16%	235 835 845	68 133 219	16%	7 757 001	13%	100,00%
Despesa Efetiva Própria (Total Geral sem Ativos e Passivos Financeiros)	180 216 530	58 268 702	16%	219 875 370	56 679 636	12%	-1 589 066	-3%	



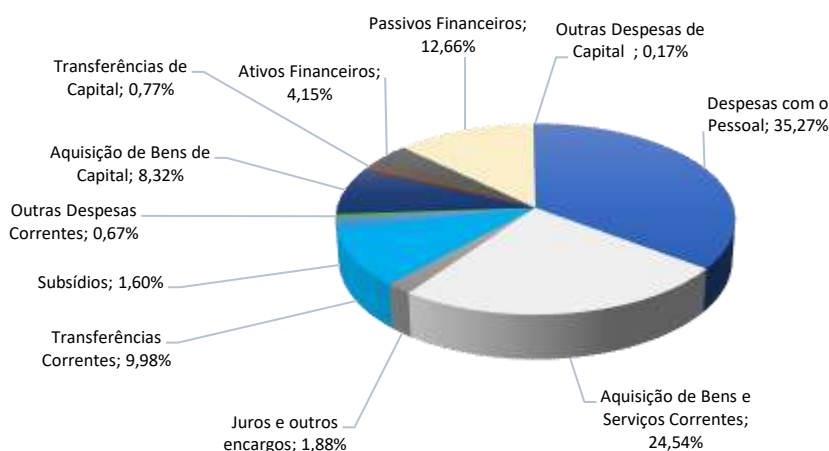
A Despesa Corrente Faturada, até junho de 2024, aumenta 718.284 € (+ 1 %), relativamente ao período homólogo devido ao acréscimo nas “Despesas com Pessoal”, nos “Juros e Outros Encargos”, nos “Subsídios” e “Outras Despesas Correntes”.

A Despesa de Capital verifica um aumento de 7.038.717 € (+ 66 %), devido sobretudo ao aumento dos “Passivos Financeiros” devido a amortização do empréstimo do Estádio Cidade de Coimbra ao Dexia e dos “Ativos Financeiros”, com o aumento da participação no Coimbra Viva I;

A Despesa Total cresce 7.757.001 € (+13 %).

Gráfico 5

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



Quadro 6

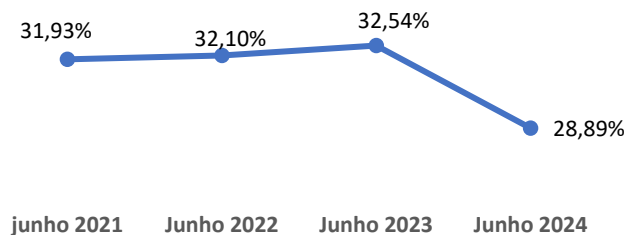
Evolução da Taxa de execução por faturação

Unid.: euro

Despesa	junho 2021	Junho 2022	Junho 2023	Junho 2024
Valor Orçamentado	172 044 492	178 978 332	185 531 833	235 835 845
Valor Faturado	54 931 110	57 456 093	60 376 218	68 133 219
Taxa de execução	31,93%	32,10%	32,54%	28,89%

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 Junho e variação homóloga (VH)

Unid.: euro

Descrição	Financiamento Definido		Variação 24/23		Cabimento			Variação 24/23		
	Junho 2023	Junho 2024	Valor	%	Junho 2023	Tx. Exec	Junho 2024	Tx. Exec	Valor	%
PPI	43 719 730	69 826 008	26 106 278	60%	29 667 543	68%	31 488 589	45%	1 821 046	6%
AMR	70 589 502	88 962 676	18 373 175	26%	46 486 819	66%	57 507 664	65%	11 020 845	24%
GOP	114 309 232	158 788 685	44 479 453	39%	76 154 363	67%	88 996 254	56%	12 841 891	17%

Descrição	Compromisso				Variação 24/23		Obrigação				Variação 24/23	
	Junho 2023	Tx. Exec	Junho 2024	Tx. Exec	Valor	%	Junho 2023	Tx. Exec	Junho 2024	Tx. Exec	Valor	%
PPI	29 097 364	67%	24 375 060	35%	-4 722 304	-16%	8 050 332	18%	5 671 032	8%	-2 379 300	-30%
AMR	38 356 356	54%	52 115 419	59%	13 759 063	36%	21 087 019	30%	24 577 998	28%	3 490 978	17%
GOP	67 453 720	59%	76 490 478	48%	9 036 758	13%	29 137 351	25%	30 249 029	19%	1 111 678	4%

