



**Câmara Municipal de Coimbra**



**RELATÓRIO RESUMO TRIMESTRAL**

**EXECUÇÃO  
ORÇAMENTAL**

**4º 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 dezembro 2023	até dezembro 2024	Variação	
			Valor	%
<b>Ótica de Recebimentos/Pagamentos</b>				
Total Recebimentos	158 359 746	160 859 168	2 499 423	2%
Total Pagamentos	141 679 848	147 955 496	6 275 648	4%
<b>Saldo</b>	<b>16 679 898</b>	<b>12 903 672</b>	<b>-3 776 225</b>	<b>-23%</b>
<b>Ótica de Recebimentos/Faturação</b>				
Total Recebimentos	158 359 746	160 859 168	2 499 423	2%
Total Faturação	143 547 983	149 470 795	5 922 813	4%
<b>Saldo</b>	<b>14 811 763</b>	<b>11 388 373</b>	<b>-3 423 390</b>	<b>-23%</b>
<b>Saldo com Receita e Despesa Efetiva</b>	<b>9 028 488</b>	<b>23 731 864</b>	<b>14 703 376</b>	<b>163%</b>

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

Total Compromissos	165 602 996	163 524 222	-2 078 773	-1%
Total Cabimentos	167 805 013	165 178 660	-2 626 353	-2%
<b>Dívida e saldo de Tesouraria</b>				
Dívida de Curto Prazo orçamental (a)	1 868 135	1 515 299	-352 835	-19%
Saldo de Tesouraria de operações orçamentais	16 679 898	12 903 672	-3 776 225	-23%

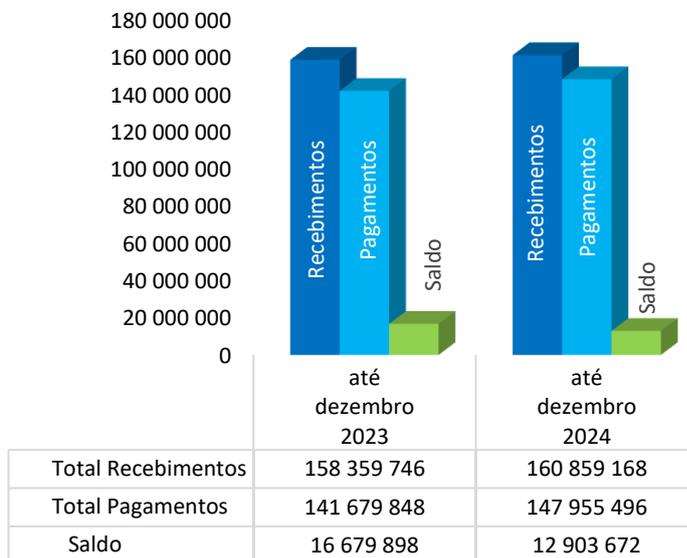
(a) Inclui faturas em receção e conferência e EMLP até final do ano

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

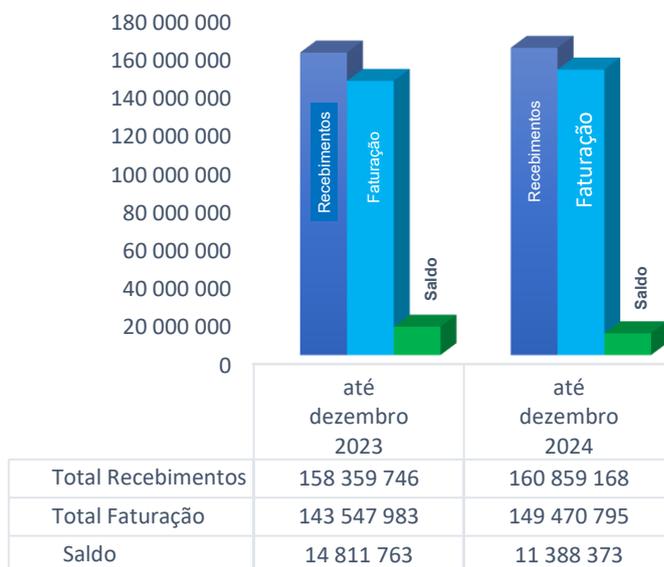
Verifica-se que até dezembro de 2024 é positivo o saldo entre receita cobrada e despesa paga, no valor de 12.903.672 € (inferior em 3.776.225 € ao saldo existente até dezembro de 2023, justificado principalmente pelos valores cobrados dos empréstimos do Lote 1 e 3 e adiantamentos do PRR em 2023).

