



Câmara Municipal de Coimbra



RELATÓRIO RESUMO TRIMESTRAL

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

3º 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 setembro 2023	até setembro 2024	Variação	
			Valor	%
Ótica de Recebimentos/Pagamentos				
Total Recebimentos	94 893 881	113 763 650	18 869 769	20%
Total Pagamentos	87 323 439	99 632 594	12 309 155	14%
Saldo	7 570 442	14 131 057	6 560 614	87%
Ótica de Recebimentos/Faturação				
Total Recebimentos	94 893 881	113 763 650	18 869 769	20%
Total Faturação	91 572 031	101 529 088	9 957 058	11%
Saldo	3 321 850	12 234 562	8 912 712	268%
Saldo com Receita e Despesa Efetiva	6 674 081	24 204 594	17 530 513	263%
Nota: Considera-se a Receita e Despesa efetiva, com saldo de tesouraria incluídos e sem Ativos e Passivos Financeiros				
Total Compromissos	147 128 404	150 275 644	3 147 240	2%
Total Cabimentos	162 914 166	171 675 173	8 761 007	5%
Dívida e saldo de Tesouraria				
Dívida de Curto Prazo orçamental (a)	4 248 592	1 896 495	-2 352 097	-55%
Saldo de Tesouraria de operações orçamentais	7 570 442	14 131 057	6 560 614	87%

(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 setembro de 2024 é positivo o saldo entre receita cobrada e despesa paga, no valor de 14.131.057 € (superior em 6.560.614 € ao saldo existente até setembro 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 superávite, até setembro de 2024, no valor de 12.234.562 €, superior em 8.912.712 € ao superávite 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 setembro

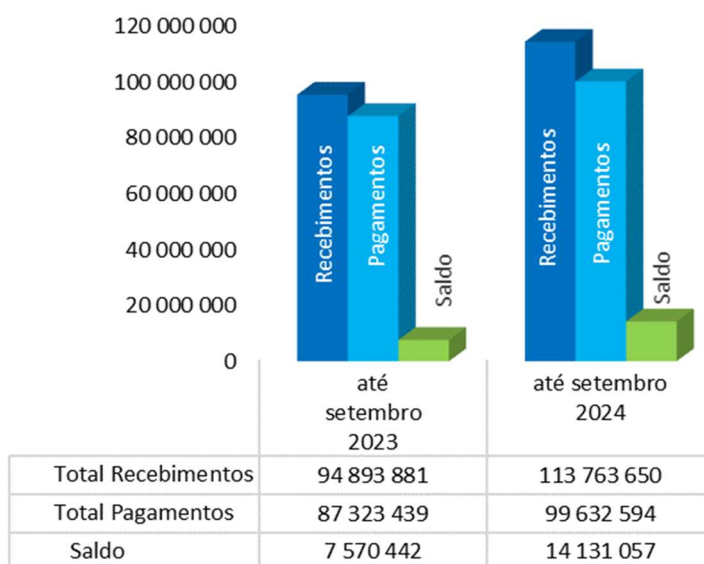
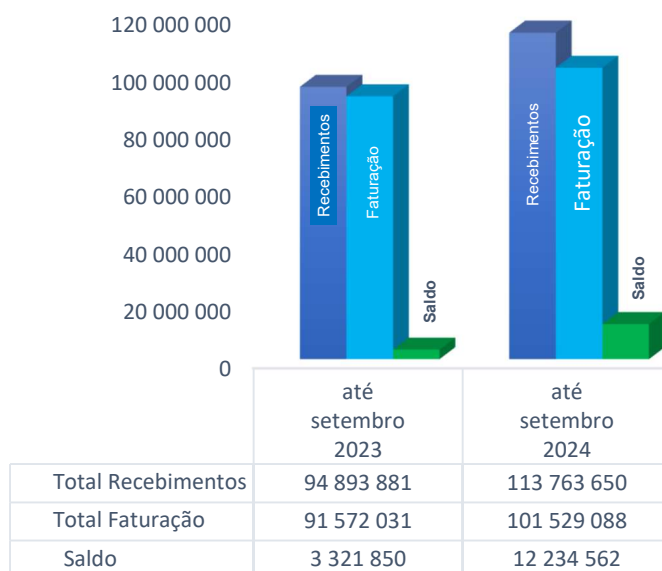


