Município de Leiria

RELATÓRIO FINANCEIRO

Para os efeitos no disposto da alínea c) do n.º 2, do artigo 25.º do Anexo I da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro.

Índice

1. RECEITAS **3**

1.1 Receitas Correntes **3**

1.2 Receitas de Capital **6**

2. DESPESAS **7**

2.1 Despesas Correntes **8**

2.2 Despesas Capital **9**

3.EVOLUÇÃO DO ENDIVIDAMENTO **10**

4. RELAÇÃO ENTRE RECEITAS E DESPESAS **11**

5. INDICADORES DE GESTÃO **12**

ANEXO **13**

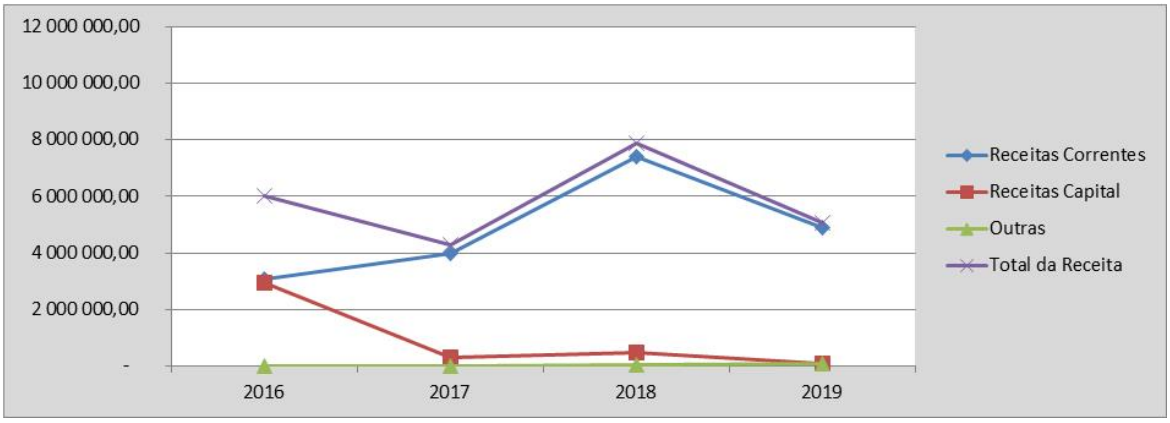
1. RECEITAS

A 31 de Janeiro de 2019 a Câmara Municipal de Leiria apresenta €5 047 305,01 de *receita total* acumulada, dos quais €4 880 805,27 correspondem a *receitas correntes* (96,7% do total da receita), €98 693,39 correspondem a *receitas de capital* (2,0% do total da receita), e €67 806,35 correspondem a *outras receitas* (1,3% do total da receita).

Receitas Correntes	4 880 805,27	96,7%
Receitas Capital	98 693,39	2,0%
Outras Receitas	67 806,35	1,3%
Total da Receita	5 047 305,01	100,0%

A receita total acumulada a 31 de Janeiro apresentou um redução face aos valores de 2018. Esta diminuição está directamente relacionado com a receita relativa ao Imposto Municipal sobre as Transmissão Onerosa de Imóveis (IMT) e às Transferências de Capital associadas aos projetos financiados.

Evolução da Receita a 31 de Janeiro de 2019



1.1 Receitas Correntes

Na estrutura das *receitas correntes* e para o período em análise, são as *transferências correntes* que maior peso detém com cerca de 48%, seguindo-se os impostos diretos com 25%. O *Rendimento de Propriedade* representa 17% da totalidade das receitas correntes. Por fim, as *Taxas, multas e outras penalidades*, os *Impostos Indiretos, a Venda de Bens e Serviços correntes,* e *Outras Receitas Correntes*, representam sensivelmente 10%.