A análise por Recebimentos/Faturação, da despesa total, apresenta superávit, até dezembro de 2024, no valor de 11.388.373 €, inferior em 3.423.390 € ao superávit existente no período homólogo do ano transato, justificado principalmente pelos valores cobrados dos empréstimos do Lote 1 e 3 e adiantamentos do PRR em 2023.

**Gráfico 1 - Recebimentos/Pagamentos até dezembro**



**Gráfico 2 - Recebimentos/Faturação até dezembro**



## 2. RECEITA

### Quadro 2

#### Execução Orçamental da Receita 2024/2023

(Unid.: euro)

Receita	Até dezembro de 2023			Até dezembro de 2024			VH	
	Receita Orçada	Receita Cobrada	Tx. ex. orç.	Receita Orçada	Receita Cobrada	Taxa de exec. orç.	Receita Cobrada	%
Impostos Diretos	54 614 174	54 650 873	100%	57 412 069	55 724 354	97%	1 073 481	2%
Taxas Multas e Outras Penalidades	7 488 545	6 038 151	81%	7 794 664	5 918 699	76%	-119 453	-2%
Rendimentos de Propriedade	5 226 086	5 020 525	96%	5 289 419	5 484 972	104%	464 447	9%
Transferências Correntes	48 232 838	49 077 993	102%	52 959 117	53 286 819	101%	4 208 826	9%
Venda de Bens e Prestações de Serviços Correntes	11 635 110	11 188 522	96%	10 486 147	9 246 435	88%	-1 942 087	-17%
Outras Receitas Correntes	1 103 475	607 064	55%	5 630 012	330 880	6%	-276 185	-45%
<b>Receita Corrente</b>	<b>128 300 228</b>	<b>126 583 127</b>	<b>99%</b>	<b>139 571 429</b>	<b>129 992 158</b>	<b>93%</b>	<b>3 409 031</b>	<b>3%</b>
Venda de Bens de Investimento	254 314	195 039	77%	1 589 694	1 672 450	105%	1 477 411	757%
Transferências de Capital	19 391 139	18 560 025	96%	12 701 763	10 823 984	85%	-7 736 042	-42%
Ativos Financeiros	15 070	11 645	77%	293 250	152 785	52%	141 139	1212%
Passivos Financeiros	19 853 090	9 353 030	47%	1 269 138	1 212 188	96%	-8 140 842	-87%
Outras Receitas de Capital	459 984	0	0%	1 539 454	247 322	16%	247 322	100%
<b>Receita de Capital</b>	<b>39 973 597</b>	<b>28 119 739</b>	<b>70%</b>	<b>17 393 299</b>	<b>14 108 728</b>	<b>81%</b>	<b>-14 011 011</b>	<b>-50%</b>
Outras receitas - Reposições não abatidas nos pagamentos	147 587	147 918	100%	65 065	78 385	120%	-69 534	-47%
Saldo da gerência anterior	3 508 961	3 508 961	100%	16 679 898	16 679 898	100%	13 170 937	375%
<b>Outras Receitas</b>	<b>3 656 547</b>	<b>3 656 879</b>	<b>100%</b>	<b>16 744 963</b>	<b>16 758 282</b>	<b>100%</b>	<b>13 101 403</b>	<b>358%</b>
<b>Receita de Capital e Outras Receitas</b>	<b>43 630 145</b>	<b>31 776 618</b>	<b>73%</b>	<b>34 138 261</b>	<b>30 867 010</b>	<b>90%</b>	<b>-909 608</b>	<b>-3%</b>
<b>Total da Receita</b>	<b>171 930 373</b>	<b>158 359 746</b>	<b>92%</b>	<b>173 709 690</b>	<b>160 859 168</b>	<b>93%</b>	<b>2 499 423</b>	<b>2%</b>
Total Geral da Receita Efetiva própria (sem Ativos e Passivos Financeiros)	152 062 213	148 995 071	98%	172 147 302	159 494 196	93%	10 499 126	7%