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

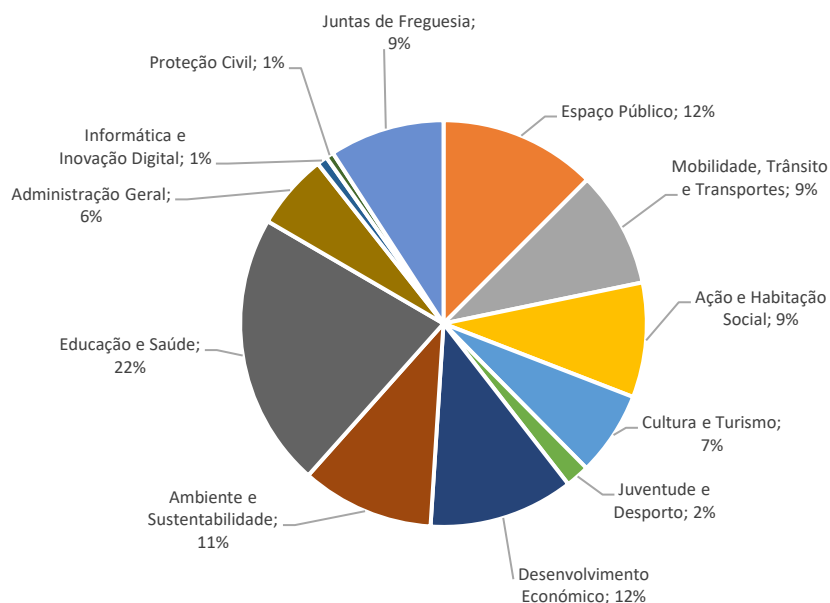
Assim nas GOP, constam, para além das despesas de investimento, as restantes despesas de Capital (Transferências de Capital e Ativos Financeiros), as despesas correntes plurianuais, as transferências correntes e outras despesas que apresentem interesse e relevância para a autarquia. Neste período verificou-se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

- A **Despesa Cabimentada** aumentou, para o período homólogo do ano anterior, 12.841.891 € (+ 17%);
- A **Despesa Comprometida** aumentou em 9.036.758 € (+ 13%) face ao período homólogo do ano anterior;
- Na **Despesa Faturada Total** (inclui dívidas transitadas do ano anterior), verifica-se um aumento de 1.111.678 € (+ 4%), face ao período homólogo do ano anterior.

Quadro 8 – Execução Orçamental das GOP 2024

Descrição	Financiamento Definido	Cabimento	Junho 2024				Unid.: euro		Peso Percentual - Obrigações
			Tx. Exec	Compromisso	Tx. Exec	Obrigações	Tx. Exec		
01 Planeamento e Gestão Urbanística	411 143	303 247	74%	303 247	74%	2 742	1%	0%	
02 Espaço Público	14 268 769	8 428 756	59%	8 132 287	57%	3 776 749	26%	12%	
03 Mobilidade, Trânsito e Transportes	23 656 609	5 603 617	24%	5 557 799	23%	2 801 023	12%	9%	
04 Ação e Habitação Social	41 917 146	18 859 553	45%	16 370 998	39%	2 760 735	7%	9%	
05 Cultura e Turismo	11 172 134	6 306 547	56%	4 390 534	39%	2 029 140	18%	7%	
06 Juventude e Desporto	3 466 210	1 635 489	47%	1 571 218	45%	574 162	17%	2%	
07 Desenvolvimento Económico	6 143 999	4 130 499	67%	3 688 384	60%	3 488 558	57%	12%	
08 Ambiente e Sustentabilidade	11 148 158	8 237 242	74%	6 093 490	55%	3 194 922	29%	11%	
09 Educação e Saúde	21 811 976	17 897 494	82%	16 499 159	76%	6 596 285	30%	22%	
10 Administração Geral	9 811 966	6 071 858	62%	5 573 088	57%	1 816 498	19%	6%	
11 Informática e Inovação Digital	2 119 857	1 684 072	79%	1 538 245	73%	251 812	12%	1%	
12 Proteção Civil	3 393 353	1 868 646	55%	544 766	16%	185 782	5%	1%	
13 Juntas de Freguesia	9 467 365	7 969 234	84%	6 227 263	66%	2 770 623	29%	9%	
Total Geral	158 788 685	88 996 254	56%	76 490 478	48%	30 249 029	19%	100%	

Gráfico 7 – GOP Faturadas 2024 (estrutura taxa)



Até junho de 2024 o total do financiamento definido foi de 158.788.685 €, revelando ser superior, em cerca de 44,5 milhões de euros, relativamente à verba dotada no período homólogo.

Os objetivos com maior peso por faturação até junho foram o da “Educação e Saúde” com 22%, seguido do Objetivo “Desenvolvimento Económico” e do Objetivo “Espaço Público” com 12%.