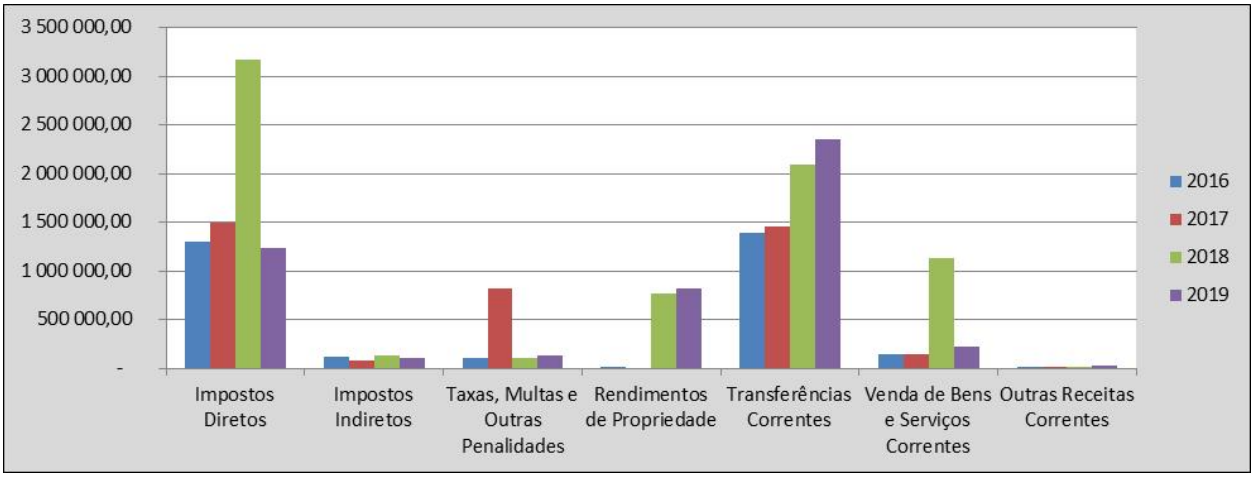
Receitas Correntes	Valor	%
Impostos Diretos	1 236 218,24 €	25%
Impostos Indiretos	101 651,42 €	2%
Taxas, Multas e Outras Penalidades	125 589,98 €	3%
Rendimentos de Propriedade	816 902,44 €	17%
Transferências Correntes	2 356 964,46 €	48%
Venda de Bens e Serviços Correntes	220 711,91 €	5%
Outras Receitas Correntes	22 766,82 €	0%
TOTAL	**4 880 805,27 €**	**100%**

A *receita corrente* acumulada, relativa ao período em analise, apresenta uma diminuição de cerca de 34% (€2 525 840,30) face ao período homólogo de 2018.

Para esta redução contribuíram com maior e significativa expressão, a rubrica Impostos Diretos *e Venda de Bens e Serviços Correntes.*

Contrariamente a esta tendência estão as receitas relativas a *Taxas, multas e outras penalidades*, Rendimentos de Propriedade, Transferências Correntes e Outras receitas, que registaram um aumento (€347 679,42) face ao período homólogo.

Receita Corrente a 31 de Janeiro



Relativamente aos impostos diretos e indiretos, encontra-se refletido nos quadros infra, as oscilações ocorridas face ao mesmo período do ano anterior.

Assim, analisando o quadro, que se refere aos impostos diretos, verifica-se que houve variação positiva de todas as receitas, com exceção do Imposto Municipal sobre Transmissão Onerosa de Imóveis.

Impostos Diretos	2018	2019
IMI - Imposto Municipal sobre Imóveis	233 106,95 €	272 590,39 €
IUC - Imposto Único circulação	249 060,44 €	258 745,58 €
IMT- Imposto Municipal s/ Transmissão Onerosa de Imóveis	2 655 002,99 €	587 723,09 €
Derrama	32 529,37 €	117 159,18 €
Contribuição Autárquica	- €	- €
TOTAL	**3 169 699,75 €**	**1 236 218,24 €**

A rubrica dos *impostos indiretos* registou um aumento de 41% face ao período homólogo, tendo contribuído mais expressivamente para isso, as receitas relativas a Loteamentos, Verificação metrológica e Outros.

Impostos Indiretos	2018	2019
Mercados e Feiras	3 929,91 €	3 649,08 €
Loteamentos	152,10 €	3 011,50 €
Obras	60 162,41 €	52 440,74 €
Ocupação Via Pública - Esplanadas	878,53 €	- €
Ocupação Via Pública - Outros	693,56 €	555,16 €
Publicidade	60 511,27 €	28 105,50 €
Verificação Metrológica	5 429,15 €	7 127,81 €
Outros	4 887,95 €	6 761,63 €
TOTAL	**136 644,88 €**	**101 651,42 €**

Relativamente à *rubrica taxas, multas e outras penalidades* verifica-se um aumento de 3%, face ao mesmo período do ano passado.

Taxas, Multas e Outras Penalidades	2018	2019
Taxas	89 250,84	98 469,44
Multas e Outras Penalidades	11 905,96	27 120,54
TOTAL	**101 156,80 €**	**125 589,98 €**

Analisando as receitas provenientes de *rendimentos de propriedade*, verifica-se um aumento na rubrica *Rendas de Concessão*, proveniente das rendas de concessão recebidas relativas à Iluminação Publica do 4.º Trimestre. A rubrica relativa a juros regista o valor da receita proveniente das aplicações financeiras do Município.