Gráfico 2 - Recebimentos/Faturação até junho





2. RECEITA

Quadro 2

Execução Orçamental da Receita 2024/2023

(Unid.: euro)

Receita	Até setembro de 2023			Até setembro 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	39 630 094	79%	57 412 069	39 030 555	68%	-599 538	-2%
Taxas Multas e Outras Penalidades	7 017 469	4 523 386	64%	6 337 531	4 351 259	69%	-172 128	-4%
Rendimentos de Propriedade	5 076 070	3 471 177	68%	4 609 080	3 819 212	83%	348 035	10%
Transferências Correntes	46 243 073	32 196 364	70%	54 273 852	37 026 602	68%	4 830 238	15%
Venda de Bens e Prestações de Serviços Correntes	6 845 890	7 223 560	106%	10 194 635	6 029 347	59%	-1 194 213	-17%
Outras Receitas Correntes	26 859 028	392 777	1%	28 003 622	101 193	0%	-291 583	-74%
Receita Corrente	142 436 016	87 437 358	61%	160 830 789	90 358 169	56%	2 920 811	3%
Venda de Bens de Investimento	106 629	47 353	44%	142 030	1 317 624	928%	1 270 270	2683%
Transferências de Capital	26 631 957	3 639 995	14%	41 669 175	4 636 059	11%	996 064	27%
Ativos Financeiros	15 070	8 882	59%	153 628	79 874	52%	70 992	799%
Passivos Financeiros	21 714 280	217 723	1%	13 347 743	603 000	5%	385 277	177%
Outras Receitas de Capital	2 000 020	0	0%	2 959 983	70 193	2%	70 193	100%
Receita de Capital	50 467 956	3 913 954	8%	58 272 559	6 706 751	12%	2 792 796	71%
Outras receitas - Reposições não abatidas nos pagamentos	10	33 608	336082%	52 600	18 833	36%	-14 775	-44%
Saldo da gerência anterior	3 508 961	3 508 961	100%	16 679 898	16 679 898	100%	13 170 937	375%
Outras Receitas	3 508 971	3 542 569	101%	16 732 498	16 698 731	100%	13 156 162	371%
Receita de Capital e Outras Receitas	53 976 927	7 456 523	14%	75 005 057	23 405 482	31%	15 948 958	214%
Total da Receita	196 412 943	94 893 881	48%	235 835 845	113 763 650	48%	18 869 769	20%
Total Geral da Receita Efetiva própria (sem Ativos e Passivos Financeiros)	174 683 593	94 667 276	54%	222 334 474	113 080 776	51%	18 413 501	19%

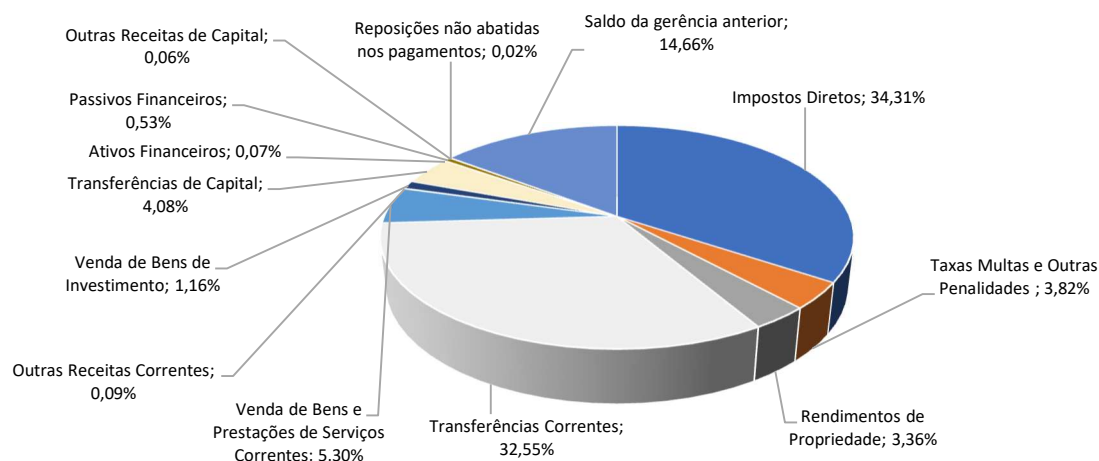
A Receita Corrente, até setembro de 2024, aumentou em 2.920.811 € (+ 3 %), relativamente ao período homólogo, devido ao aumento nos Rendimentos de Propriedade, nas Transferências Correntes, justificado pelo aumento das Transferências do Estado e das Transferências de Competências com a inclusão em 2024 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 crescimento de 2.792.796 € (+ 71 %) devido, principalmente, a Venda de Bens de Investimento e ao crescimento das Transferências de Capital de projetos cofinanciados, devido a receita em overbooking dos projetos Portugal 2020 e adiantamentos do PRR.



