



Câmara Municipal de Coimbra



RELATÓRIO RESUMO TRIMESTRAL

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

3º Trimestre 2023

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 2022	até setembro 2023	Variação	
			Valor	%
Ótica de Recebimentos/Pagamentos				
Total Recebimentos	90 810 423	94 893 881	4 083 458	4%
Total Pagamentos	86 204 273	87 323 439	1 119 166	1%
Saldo	4 606 150	7 570 442	2 964 292	64%
Ótica de Recebimentos/Faturação				
Total Recebimentos	90 810 423	94 893 881	4 083 458	4%
Total Faturação	87 974 246	91 532 031	3 557 785	4%
Saldo	2 836 177	3 361 850	525 673	19%
Saldo com Receita e Despesa própria	5 582 206	6 487 475	905 269	16%
Total Compromissos				
	128 392 896	147 128 404	18 735 508	15%
Total Cabimentos				
	152 763 154	162 914 166	10 151 011	7%
Dívida e saldo de Tesouraria				
Dívida de Curto Prazo orçamental (a)	1 769 973	4 208 592	2 438 620	138%
Saldo de Tesouraria de operações orçamentais	4 606 150	7 570 442	2 964 293	64%

Nota: Considera-se a Receita e Despesa efetiva, com saldo de tesouraria incluídos e sem Ativos e Passivos Financeiros

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

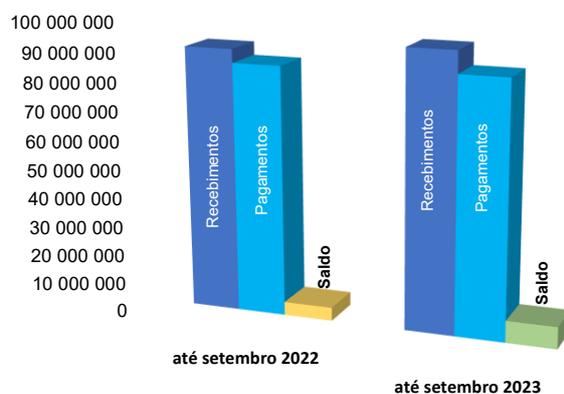
O quadro 1 apresenta a evolução da Receita Cobrada e da Despesa por Pagamentos e Faturação e respetivos saldos.

Verifica-se que até setembro de 2023 é positivo o saldo entre receita cobrada e despesa paga, no valor de 7.570.442 € (superior em 2.964.292 € ao saldo existente até setembro de 2022).

A análise por Recebimentos/Faturação, da despesa total, apresenta superávit, até setembro de 2023, no valor de 3.361.850 €, superior em 525.673 € ao superávit existente no período homólogo do ano transato.

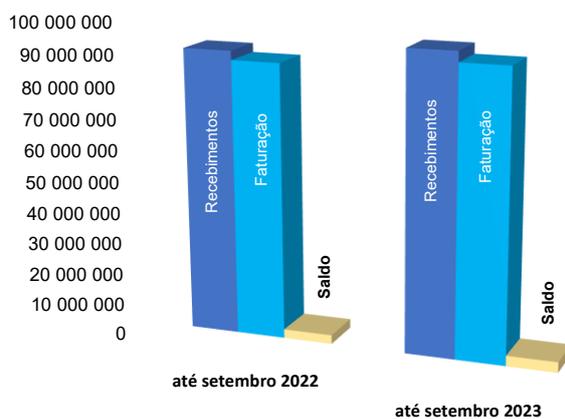


Gráfico 1 - Recebimentos/Pagamentos até setembro



	até setembro 2022	até setembro 2023
Total Recebimentos	90 810 423	94 893 881
Total Pagamentos	86 204 273	87 323 439
Saldo	4 606 150	7 570 442

Gráfico 2 - Recebimentos/Faturação até setembro



	até setembro 2022	até setembro 2023
Total Recebimentos	90 810 423	94 893 881
Total Faturação	87 974 246	91 532 031
Saldo	2 836 177	3 361 850



2. RECEITA

Quadro 2

Execução Orçamental da Receita 2023/2022

(Unid.: euro)

