

**INFORMAÇÃO ECONÓMICO-FINANCEIRA
E DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL,
REPORTADA A 31 DE DEZEMBRO DE 2023**

Exmos. Srs. membros da Câmara Municipal (órgão executivo) e da Assembleia Municipal (órgão deliberativo) do **MUNICÍPIO DE OURÉM**, os n/ melhores cumprimentos.

Conforme disposto na alínea d) do n.º 2 do artigo 77.º da Lei 73/2013 de 3 de setembro (Regime financeiro das autarquias locais e das entidades intermunicipais), remetemos com agrado informação económico-financeira e de execução orçamental da entidade supra relativa ao exercício de 2023.

Mais agradecemos a colaboração e profissionalismo demonstrados pelos n/ interlocutores aquando do desempenho das n/ funções.

Ourém, 12 de abril de 2024,

VL SANTOS & ASSOCIADOS – SROC, S.A.

Inscrita na OROC sob o n.º 265 e na CMVM sob o n.º 20161558

Representada por VÍTOR LUÍS CARRASQUEIRA DOS SANTOS, ROC n.º 1527

1. ANÁLISE ECONÓMICA

A fim de avaliar o desempenho económico do **MUNICÍPIO DE OURÉM** relativo ao exercício de 2023, reportamos alguns indicadores:

Descrição	PERÍODOS		Variação Homól.
	2023	2022	
Impostos e taxas	13 487 450,19 €	12 491 698,01 €	7,97%
Vendas e prestações de serviços	2 250 310,14 €	862 660,06 €	160,86%
Transferências correntes e subsídios à exploração obtidos	19 532 727,32 €	18 277 821,31 €	6,87%
Resultado antes de depreciações e gastos de financiamento (EBITDA)	12 333 551,54 €	10 059 924,82 €	22,60%
Meios libertos líquidos (cash flow)	12 619 220,17 €	10 144 484,77 €	24,39%
Resultado líquido do período	3 069 755,78 €	815 840,29 €	276,27%
Gastos com o pessoal	11 667 794,30 €	10 160 932,04 €	14,83%
Custos operacionais	37 969 119,11 €	36 058 971,37 €	5,30%
Gastos com o pessoal / Custos operacionais	30,73%	28,18%	---
Gastos totais	38 163 145,39 €	36 131 632,96 €	5,62%
Rendimentos totais	41 232 901,17 €	36 947 473,25 €	11,60%
Transferências correntes e subsídios à exploração obtidos / Rendimentos totais	47,37%	49,47%	---

Decorrente dos indicadores económicos supra, destacamos:

- aumentos de 6,87% nas transferências correntes e subsídios à exploração obtidos (19.532.727,32€) e de 7,97% nos impostos e taxas recebidos (13.487.450,19€), face ao período homólogo do exercício transato;
- um resultado líquido do período de 3.069.755,78€, o qual representa um acréscimo de 276,27% comparativamente ao resultado líquido observado em 31 de dezembro de 2022 (815.840,29€);
- os indicadores económicos de *cash flow* (meios libertos líquidos) e do EBITDA (resultado operacional acrescido de depreciações) registam montantes de 12.619.220,17€ e 12.333.551,54€, respetivamente; e
- os gastos com o pessoal (11.667.794,30€) correspondem a 30,73% dos custos operacionais, assim como as transferências correntes e subsídios à exploração obtidos representam 47,37% dos rendimentos totais.

2. ANÁLISE FINANCEIRA

A fim de avaliar a posição financeira do **MUNICÍPIO DE OURÉM** em 31 de dezembro de 2023, reportamos alguns indicadores:

Descrição	DATAS		Variação Homól.
	31-DEZ-23	31-DEZ-22	
Ativo	203 270 492,34 €	190 860 977,01 €	6,50%
Património líquido	180 402 844,18 €	172 149 876,57 €	4,79%
Passivo	22 867 648,16 €	18 711 100,44 €	22,21%
Capitais permanentes	198 282 996,70 €	186 740 691,36 €	6,18%
Dívidas de terceiros (devedores)	13 399 730,34 €	15 360 931,70 €	-12,77%
Dívidas a terceiros (credores)	21 230 158,50 €	17 784 763,86 €	19,37%
Fundo de maneo	20 912 072,11 €	24 079 399,11 €	-13,15%
Liquidez geral	5,19	6,84	-24,13%
Liquidez imediata	2,34	2,95	-20,67%
Autonomia financeira	88,75%	90,20%	---
Solvabilidade geral	788,90%	920,04%	---
Estrutura do endividamento	21,81%	22,02%	---

Decorrentes dos indicadores financeiros supra, destacamos:

- aumentos de 6,50% no ativo (203.270.492,34€) e de 22,21% no passivo (22.867.648,16€), face ao período findo em 31 de dezembro de 2022;
- o fundo de maneo (ativo corrente deduzido do passivo corrente) regista um montante de 20.912.072,11€ e a liquidez geral reporta um quociente de 5,19 (indicadores de curto prazo);
- o rácio de autonomia financeira (proporção do património líquido no ativo) fixou-se em 88,75% e o grau de solvabilidade geral (relação entre o património líquido e o passivo) perfaz 7,89; e
- as dívidas de terceiros (13.399.730,34) e a terceiros (21.230.158,50€) evidenciam variações homólogas de 12,77% negativa e 19,37%, respetivamente.

3. ANÁLISE ORÇAMENTAL

A fim de avaliar o nível de execução orçamental do **MUNICÍPIO DE OURÉM** relativo ao exercício de 2023, reportamos alguns indicadores:

Descrição	Orçamento corrigido	Execução orçamental	Grau de Execução
Pagamento de despesas correntes	32 173 670,00 €	26 312 584,84 €	81,78%
Pagamento de despesas de capital	25 290 030,00 €	19 691 338,71 €	77,86%
Despesas totais	57 463 700,00 €	46 003 923,55 €	80,06%
Recebimento de receitas correntes	33 144 533,00 €	35 683 488,42 €	107,66%
Recebimento de receitas de capital	12 140 386,92 €	9 853 768,40 €	81,17%
Receitas totais	45 284 919,92 €	45 537 256,82 €	100,56%

Despesas com o pessoal	11 847 860,00 €	11 485 347,05 €	96,94%
Despesas com pessoal / Despesas totais	20,62%	24,97%	---
Aquisição de bens e serviços / Despesas totais	26,01%	23,21%	---
Transferências correntes	18 601 319,00 €	18 688 268,64 €	100,47%
Transferências correntes / Receitas totais	41,08%	41,04%	---
Receita fiscal / Receitas totais	23,99%	27,58%	---

Decorrentes dos indicadores orçamentais supra, destacamos:

- uma execução orçamental da despesa no valor de 46.003.923,55€ correspondente a um grau de execução de 80,06% face às dotações corrigidas. O mesmo reflete o pagamento de despesas correntes e de capital nos montantes de 26.312.584,84€ e 19.691.338,71€, respetivamente;
- um nível de execução da receita de 100,56% das previsões corrigidas para o período de 2023, o qual equivale ao valor de 45.537.256,86€ repartido pelo recebimento de receitas correntes e de capital nos montantes de 35.683.488,42€ e 9.853.768,40€, respetivamente;
- observam-se proporções de 24,97% das despesas com o pessoal e de 23,21% das aquisições de bens e serviços, face às despesas totais; e
- as transferências correntes e a receita fiscal representam 41,04% e 27,58% das receitas totais, respetivamente.