



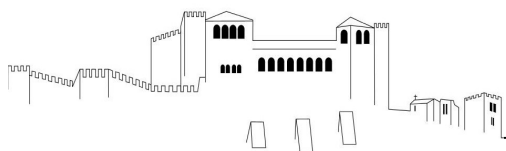
Outubro 2021

RELATÓRIO FINANCEIRO MUNICÍPIO DE LEIRIA

SÍNTESE

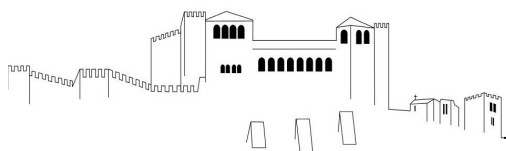
O presente relatório tem o objetivo de expor, de forma sucinta, a situação financeira do Município de Leiria, à data de outubro. Apresentam-se, ainda, algumas evoluções e comparativos com o período homólogo, por forma analisar tendências e proceder a uma análise crítica.

Divisão Financeira – Departamento Administrativo e Financeiro



Índice

INTRODUÇÃO.....	2
1. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL.....	2
1.1. Receita.....	2
1.1.1. Receita corrente.....	4
1.1.2. Receita de capital.....	4
1.2. Despesa.....	5
1.2.1. Despesa corrente.....	7
1.2.2. Despesa de capital.....	7
1.3. Pagamentos e Recebimentos.....	8
2. ENDIVIDAMENTO.....	8
3. INDICADORES E RÁCIOS.....	9



INTRODUÇÃO

O presente relatório tem o objetivo de expor, de forma sucinta, a situação financeira do Município de Leiria, à data de outubro de 2021 (último mês encerrado).

Começamos por expor a execução orçamental da receita e da despesa, evidenciando também o comparativo com períodos homólogos, por forma analisar tendências e proceder a uma análise crítica.

Apresentamos, de seguida, alguns dados relativos ao endividamento, nomeadamente, o montante de faturas por liquidar, o limite da dívida total, nos termos do previsto no artigo 52.º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, na sua redação atual, bem como dívida total do Município, na qual se inclui, nomeadamente, informação das entidades participadas, em cumprimento do estatuído na alínea y) do n.º 2 do artigo 35.º do Anexo I à Lei 75/2013, de 12 de setembro, na sua redação atual.

Por fim, apresentam-se alguns indicadores e rácios demonstrativos da gestão do Município de Leiria, no qual se dá destaque ao grau de execução orçamental.

Face ao exposto, remete-se o presente relatório sobre a situação financeira do Município de Leiria, à data de 30 de outubro, para apreciação na sessão da Assembleia Municipal de 10 de dezembro, nos termos do estatuído na alínea c) do n.º 2 do artigo 25.º do Anexo I à Lei 75/2013, de 12 de setembro, na sua redação atual.

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

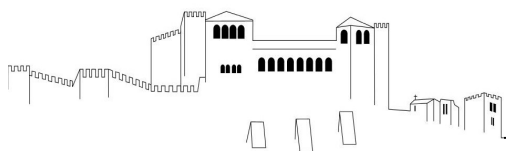
1.1. Receita

No quadro abaixo apresenta-se os valores acumulados de receita líquida arrecadada e comparativo com período homólogo.

Descrição	out/20	out/21	Varição Absoluta	Varição Relativa %	Peso 2020	Peso 2021
RECEITA CORRENTE	51 502 203,41	63 594 760,62	12 092 557,21	23,48%	52,05%	55,37%
RECEITA DE CAPITAL	5 185 282,22	6 985 641,34	1 800 359,12	34,72%	5,24%	6,08%
OUTRAS RECEITAS (Saldo de Gerência)	42 262 900,58	44 265 402,98	2 002 502,40	4,74%	42,71%	38,54%
TOTAL	98 950 386,21	114 845 804,94	15 895 418,73	16,06%		

Quadro n.º 1 - Comparativo período homólogo de receita total acumulada

Da análise do quadro destaca-se um aumento de 16% na receita total acumulada face aos valores de 2020, diretamente relacionado com as receitas provenientes de transferência de competências e de fundos comunitários.



De seguida apresenta-se um gráfico com a evolução da receita dos últimos 4 anos, com referência ao período em análise.