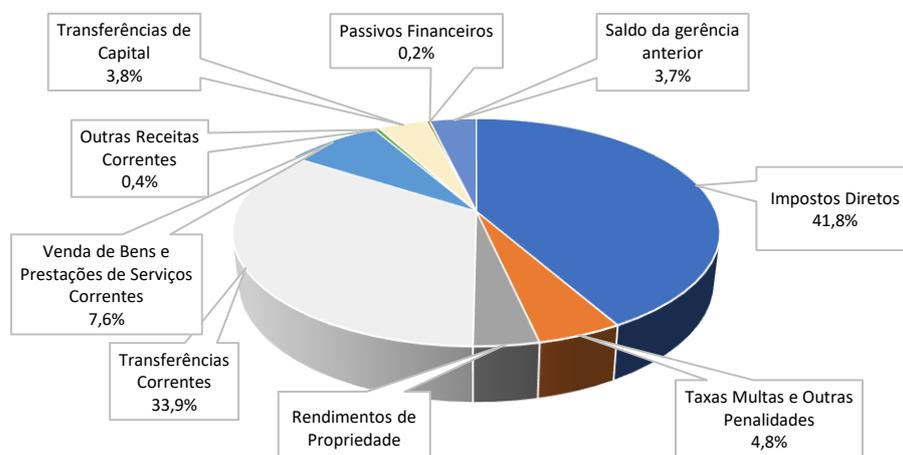
Receita	Até setembro de 2022			Até setembro de 2023			VH	
	Receita Orçada	Receita Cobrada	Tx. ex. orç.	Receita Orçada	Receita Cobrada	Taxa de exec. orç.	Receita Cobrada	%
Impostos Diretos	47 617 675	37 161 852	78%	50 394 486	39 630 094	79%	2 468 242	7%
Taxas Multas e Outras Penalidades	6 585 216	3 080 706	47%	7 017 469	4 523 386	64%	1 442 680	47%
Rendimentos de Propriedade	6 383 180	2 803 774	44%	5 076 070	3 471 177	68%	667 403	24%
Transferências Correntes	39 660 607	26 149 199	66%	46 243 073	32 196 364	70%	6 047 166	23%
Venda de Bens e Prestações de Serviços Correntes	6 931 771	2 524 888	36%	6 845 890	7 223 560	106%	4 698 671	186%
Outras Receitas Correntes	23 476 534	275 924	1%	26 859 028	392 777	1%	116 853	42%
Receita Corrente	130 654 983	71 996 343	55%	142 436 016	87 437 358	61%	15 441 015	21%
Venda de Bens de Investimento	352 723	0	0%	106 629	47 353	44%	47 353	100%
Transferências de Capital	24 397 447	8 209 476	34%	26 631 957	3 639 995	14%	-4 569 481	-56%
Ativos Financeiros	12 060	13 113	109%	15 070	8 882	59%	-4 231	-32%
Passivos Financeiros	1 877 506	653 282	35%	21 714 280	217 723	1%	-435 558	-67%
Outras Receitas de Capital	12 181 554	396 249	3%	2 000 020	0	0%	-396 249	-100%
Receita de Capital	38 821 290	9 272 120	24%	50 467 956	3 913 954	8%	-5 358 166	-58%
Outras receitas - Reposições não abatidas nos pagamentos	10	39 910	399105%	10	33 608	336082%	-6 302	-16%
Saldo da gerência anterior	9 502 049	9 502 049	0%	3 508 961	3 508 961	0%	-5 993 088	-63%
Outras Receitas	9 502 059	9 541 959	100%	3 508 971	3 542 569	101%	-5 999 391	-63%
Receita de Capital e Outras Receitas	48 323 349	18 814 080	39%	53 976 927	7 456 523	14%	-11 357 557	-60%
Total da Receita	178 978 332	90 810 423	51%	196 412 943	94 893 881	48%	4 083 458	4%
Total Geral da Receita Efetiva própria (sem Ativos e Passivos Financeiros)	177 088 766	90 144 028	51%	174 683 593	94 667 276	54%	4 523 247	5%

A Receita Corrente, até setembro de 2023, cresceu 15.441.015 € (+ 21 %), relativamente ao período homólogo, devido aos acréscimos nos Impostos Diretos, nas Taxas, Multas e Outras Penalidades, nos Rendimentos de Propriedade, Transferências Correntes e na Venda de Bens e Prestação de Serviços Correntes.

Relativamente à Receita de Capital e outras receitas, verifica-se um decréscimo de 11.357.557 € (- 60 %) devido, principalmente, ao decréscimo das Transferências de Capital e do Saldo da gerência anterior.

Gráfico 3

Receita cobrada até setembro 2022 (peso percentual na Receita Total)



Quadro 4

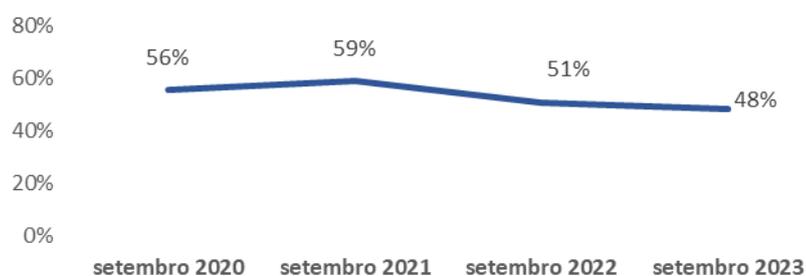
Evolução da taxa de execução do Orçamento da Receita