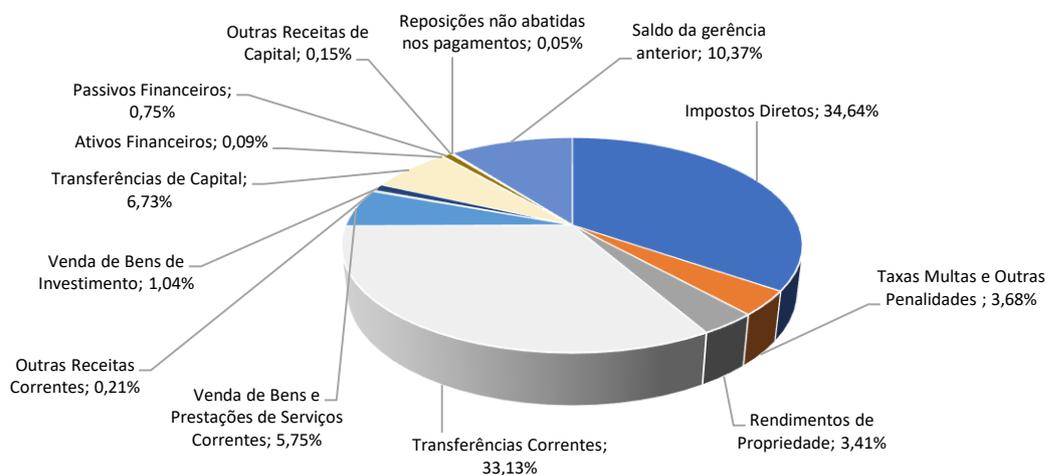
A Receita Corrente, até dezembro de 2024, aumentou em 3.409.031 € (+ 3 %), relativamente ao período homólogo, devido ao aumento nos Impostos Diretos, nos Rendimentos de Propriedade, nas Transferências Correntes, justificado pelo aumento das Transferências do Estado e das Transferências de Competências com a inclusão em 2024 da Descentralização na área da saúde, com correspondente aumento no Orçamento da Despesa, tendo decrescido a receita com Taxas Multas e Outras Penalidades, Venda de Bens e Prestação de Serviços Correntes e Outras Receitas Correntes..

Relativamente à Receita de Capital, verifica-se um decréscimo de 14.011.011 € (- 50 %) devido, principalmente, nas Transferências de Capital de projetos cofinanciados, devido a receita em overbooking dos projetos Portugal 2020 e adiantamentos do PRR recebidos em 2023, e nos Passivos Financeiros devido a receita dos empréstimos Lote1 e Lote 3, em 2023.



### Gráfico 3

#### Receita cobrada até dezembro 2024 (peso percentual na Receita Total)



### Quadro 3

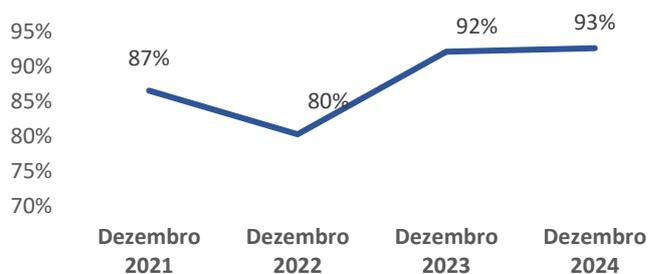
#### Evolução da taxa de execução do Orçamento da Receita