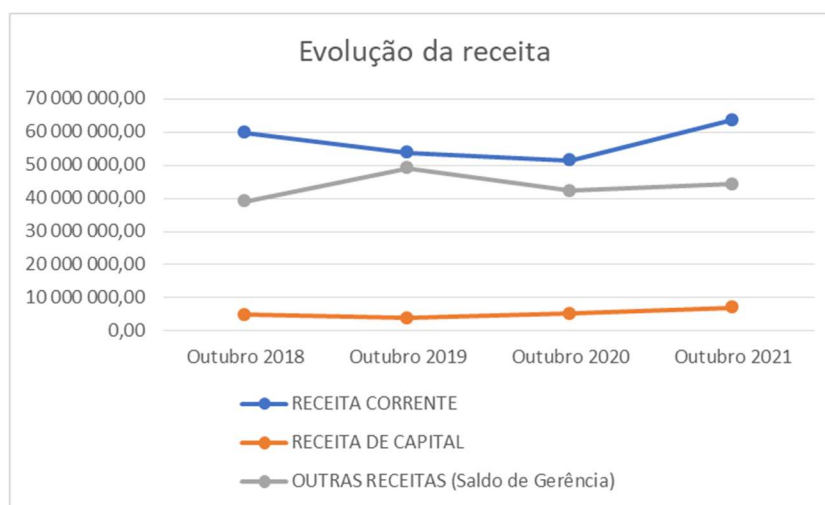


Gráfico n.º1 – Evolução da receita dos últimos 4 anos

No gráfico abaixo podemos verificar a distribuição da receita por rubricas, com referência ao período em análise.

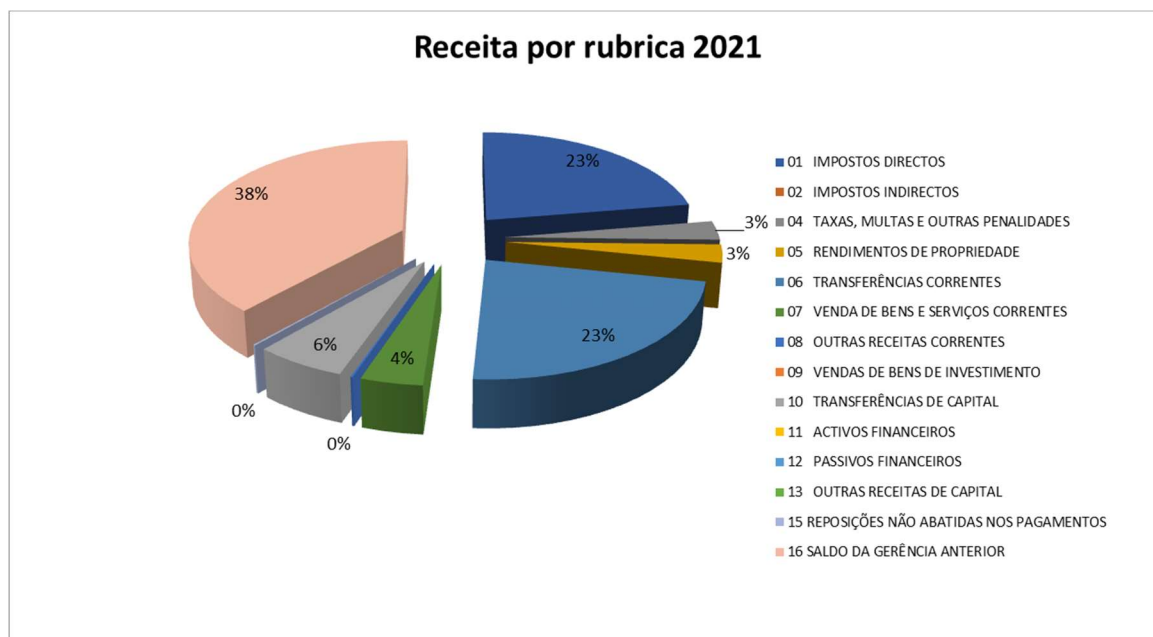
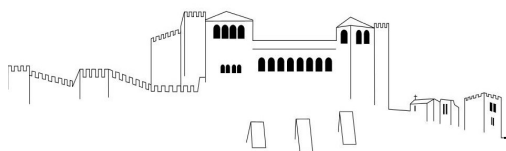


Gráfico n.º 2 – Distribuição da receita por rubricas



1.1.1. Receita corrente

Apresenta-se abaixo o comparativo com período homólogo, no que se refere à receita líquida corrente acumulada.