Unid.: euro

Receita	setembro 2020	setembro 2021	setembro 2022	setembro 2023
Valor Orçamentado	154 266 878	175 175 844	178 978 332	196 412 943
Valor Cobrado	85 676 170	103 178 012	90 810 423	94 893 881
Tx. ex. orç.	56%	59%	51%	48%

Gráfico 5

Evolução da taxa de execução do Orçamento da Receita





3. DESPESA

Quadro 4

Execução Orçamental da Despesa por Cabimentos, Compromissos e Faturação (obrigações) setembro 2023

Unid.: euro

Descrição	Despesa Orçada	Cabimentos	Tx. Ex.	Compromissos	Tx. Ex.	Obrigações	Tx. Ex.	Pago	Tx. Ex.	Peso percentual - obrigações
Despesa Corrente	129 491 748	110 128 637	85%	95 726 607	74%	73 078 291	56%	70 786 036	55%	79,84%
Despesa de Capital	66 921 195	52 785 529	79%	51 401 797	77%	18 453 740	28%	16 537 403	25%	20,16%
Despesa Total	196 412 943	162 914 166	83%	147 128 404	75%	91 532 031	47%	87 323 439	44%	100,00%

Quadro 5

Execução Orçamental da Despesa 2023/2022

Unid.: euro

Descrição	Acumulado até setembro 2022			Acumulado até setembro 2023			Variação	
	Dotação definida	Obrigações	Tx. Ex. Orç.	Dotação definida	Obrigações	Tx. Ex. Orç.	Obrigações 2023/2022	%
01 Despesas com o Pessoal	46 560 955	29 842 677	64%	49 826 676	33 862 600	68%	4 019 924	13%
02 Aquisição de Bens e Serviços Correntes	52 226 494	20 614 712	39%	51 656 155	24 912 776	48%	4 298 064	21%
03 Juros e outros encargos	262 920	137 845	52%	1 475 658	1 265 709	86%	1 127 864	818%
04 Transferências Correntes	15 505 101	9 141 253	59%	18 529 189	11 547 156	62%	2 405 904	26%
05 Subsídios	8 334 946	6 240 340	75%	7 705 984	1 389 153	18%	-4 851 187	-78%
06 Outras Despesas Correntes	607 809	377 299	62%	298 087	100 897	34%	-276 403	-73%
Total Despesa Corrente	123 498 225	66 354 125	54%	129 491 748	73 078 291	56%	6 724 166	10%
07 Aquisição de Bens de Capital	42 150 755	16 344 551	39%	45 071 088	13 665 530	30%	-2 679 021	-16%
08 Transferências de Capital	7 688 437	1 862 226	24%	5 471 349	1 293 370	24%	-568 857	-31%
09 Ativos Financeiros	879 535	0	0%	4 532 517	0	0%	0	0%
10 Passivos Financeiros	3 510 329	3 412 423	97%	9 890 060	3 352 230	34%	-60 193	-2%
11 Outras Despesas de Capital	1 251 052	920	0%	1 956 181	142 609	7%	141 689	100%
Total Despesa de Capital	55 480 107	21 620 121	39%	66 921 195	18 453 740	28%	-3 166 381	-15%
Total Despesa Efetiva Própria de Capital (sem Ativos e Passivos Financeiros)	51 090 243	18 207 698	36%	52 498 619	15 101 509	29%	-3 106 188	-17%
Total Geral	178 978 332	87 974 246	49%	196 412 943	91 532 031	47%	3 557 785	4%
Despesa Efetiva Própria (Total Geral sem Ativos e Passivos Financeiros)	174 588 468	84 561 823	48%	181 990 366	88 179 800	48%	3 617 978	4%

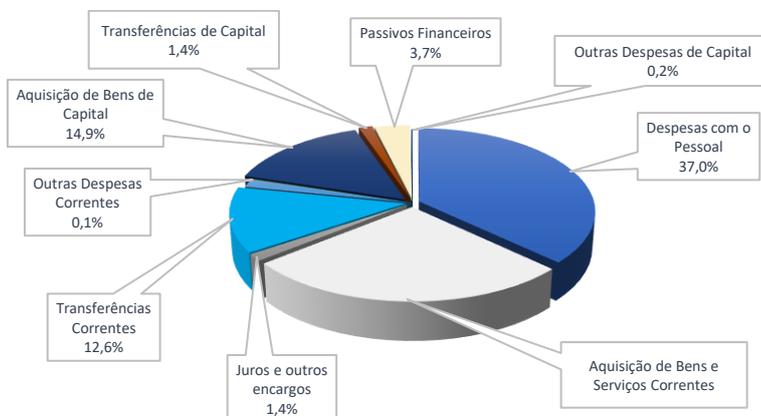
A Despesa Corrente Faturada, até setembro de 2023, aumenta 6.724.166 € (+ 10 %), relativamente ao período homólogo devido ao acréscimo nas “Despesas com Pessoal”, na “Aquisição de bens e serviços correntes”, nos “Juros e Outros Encargos” e nas “Transferências Correntes”.