Unid.: euro

Receita	Dezembro 2021	Dezembro 2022	Dezembro 2023	Dezembro 2024
Valor Orçamentado	156 821 362	159 125 714	171 930 373	173 709 690
Valor Cobrado	135 650 566	127 712 684	158 359 746	160 859 168
Tx. ex. orç.	87%	80%	92%	93%

### 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	133 225 745	127 975 570	-4%	127 155 442	-5%	118 274 866	-11%	116 875 276	-12%	79,13%
Despesa de Capital	40 483 945	37 203 091	-8%	36 368 781	-10%	31 195 929	-23%	31 080 220	-23%	20,87%
<b>Despesa Total</b>	<b>173 709 690</b>	<b>165 178 660</b>	<b>-5%</b>	<b>163 524 222</b>	<b>-6%</b>	<b>149 470 795</b>	<b>-14%</b>	<b>147 955 496</b>	<b>-15%</b>	<b>100,00%</b>

#### Quadro 5

#### Execução Orçamental da Despesa 2024/2023

Unid.: euro

Descrição	Acumulado até dezembro 2023			Acumulado até dezembro 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	47 266 722	46 744 577	99%	51 840 815	49 522 875	96%	2 778 298	6%	<b>33,13%</b>
02 Aquisição de Bens e Serviços Correntes	47 107 536	38 099 344	81%	51 896 212	41 931 144	81%	3 831 800	10%	<b>28,05%</b>
03 Juros e outros encargos	1 498 899	1 432 111	96%	2 116 512	1 720 503	81%	288 393	20%	1,15%
04 Transferências Correntes	21 532 588	19 715 392	92%	23 944 620	21 789 503	91%	2 074 111	11%	14,58%
05 Subsídios	5 114 134	5 114 093	100%	2 664 606	2 636 259	99%	-2 477 834	-48%	1,76%
06 Outras Despesas Correntes	320 481	236 290	74%	762 980	674 582	88%	438 292	185%	0,45%
<b>Total Despesa Corrente</b>	<b>122 840 360</b>	<b>111 341 807</b>	<b>91%</b>	<b>133 225 745</b>	<b>118 274 866</b>	<b>89%</b>	<b>6 933 059</b>	<b>6%</b>	79,13%
07 Aquisição de Bens de Capital	33 060 194	26 434 240	80%	22 367 651	15 296 988	68%	-11 137 252	-42%	10,23%
08 Transferências de Capital	2 901 804	2 036 843	70%	3 916 498	1 989 782	51%	-47 061	-2%	<b>1,33%</b>
09 Ativos Financeiros	2 831 845	0	0%	3 182 180	3 154 345	99%	3 154 345	100%	2,11%
10 Passivos Financeiros	9 887 903	3 581 399	36%	10 555 121	10 554 118	100%	6 972 719	195%	7,06%
11 Outras Despesas de Capital	408 267	153 693	38%	462 495	200 696	43%	47 003	31%	0,13%
<b>Total Despesa de Capital</b>	<b>49 090 013</b>	<b>32 206 175</b>	<b>66%</b>	<b>40 483 945</b>	<b>31 195 929</b>	<b>77%</b>	<b>-1 010 246</b>	<b>-3%</b>	20,87%
<b>Total Despesa Efetiva Própria de Capital (sem Ativos e Passivos Financeiros)</b>	<b>36 370 265</b>	<b>28 624 776</b>	<b>79%</b>	<b>26 746 644</b>	<b>17 487 466</b>	<b>65%</b>	<b>-11 137 310</b>	<b>-39%</b>	11,70%
<b>Total Geral</b>	<b>171 930 373</b>	<b>143 547 983</b>	<b>83%</b>	<b>173 709 690</b>	<b>149 470 795</b>	<b>86%</b>	<b>5 922 813</b>	<b>4%</b>	<b>100,00%</b>
<b>Despesa Efetiva Própria (Total Geral sem Ativos e Passivos Financeiros)</b>	<b>159 210 625</b>	<b>139 966 583</b>	<b>88%</b>	<b>159 972 389</b>	<b>135 762 332</b>	<b>85%</b>	<b>-4 204 251</b>	<b>-3%</b>	