Rendimentos de Propriedade	2018	2019
Juros	- €	9 375,00 €
Dividendos	- €	- €
Rendas de Concessão	771 913,91 €	807 527,44 €
TOTAL	**771 913,91 €**	**816 902,44 €**

Quanto às *transferências correntes* e analisando o quadro infra, verifica-se um aumento de cerca de 12,4%, face ao mesmo período do ano anterior, derivado da transferência de verbas da Direção Geral dos Estabelecimentos Escolares, relativas à cobertura de despesas que o Município de Leiria tem no âmbito da educação.

Transferencias Correntes	2018	2019
Fundo de Equilíbrio Financeiro	804 495,00 €	772 375,00 €
Fundo Social Municipal	161 268,00 €	161 268,00 €
Participação Variavel no IRS	486 297,00 €	502 718,00 €
Outros	644 260,39 €	920 603,46 €
TOTAL	**2 096 320,39 €**	**2 356 964,46 €**

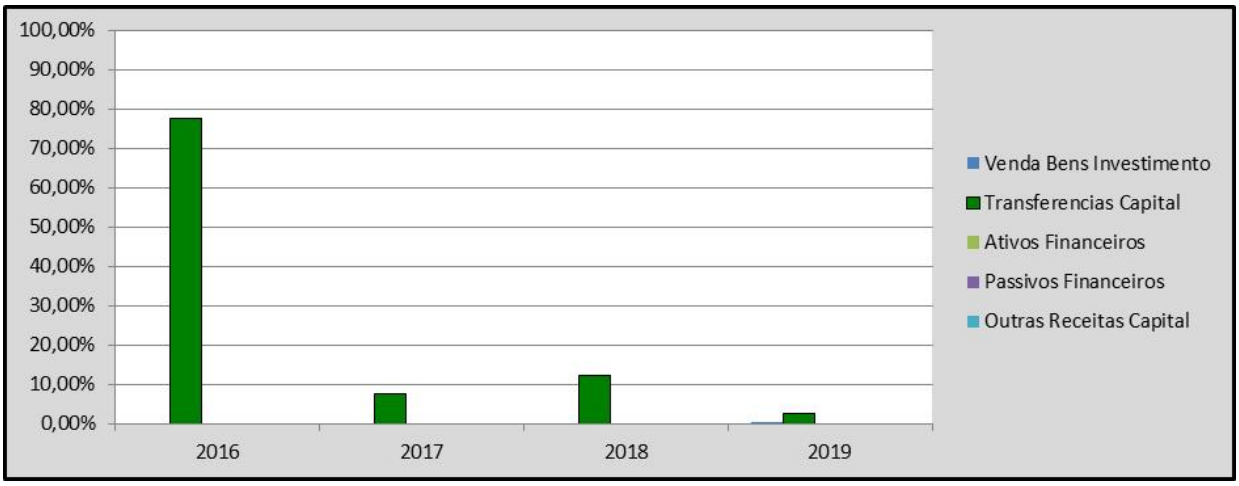
A rubrica, venda de serviços correntes, regista uma diminuição bastante significativa, face ao período homólogo. Da análise do quadro infra, os serviços relacionados com as Resíduos Sólidos, são os que registam a redução mais expressiva. No entanto, esta diferença decorre da arrecadação de receita em 2018 que dizia respeito a receita relativa ao exercício de 2017.

Venda de Serviços Correntes	2018	2019
Serviços - Recreativos	- €	- €
Serviços - Culturais	5 543,05 €	7 329,33 €
Serviços - Desportivos	66 661,93 €	26 461,78 €
Serviços - Residuos Sólidos	922 605,79 €	8 454,99 €
Serviços - Outros específicos das Autarquias	91 422,36 €	140 027,10 €
Serviços - Rendas	38 875,08 €	37 161,81 €
TOTAL	**1 125 108,21 €**	**219 435,01 €**

1.2 Receitas de Capital

No cômputo total das receitas de capital, verifica-se uma variação negativa, que decorre da redução das transferências de capital relativas a projetos financiados e que se pode verificar no quadro que sucede o seguinte gráfico.