A Despesa de Capital verifica um decréscimo de 3.166.381 € (- 15 %), devido sobretudo ao decréscimo na “Aquisição de Bens de Capital” e “Transferências de capital”.

A Despesa Total cresce 3.557.785 € (+ 4 %).

Gráfico 6

Despesa faturada até setembro 2023 (peso percentual na Despesa Total faturada)



Quadro 6

Evolução da Taxa de execução por faturação

Despesa	setembro 2020	setembro 2021	setembro 2022	Unid.: euro setembro 2023
Valor Orçamentado	154 266 878	175 175 844	178 978 332	196 412 943
Valor Faturado	65 264 380	89 070 461	87 974 246	91 532 031
taxa de execução	42,31%	50,85%	49,15%	46,60%

Gráfico 7

Evolução da taxa de execução da Despesa por faturação





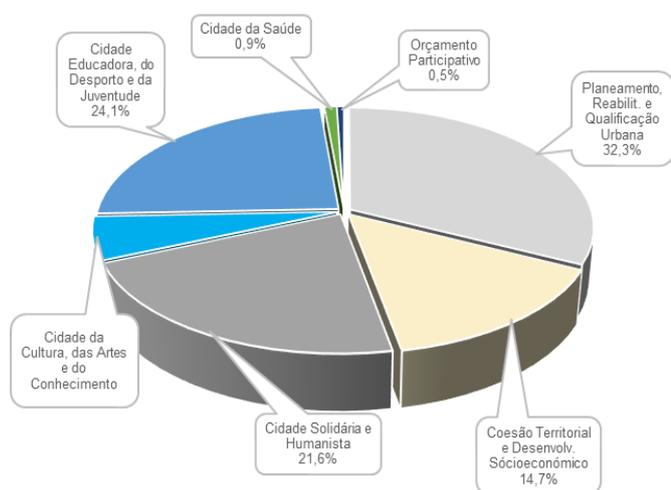
4. GRANDES OPÇÕES DO PLANO (GOP)

Quadro 7 – Execução Orçamental das GOP

(Unid.: euro)

GOP	Até setembro 2022			Até setembro 2023						VH		
	Orçado	Faturado	% de Fatur	Orçado	Cabimento	% de cabim.	Comprometido	% de comp.	Faturado	% de Fatur	Faturado	%
01 Planeamento, Reabilit. e Qualificação Urbana	39 446 669	16 251 691	41%	44 868 944	34 680 189	77%	32 010 281	71%	14 885 863	33%	-1365 827	-8%
02 Coesão Territorial e Desenvol. Sócioeconómico	16 472 390	7 013 894	43%	16 161 799	13 559 411	84%	13 229 168	82%	6 793 979	42%	-2 199 15	-3%
03 Cidade Solidária e Humanista	24 685 086	13 168 567	53%	28 902 890	17 745 080	61%	16 860 758	58%	9 940 100	34%	-3 228 467	-25%
04 Cidade da Cultura, das Artes e do Conhecimento	5 783 277	2 904 102	50%	6 249 778	3 965 915	63%	3 713 924	59%	2 669 194	43%	-234 908	-8%
05 Cidade Educadora, do Desporto e da Juventude	22 334 434	9 187 390	41%	19 794 223	17 697 527	89%	17 034 282	86%	11 129 444	56%	1 942 054	21%
06 Cidade da Saúde	2 325 962	190 474	8%	2 428 032	903 881	37%	903 881	37%	428 828	18%	238 354	125%
07 Orçamento Participativo	1 132 722	103 261	9%	703 779	463 978	66%	427 978	61%	245 797	35%	142 536	138%
Total	112 180 541	48 819 379	44%	119 109 445	89 015 980	75%	84 180 272	71%	46 093 206	39%	-2 726 173	-6%

Gráfico 8 - GOP Faturadas 2023 (estrutura taxa)



Nas GOP, a **Despesa Faturada até setembro de 2023**, decresce 2.726.173 € (- 6 %), face ao período homólogo de 2022, com incidência no Objetivo “Planeamento, Reabilitação e Qualificação Urbana” em 1.365.827 € (- 8 %), “Cidade Solidária e Humanista” em 3.228.467 € (- 25 %) compensado em parte pelo acréscimo no Objetivo “Cidade Educadora, do Desporto e da Juventude” em 1.942.054 € (+ 21 %).

Por estrutura de faturação, o Objetivo com mais peso é “Planeamento, Reabilitação e Qualificação Urbana”, com um peso no total da faturação de 32 %, seguido do Objetivo “Cidade Educadora, do Desporto e da Juventude” com 24 %.