Gráfico 3

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



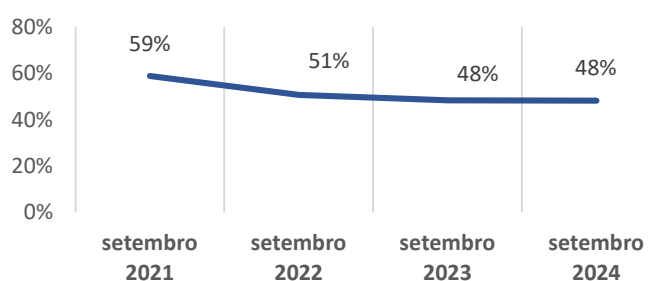
Quadro 3

Evolução da taxa de execução do Orçamento da Receita

Receita	Unid.: euro			
	setembro 2021	setembro 2022	setembro 2023	setembro 2024
Valor Orçamentado	175 175 844	178 978 332	196 412 943	235 835 845
Valor Cobrado	103 178 012	90 810 423	94 893 881	113 763 650
Tx. ex. orç.	59%	51%	48%	48%

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	144 324 750	121 657 968	-16%	105 309 959	-27%	79 867 964	-45%	78 105 874	-46%	78,67%
Despesa de Capital	91 511 096	50 017 205	-45%	44 965 685	-51%	21 661 125	-76%	21 526 719	-76%	21,33%
Despesa Total	235 835 845	171 675 173	-27%	150 275 644	-36%	101 529 088	-57%	99 632 594	-58%	100,00%

Quadro 5

Execução Orçamental da Despesa 2024/2023

Unid.: euro

Descrição		Acumulado até setembro 2023			Acumulado até setembro 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	49 826 676	33 862 600	68%	54 621 079	35 358 831	65%	1 496 231	4%	34,83%
02	Aquisição de Bens e Serviços Correntes	51 656 155	24 912 776	48%	55 624 335	26 748 266	48%	1 835 489	7%	26,35%
03	Juros e outros encargos	1 475 658	1 265 709	86%	2 406 503	1 439 061	60%	173 352	14%	1,42%
04	Transferências Correntes	18 529 189	11 587 156	63%	24 889 918	13 585 730	55%	1 998 574	17%	13,38%
05	Subsídios	7 705 984	1 389 153	18%	6 001 444	2 272 259	38%	883 107	64%	2,24%
06	Outras Despesas Correntes	298 087	100 897	34%	781 471	463 817	59%	362 920	360%	0,46%
Total Despesa Corrente		129 491 748	73 118 291	56%	144 324 750	79 867 964	55%	6 749 672	9%	78,67%
07	Aquisição de Bens de Capital	45 071 088	13 665 530	30%	69 617 616	8 446 616	12%	-5 218 914	-38%	8,32%
08	Transferências de Capital	5 471 349	1 293 370	24%	4 413 985	1 131 674	26%	-161 696	-13%	1,11%
09	Ativos Financeiros	4 532 517	0	0%	5 832 365	2 829 000	49%	2 829 000	100%	2,79%
10	Passivos Financeiros	9 890 060	3 352 230	34%	10 101 110	9 141 033	90%	5 788 802	173%	9,00%
11	Outras Despesas de Capital	1 956 181	142 609	7%	1 546 020	112 802	7%	-29 807	-21%	0,11%
Total Despesa de Capital		66 921 195	18 453 740	28%	91 511 096	21 661 125	24%	3 207 385	17%	21,33%
Total Despesa Efetiva Própria de Capital (sem Ativos e Passivos Financeiros)		52 498 619	15 101 509	29%	75 577 621	9 691 092	13%	-5 410 417	-36%	9,55%
Total Geral		196 412 943	91 572 031	47%	235 835 845	101 529 088	43%	9 957 058	11%	100,00%
Despesa Efetiva Própria (Total Geral sem Ativos e Passivos Financeiros)		181 990 366	88 219 800	48%	219 902 370	89 559 056	41%	1 339 255	2%	