% Receitas de Capital – Até 31 de Janeiro

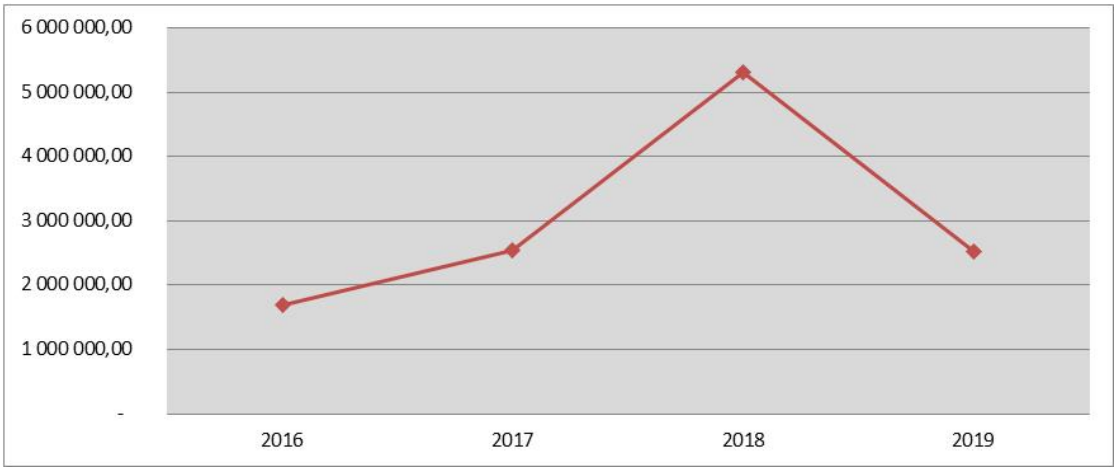


Transferencias de Capital	2016	2017	2018	2019
Fundo Equilibrío Financeiro	83 830,00 €	92 085,00 €	89 388,00 €	85 819,00 €
Projetos Co - Financiados	2 846 800,72 €	197 886,11 €	373 477,11 €	10 009,57 €
TOTAL	**2 930 630,72 €**	**289 971,11 €**	**462 865,11 €**	**95 828,57 €**

As receitas próprias, de base local, incluem as receitas oriundas das rubricas de impostos diretos, de impostos indiretos, de taxa, multas e outras penalidades, de rendimentos de propriedade, a venda de bens e serviços, quer correntes quer de investimento, os ativos financeiros e outras receitas correntes e de capital.

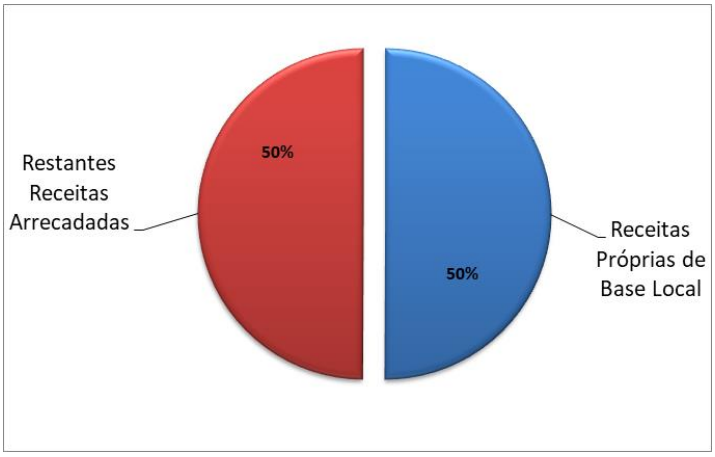
A evolução das Receitas Próprias de base local, a 31 de Janeiro, apresenta-se no seguinte gráfico:

Receitas de Base Local – Até 31 de Janeiro



Analisando o gráfico, verifica-se que estas receitas, face o período homólogo do ano anterior, registaram uma diminuição de cerca de 52%, regressando a valores de similares a 2017. À data de 31 de Janeiro, o peso das receitas próprias do Município de Leiria no total das receitas arrecadadas, encontra-se espelhado no gráfico infra.

Peso das Receitas de Base Local no Total das Receitas Arrecadadas - Até 31 de Janeiro



2. DESPESAS

A 31 de Janeiro de 2019, a *despesa total* paga é de €3 183 911,98, com a seguinte distribuição percentual, 82% são *despesas correntes* e 18% são *despesas de capital* .