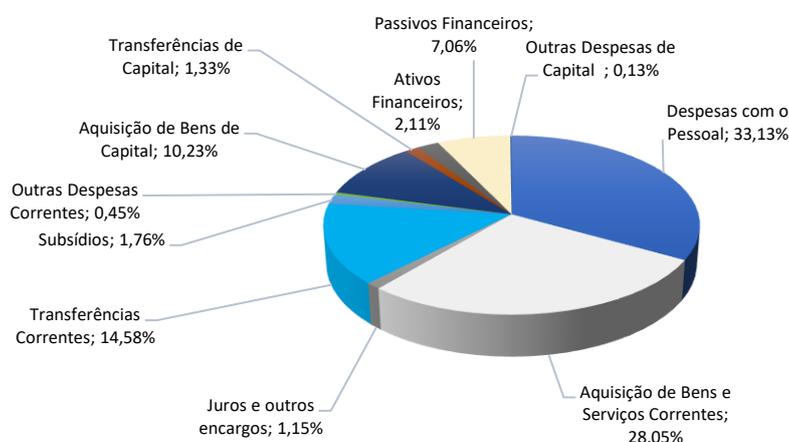
A Despesa Corrente Faturada, até dezembro de 2024, aumenta 6.933.059 € (+ 6 %), relativamente ao período homólogo devido ao acréscimo nas “Despesas com Pessoal”, na “Aquisição de bens e serviços correntes”, nos “Juros e Outros Encargos”, nas “Transferências Correntes” e “Outras Despesas Correntes”.

A Despesa de Capital verifica uma diminuição de 1.010.246 € (- 3 %), devido sobretudo a diminuição da “Aquisição de Bens de Capital” e das “Transferências de Capital”.

A Despesa Total cresce 5.922.813 € (+ 4 %).

### Gráfico 5

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



### Quadro 6

Evolução da Taxa de execução por faturação

Despesa	Unid.: euro			
	Dezembro 2021	Dezembro 2022	Dezembro 2023	Dezembro 2024
Valor Orçamentado	156 821 362	159 125 714	171 930 373	173 709 690
Valor Faturado	128 295 274	125 473 192	143 547 983	149 470 795
<b>Taxa de execução</b>	<b>81,81%</b>	<b>78,85%</b>	<b>83,49%</b>	<b>86,05%</b>

### 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 dezembro e variação homóloga (VH)

Unid.: euro

Descrição	Financiamento Definido		Variação 24/23		Cabimento				Variação 24/23	
	Dezembro 2023	Dezembro 2024	Valor	%	Dezembro 2023	Tx. Exec	Dezembro 2024	Tx. Exec	Valor	%
PPI	33 060 194	22 367 651	-10 692 543	-32%	30 949 224	94%	19 387 177	87%	-11 562 047	-37%
AMR	66 797 369	76 678 631	9 881 262	15%	65 524 984	98%	74 316 109	97%	8 791 125	13%
GOP	99 857 563	99 046 282	-811 281	-1%	96 474 208	97%	93 703 286	95%	-2 770 922	-3%

Descrição	Compromisso				Variação 24/23		Obrigação				Variação 24/23	
	Dezembro 2023	Tx. Exec	Dezembro 2024	Tx. Exec	Valor	%	Dezembro 2023	Tx. Exec	Dezembro 2024	Tx. Exec	Valor	%
PPI	29 390 271	89%	18 674 678	83%	-10 715 593	-36%	26 434 240	80%	15 296 988	68%	-11 137 252	-42%
AMR	65 035 361	97%	73 468 896	96%	8 433 535	13%	55 478 937	83%	64 390 310	84%	8 911 373	16%
GOP	94 425 632	95%	92 143 574	93%	-2 282 058	-2%	81 913 177	82%	79 687 298	80%	-2 225 879	-3%

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** diminuiu, para o período homólogo do ano anterior, 2.770.922 € (-3%);
- A **Despesa Comprometida** diminuiu em 2.282.058 € (-2%) face ao período homólogo do ano anterior;
- Na **Despesa Faturada Total** (inclui dívidas transitadas do ano anterior), verifica-se uma diminuição de 2.225.879 € (-3%), face ao período homólogo do ano anterior.