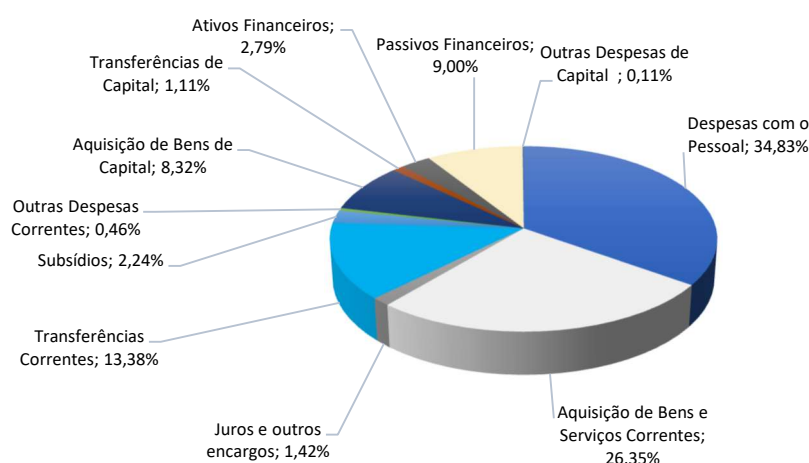
A Despesa Corrente Faturada, até setembro de 2024, aumenta 6.749.672 € (+ 9 %), relativamente ao período homólogo devido ao acréscimo nas “Despesas com Pessoal”, na “Aquisição de bens e serviços correntes”, nos “Juros e Outros Encargos”, nas “Transferências Correntes”, nos “Subsídios” e “Outras Despesas Correntes”.

A Despesa de Capital verifica um aumento de 3.207.385 € (+ 17 %), 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 9.957.058 € (+ 11 %).

Gráfico 5

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



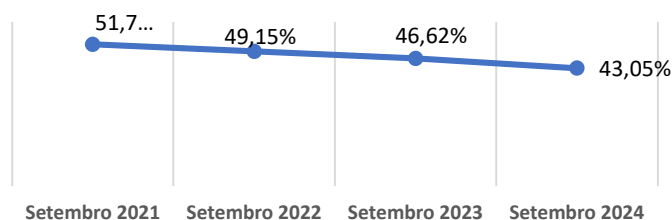
Quadro 6

Evolução da Taxa de execução por faturação

Despesa	Unid.: euro			
	Setembro 2021	Setembro 2022	Setembro 2023	Setembro 2024
Valor Orçamentado	175 175 844	178 978 332	196 412 943	235 835 845
Valor Faturado	90 683 280	87 974 246	91 572 031	101 529 088
Taxa de execução	51,77%	49,15%	46,62%	43,05%

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 setembro e variação homóloga (VH)

Unid.: euro

Descrição	Financiamento Definido		Variação 24/23		Cabimento				Variação 24/23	
	Setembro 2023	Setembro 2024	Valor	%	Setembro 2023	Tx. Exec	Setembro 2024	Tx. Exec	Valor	%
PPI	45 071 088	69 617 616	24 546 527	54%	34 692 137	77%	32 406 933	47%	-2 285 204	-7%
AMR	74 038 357	88 951 680	14 913 323	20%	54 323 844	73%	66 143 415	74%	11 819 571	22%
GOP	119 109 445	158 569 296	39 459 851	33%	89 015 980	75%	98 550 348	62%	9 534 368	11%

Descrição	Compromisso				Variação 24/23		Obrigação				Variação 24/23	
	Setembro 2023	Tx. Exec	Setembro 2024	Tx. Exec	Valor	%	Setembro 2023	Tx. Exec	Setembro 2024	Tx. Exec	Valor	%
PPI	33 412 109	74%	27 628 143	40%	-5 783 967	-17%	13 665 530	30%	8 446 616	12%	-5 218 914	-38%
AMR	50 768 163	69%	62 954 014	71%	12 185 851	24%	32 427 675	44%	41 445 616	47%	9 017 941	28%
GOP	84 180 272	71%	90 582 156	57%	6 401 884	8%	46 093 206	39%	49 892 232	31%	3 799 027	8%