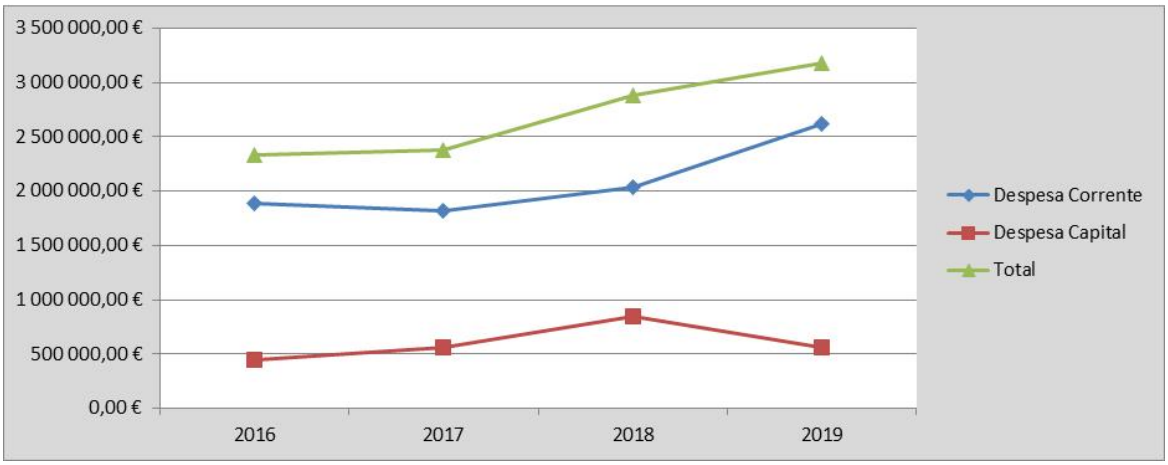
Tipologia	Valor	%
Despesa Corrente	2 623 187,04 €	82%
Despesa Capital	560 724,94 €	18%

No que diz respeito à despesa comprometida, verifica-se uma *despesa total* de €96 353 448,90 à qual correspondem, 66% relativos à Despesa Corrente e 34% relativos às despesas de capital.

Compromissos Assumidos	Valor	%
Despesa Corrente	63 483 068,68 €	66%
Despesa Capital	32 870 380,22 €	34%

A despesa total paga registou, face ao período homólogo de 2018, um aumento em cerca de 11% (€306 086,68). Este aumento foi proporcionado por um acréscimo de pagamentos na despesa corrente de 29% (€588 047,53). Verifica-se uma diminuição da *despesa de capital* que foi de cerca de 33% (€281 960,85).

Evolução da Despesa Paga – Até 31 de Janeiro

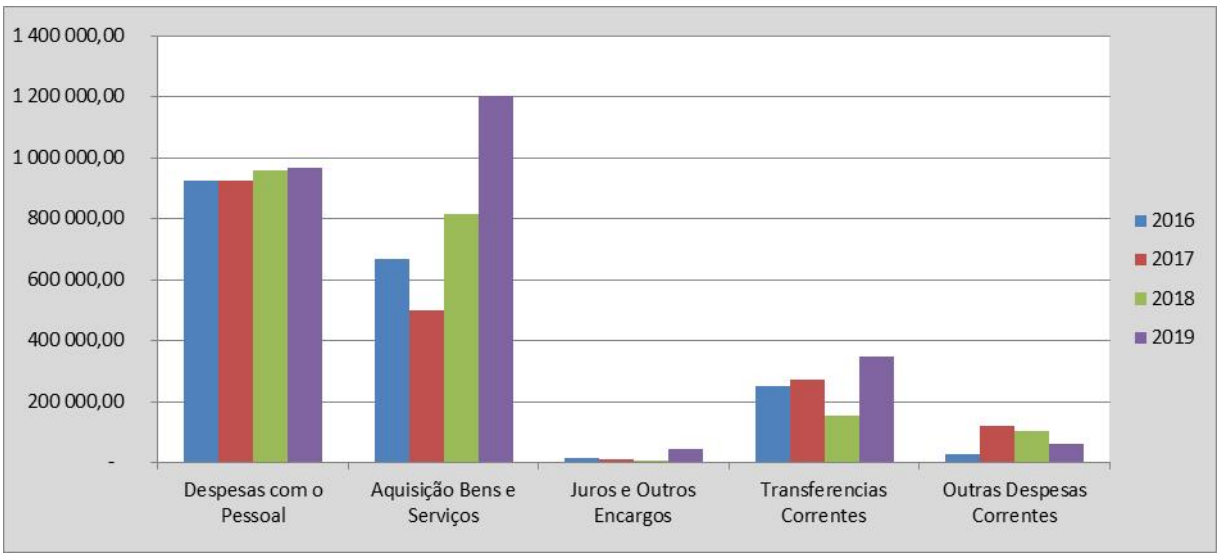


2.1 Despesas Correntes

Para a estrutura das despesas correntes, são as despesas com *pessoal* e com a *aquisição de bens e serviço*s que maior peso detém, com 37% (€966 123,53) e 46% (€1 202 405,89) respectivamente. Seguem-se as transferências correntes com um peso de 13% (€349 545,53). As despesas com *juros e outros encargos* representam um valor de 1,70%, (€44 465,72) e as *outras despesas,* com peso de 2,31% (€60 646,37).