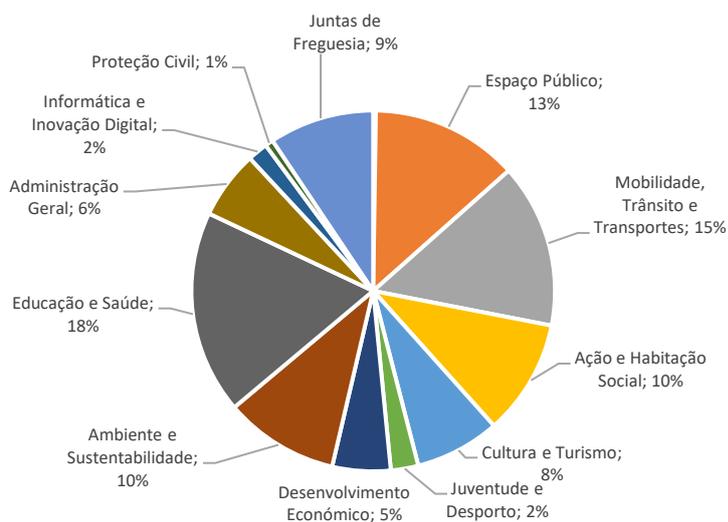


**Quadro 8 – Execução Orçamental das GOP 2024**

Unid.: euro

Descrição	Financiamento Definido	Cabimento	Dezembro 2024				Peso Percentual - Obrigações	
			Tx. Exec	Compromisso	Tx. Exec	Obrigações		
01 Planeamento e Gestão Urbanística	317 003	311 951	98%	303 247	96%	190 684	60%	0%
02 Espaço Público	12 379 371	11 122 573	90%	10 986 493	89%	10 475 968	85%	13%
03 Mobilidade, Trânsito e Transportes	14 134 638	13 292 116	94%	13 010 618	92%	11 710 450	83%	15%
04 Ação e Habitação Social	11 174 617	9 449 688	85%	9 266 578	83%	8 249 834	74%	10%
05 Cultura e Turismo	7 166 517	7 015 165	98%	6 953 426	97%	6 034 577	84%	8%
06 Juventude e Desporto	2 296 470	2 257 953	98%	2 251 537	98%	1 944 302	85%	2%
07 Desenvolvimento Económico	4 893 347	4 800 743	98%	4 508 294	92%	4 132 289	84%	5%
08 Ambiente e Sustentabilidade	9 286 372	9 172 983	99%	9 037 706	97%	8 129 537	88%	10%
09 Educação e Saúde	18 015 683	17 666 896	98%	17 586 917	98%	14 521 298	81%	18%
10 Administração Geral	7 218 660	6 879 417	95%	6 662 616	92%	4 849 588	67%	6%
11 Informática e Inovação Digital	1 770 448	1 666 622	94%	1 646 641	93%	1 429 818	81%	2%
12 Proteção Civil	1 184 668	1 122 920	95%	1 067 166	90%	580 411	49%	1%
13 Juntas de Freguesia	9 208 489	8 944 259	97%	8 862 335	96%	7 438 541	81%	9%
<b>Total Geral</b>	<b>99 046 282</b>	<b>93 703 286</b>	<b>95%</b>	<b>92 143 574</b>	<b>93%</b>	<b>79 687 298</b>	<b>80%</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 7 – GOP Faturadas 2024 (estrutura taxa)**



Até dezembro de 2024 o total do financiamento definido foi de 99.046.282 €, revelando ser inferior, em cerca de 0,811 milhões de euros, relativamente à verba dotada no período homólogo.

Os objetivos com maior peso por faturação até dezembro foram o da “Educação e Saúde” com 18%, seguido do Objetivo “Mobilidade, Trânsito e Transportes” com 15 % e do Objetivo “Espaço Público” com 13%.