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:

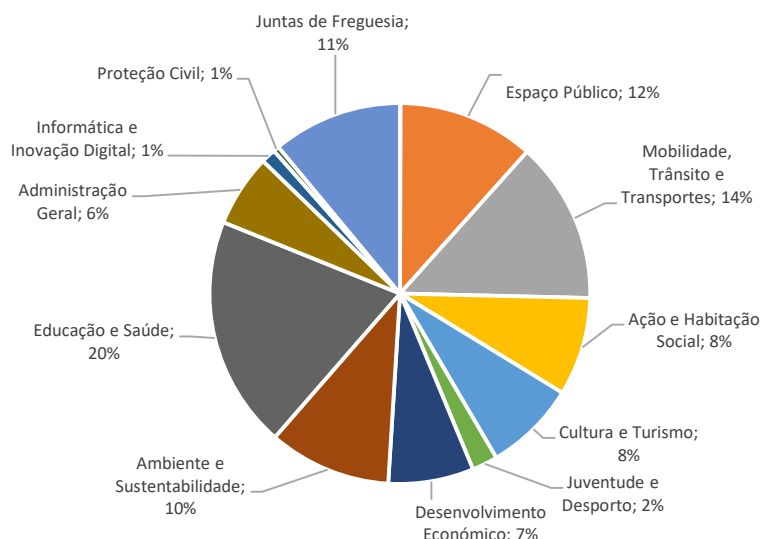
- A **Despesa Cabimentada** aumentou, para o período homólogo do ano anterior, 9.534.368 € (+ 11%);
- A **Despesa Comprometida** aumentou em 6.401.884 € (+ 8%) face ao período homólogo do ano anterior;
- Na **Despesa Faturada Total** (inclui dívidas transitadas do ano anterior), verifica-se um aumento de 3.799.027 € (+ 8%), face ao período homólogo do ano anterior.



Quadro 8 – Execução Orçamental das GOP 2024

Unid.: euro									Peso Percentual - Obrigações
Descrição		Financiamento Definido	Cabimento	Setembro 2024		Tx. Exec	Obrigações	Tx. Exec	
				Tx. Exec	Compromisso				
01	Planeamento e Gestão Urbanística	411 143	303 247	74%	303 247	74%	34 833	8%	0%
02	Espaço Público	14 197 259	10 917 633	77%	10 813 335	76%	5 767 689	41%	12%
03	Mobilidade, Trânsito e Transportes	23 220 170	9 392 993	40%	9 308 149	40%	6 863 775	30%	14%
04	Ação e Habitação Social	41 954 856	18 933 340	45%	16 770 879	40%	4 165 025	10%	8%
05	Cultura e Turismo	11 137 947	7 003 562	63%	6 092 598	55%	3 896 759	35%	8%
06	Juventude e Desporto	3 417 422	1 931 348	57%	1 832 710	54%	1 095 872	32%	2%
07	Desenvolvimento Económico	6 231 245	4 416 967	71%	4 114 556	66%	3 614 454	58%	7%
08	Ambiente e Sustentabilidade	11 135 858	8 246 460	74%	7 119 193	64%	5 189 176	47%	10%
09	Educação e Saúde	21 916 351	18 646 577	85%	17 684 351	81%	9 838 039	45%	20%
10	Administração Geral	9 913 854	6 381 789	64%	5 817 405	59%	3 064 438	31%	6%
11	Informática e Inovação Digital	2 190 667	1 905 688	87%	1 616 348	74%	615 367	28%	1%
12	Proteção Civil	3 375 160	1 649 021	49%	1 124 167	33%	250 338	7%	1%
13	Juntas de Freguesia	9 467 365	8 821 724	93%	7 985 220	84%	5 496 467	58%	11%
Total Geral		158 569 296	98 550 348	62%	90 582 156	57%	49 892 232	31%	100%

Gráfico 7 – GOP Faturadas 2024 (estrutura taxa)



Até setembro de 2024 o total do financiamento definido foi de 158.569.296 €, revelando ser superior, em cerca de 39,5 milhões de euros, relativamente à verba dotada no período homólogo.

Os objetivos com maior peso por faturação até setembro foram o da “Educação e Saúde” com 20%, seguido do Objetivo “Mobilidade, Trânsito e Transportes” com 14 % e do Objetivo “Espaço Público” com 12%.