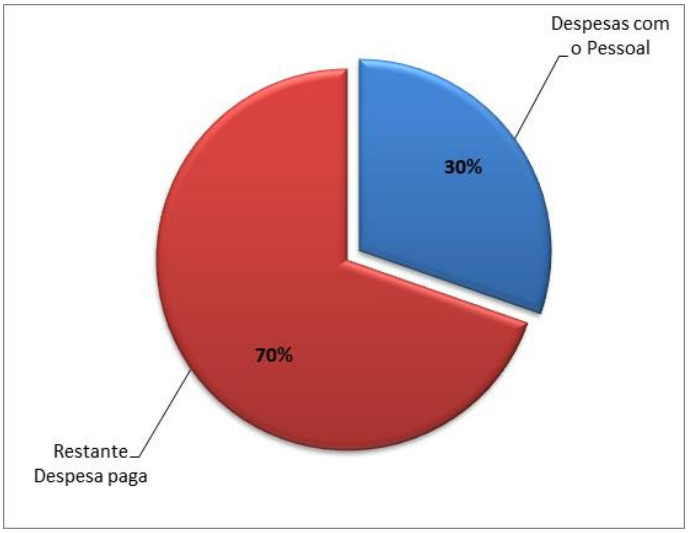
Verifica-se que o aumento da despesa corrente paga, se relaciona de forma significativa com o aumento das despesas com a aquisição de bens e serviços (47%).

Evolução da Despesa Corrente Paga – Até 31 de Janeiro



O peso da despesa com pessoal na despesa total da autarquia encontra-se refletido no gráfico infra:

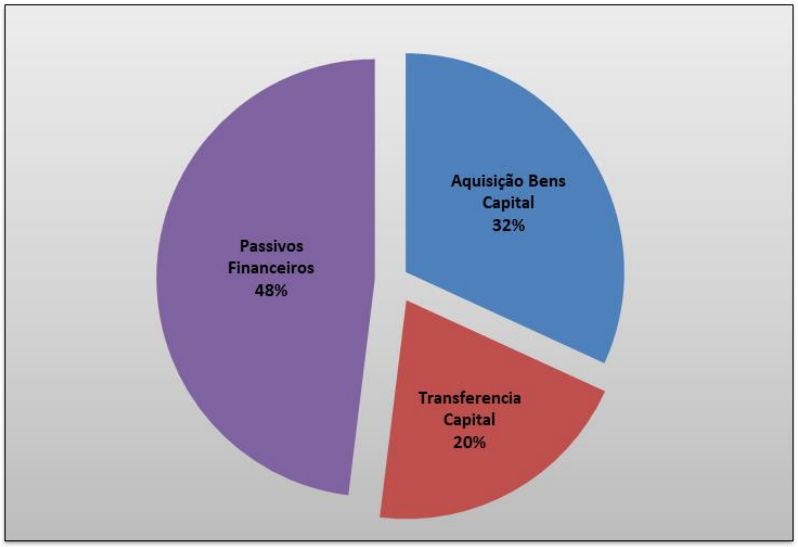
Peso da Despesa com RH na Despesas Total Paga – Até 31 de Janeiro



2.2 Despesas Capital

Para a estrutura das despesas de capital, a 31 de Janeiro de 2019, 48% (€269 444,44) correspondem a *passivos financeiros, as aquisições de bens de capital com 32%* (€269 444,44) e 20% (€112 774,11) são *transferências de capital*.

Despesas de Capital Pagas – Até 31 de Janeiro

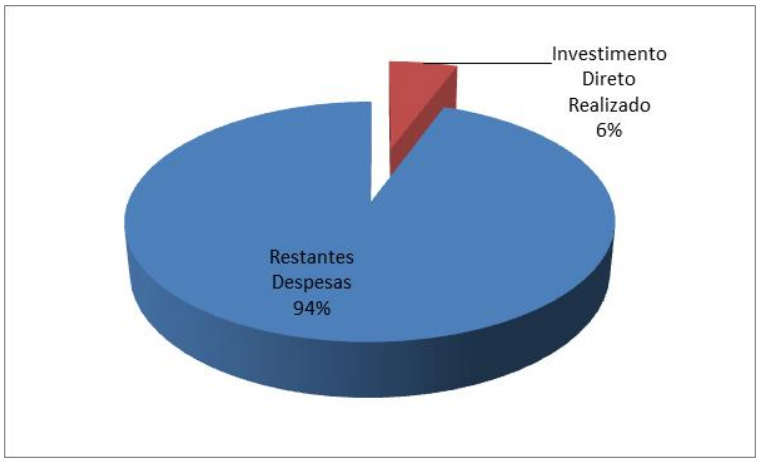


Relativamente ao aumento das despesas pagas relativamente a aquisições de bens de capital, é a rubrica de outros *investimentos (30%)*, e *Edifícios* (26%) que assumem a maior expressão.

Aquisição de Bens de Capital	2019
Construções Diversas	36 095,05 €
Edifícios	46 000,17 €
Habitações	687,57 €
Software e Hardware	2 351,93 €
Equipamento Básico	39 651,75 €
Outros Investimentos	53 719,22 €
TOTAL	**178 505,69 €**

O investimento direto realizado pela autarquia tem um peso de 6 % no total da despesa paga.

Investimento Direto –Até 31 de Janeiro



O grau de financiamento ao investimento mede o peso das receitas provenientes dos fundos municipais de capital no financiamento do investimento municipal, sendo que à data de 31 de Janeiro, é de 15,3%.

Fundos Municipais de Capital	(a)	85 819,00
Investimento (PPI)	(b)	560 724,94
Grau de Financiamento ao Investimento	**(c)**	**15,3%**

C = a/b

3.EVOLUÇÃO DO ENDIVIDAMENTO

A 31 de Janeiro	2016	2017	2018	2019
Facturas por liquidar	372 493,87 €	1 727 300,39 €	96 537,69 €	590 032,15 €
Facturas por liquidar / Receita	6%	40%	1%	12%

Fonte: DGAL - Mapa de Pagamentos em Atraso

O prazo médio de pagamento do Município de Leiria, de acordo com a DGAL, e tendo em conta a informação relativa ao 4º Trimestre de 2018, é de **6 dias**.

A Câmara Municipal de Leiria apresentava o seguinte stock da dívida à data de 31 de Janeiro de 2019:

	Capital em dívida a 31/12/2018 (saldo conta 23)	Amortizações até 31 de Janeiro de 2019	Capital em dívida
Instituições Financeiras	31 919 780,99	269 444,44	31 650 336,55

Considerando o determinado pelo artigo 52º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro e de acordo com a informação reportada pela DGAL relativa ao 4º trimestre de 2018, o limite da dívida total do Município de Leiria é de €118 173 672,56.

Divida Total à data de 31 de Dezembro 2018

Total da divida a terceiros incluindo dividas não orçamentais e FAM	SM + AM + SEL + entidades participadas	Divida Total	Dividas não Orçamentais	FAM	Excluindo dividas não orçamentais e FAM
(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(5)	(6) = (3) - (4) - (5)
35 009 936	2 156 001	37 165 937	1 518 743	355 985	35 291 209

4. RELAÇÃO ENTRE RECEITAS E DESPESAS

A Câmara Municipal de Leiria, a 31 de Janeiro, apresenta a seguinte relação entre as grandes rubricas das receitas e das despesas:

Receitas correntes	4 880 805,27 €
Receitas de capital	98 693,39 €

Despesas correntes	2 623 187,04 €
Despesas de capital	560 724,94 €

A poupança corrente à data de 31 de Janeiro foi de €2 257 618,23.

Poupança Corrente	=	Receita Corrente	-	Despesa Corrente
2 257 618,23 €	=	4 880 805,27 €	-	2 623 187,04 €

5. INDICADORES DE GESTÃO

TAXA DE COBERTURA DA DESPESA PELA RECEITA	1,59
TAXA DE POUPANÇA CORRENTE	1,86
PESO DA DESPESA TOTAL NA RECEITA TOTAL	0,63
GRAU DE COBERTURA DAS DESPESAS COM AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES PELOS FUNDOS AUTÁRQUICOS CORRENTES	0,39
GRAU DE COBERTURA DOS JUROS E AMORTIZAÇÕES DA DÍVIDA PELOS FUNDOS AUTÁRQUICOS CORRENTES	0,22
RÁCIO DE ESTRUTURA	
(receitas correntes – transferências correntes) / (receitas correntes)	0,52
(receitas totais - transferências) / (receitas totais)	0,51
(transferências totais) / (receitas totais)	0,49
(Fundos Municipais capital) / (investimentos+transferências capital)	0,29
RÁCIOS DE ENDIVIDAMENTO	
(amortizações empréstimos + juros empréstimos) / (Fundos Municipais)	0,13
(amortizações empréstimos + juros empréstimos) / (receita total)	0,06
(amortizações empréstimos + juros empréstimos) / (despesa total)	0,10
INDICADORES DE GESTÃO DE PESSOAL	
(despesa de pessoal) / (receitas correntes)	0,20
(Fundos Municipais corrente) / (despesa de pessoal)	1,49
RÁCIOS SOBRE O GRAU DE FINANCIAMENTO DO INVESTIMENTO	
(Fundos Municipais capital) / (investimento)	0,15
(FEDER capital) / (investimento)	0,02
(investimento) / (receita total)	0,11
OUTROS	
(despesa de pessoal) / (população)	7,70
(despesa de pessoal) / (km2)	1 706,93
(investimento) / (população)	4,47
(investimento) / (km2)	990,68

Face ao exposto, remete-se o presente relatório sobre a situação financeira do Município de Leiria, à data de 31 de Janeiro de 2019, para apreciação na sessão da Assembleia Municipal de Fevereiro de 2019.

Leiria, 05 de Fevereiro 2019

O Presidente da Câmara

Raul Castro

ANEXO

Mapa da Execução Orçamental à data de 31 de Janeiro 2019

Execução até 31 de Janeiro	2016	2017	2018	2019		
	Execução	Execução	Execução	Execução	Parcial	Global
RECEITAS CORRENTES						
01 IMPOSTOS DIRECTOS	1 296 621,18	1 494 621,43	3 169 699,75	1 236 218,24	25%	24%
02 IMPOSTOS INDIRECTOS	118 089,87	80 315,28	136 644,88	101 651,42	2%	2%
04 TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	100 121,01	816 107,30	101 156,80	125 589,98	3%	2%
05 RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	8 986,27	0,00	771 913,91	816 902,44	17%	16%
06 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1 384 784,14	1 451 742,46	2 096 320,39	2 356 964,46	48%	47%
07 VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	150 974,35	139 259,34	1 125 756,66	220 711,91	5%	4%
08 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	13 527,46	4 906,66	5 153,18	22 766,82	0%	0%
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	**3 073 104,28**	**3 986 952,47**	**7 406 645,57**	**4 880 805,27**	**100%**	**97%**
RECEITAS DE CAPITAL						
09 VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	0,00	0,00	0,00	2 864,82	3%	0%
10 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2 930 630,72	289 971,11	462 865,11	95 828,57	97%	2%
11 ACTIVOS FINANCEIROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0%
12 PASSIVOS FINANCEIROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0%
13 OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0%
TOTAL DAS RECEITAS DE CAPITAL	**2 930 630,72**	**289 971,11**	**462 865,11**	**98 693,39**	100%	**2%**
15 REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS	88 158,08	214 196,33	23 516,92	67 806,35	100%	1%
16 SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR					0%	0%
	88 158,08	**214 196,33**	**23 516,92**	**67 806,35**	100%	**1%**
TOTAL GERAL	**6 091 893,08**	**4 491 119,91**	**7 893 027,60**	**5 047 305,01**		**100%**
DESPESAS CORRENTES						
01 DESPESAS COM O PESSOAL	926 375,23	926 303,33	957 969,44	966 123,53	37%	30%
02 AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	669 053,67	499 430,27	816 904,57	1 202 405,89	46%	38%
03 JUROS E OUTROS ENCARGOS	15 194,21	8 490,19	5 890,11	44 465,72	2%	1%
04 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	250 969,97	271 005,28	152 693,76	349 545,53	13%	11%
05 SUBSÍDIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0%
06 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	29 358,41	118 274,19	101 681,63	60 646,37	2%	2%
TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	**1 890 951,49**	**1 823 503,26**	**2 035 139,51**	**2 623 187,04**	**100%**	**82%**
DESPESAS DE CAPITAL						
07 AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL	66 720,59	174 544,11	513 956,35	178 506,39	32%	6%
08 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	106 885,09	113 175,09	59 285,00	112 774,11	20%	4%
09 ACTIVOS FINANCEIROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0%
10 PASSIVOS FINANCEIROS	269 444,44	269 444,44	269 444,44	269 444,44	48%	8%
11 OUTRAS DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0%
TOTAL DAS DESPESAS DE CAPITAL	**443 050,12**	**557 163,64**	**842 685,79**	**560 724,94**	**100%**	**18%**
TOTAL GERAL	**2 334 001,61**	**2 380 666,90**	**2 877 825,30**	**3 183 911,98**		**100%**