Descrição	out/20	out/21	Varição Absoluta	Varição Relativa %	Peso 2020	Peso 2021
01 IMPOSTOS DIRECTOS	23 341 680,18	25 721 242,77	2 379 562,59	10,19%	45,32%	40,45%
02 IMPOSTOS INDIRECTOS	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
04 TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	3 093 223,99	3 416 029,13	322 805,14	10,44%	6,01%	5,37%
05 RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	3 221 015,65	3 251 198,43	30 182,78	0,94%	6,25%	5,11%
06 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	17 573 570,44	26 288 372,22	8 714 801,78	49,59%	34,12%	41,34%
07 VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	4 212 659,59	4 749 298,62	536 639,03	12,74%	8,18%	7,47%
08 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	60 053,56	168 619,45	108 565,89	180,78%	0,12%	0,27%
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	51 502 203,41	63 594 760,62	12 092 557,21	23,48%		

Quadro n.º 2 - Comparativo período homólogo de receita corrente acumulada

Da análise do quadro destaca-se o aumento das transferências correntes (49,59%) proveniente maioritariamente das receitas da Transferência de Competências da Educação, que apenas se iniciaram em 2021.

De seguida apresenta-se um quadro relativo à receita líquida de impostos diretos, comparando os valores acumulados com o período homólogo.

Descrição	out/20	out/21	Varição Absoluta	Varição Relativa %
IMI - Imposto Municipal sobre Imóveis	11 256 736,23	11 502 313,69	245 577,46	2,18%
IUC - Imposto Único de Circulação	3 388 247,62	3 430 611,30	42 363,68	1,25%
IMT - Imposto Municipal sobre a Transmissão Onerosa de Imóveis	4 216 743,44	6 894 236,04	2 677 492,60	63,50%
Derrama	4 479 952,89	3 894 081,74	-585 871,15	-13,08%

Quadro n.º 3 - Comparativo período homólogo de receita de impostos diretos acumulada

Da análise do quadro destaca-se:

- Um aumento de cerca de 64% nas transferências do (IMT) Imposto Municipal sobre a transmissão Onerosa de Imóveis;
- Uma diminuição de cerca de 13% nas transferências da Derrama.

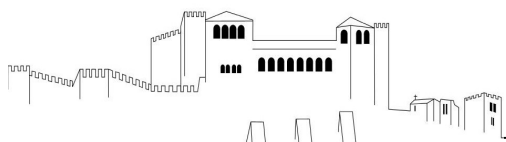
Para melhor análise da evolução da receita líquida de impostos diretos sugere-se consulta do **ANEXO 1**.

1.1.2. Receita de capital

No que se refere à receita de capital, expõe-se abaixo a receita líquida de capital acumulada, bem como o respetivo comparativo com o período homólogo.

Descrição	out/20	out/21	Varição Absoluta	Varição Relativa %	Peso 2020	Peso 2021
09 VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	37 687,68	0,00	-37 687,68	-100,00%	0,73%	0,00%
10 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	5 147 594,54	6 985 641,34	1 838 046,80	35,71%	99,27%	100,00%
11 ACTIVOS FINANCEIROS	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
12 PASSIVOS FINANCEIROS	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
13 OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL DAS RECEITAS DE CAPITAL	5 185 282,22	6 985 641,34	1 800 359,12	34,72%		

Quadro n.º 4 - Comparativo período homólogo de receita de capital acumulada



Da análise do quadro destaca-se um aumento de cerca de 35% na receita de capital acumulada face aos valores de 2020, diretamente relacionado com as transferências de fundos comunitários.

1.2. Despesa

No quadro abaixo podemos verificar os valores acumulados de despesa arrecadada, e, comparativo com período homólogo.

Descrição	out/20		out/21		Variação Absoluta		Variação Relativa %		Peso 2020		Peso 2021	
	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compro.	Despesa a Paga	Compro.	Despesa a Paga	Compro.	Despesa a Paga
DESPEZA CORRENTE	53 277 079,64	31 506 787,80	61 959 413,83	43 265 473,62	8 682 334,19	11 758 685,82	16,30%	37,32%	57,42%	62,44%	55,55%	60,85%
DESPEZA CAPITAL	39 511 760,28	18 953 267,23	49 573 452,74	27 836 646,78	10 061 692,46	8 883 379,55	25,47%	46,87%	42,58%	37,56%	44,45%	39,15%
TOTAL	92 788 839,92	50 460 055,03	111 532 866,57	71 102 120,40	18 744 026,65	20 642 065,37	20,20%	40,91%				

Quadro n.º 5 - Comparativo período homólogo de **despesa total acumulada**

Da análise do quadro destaca-se um aumento de cerca de 41% na despesa total paga acumulada face aos valores de 2020, diretamente relacionado com as despesas de capital.

De seguida apresenta-se um gráfico com a evolução da despesa dos últimos 4 anos, com referência ao período em análise.

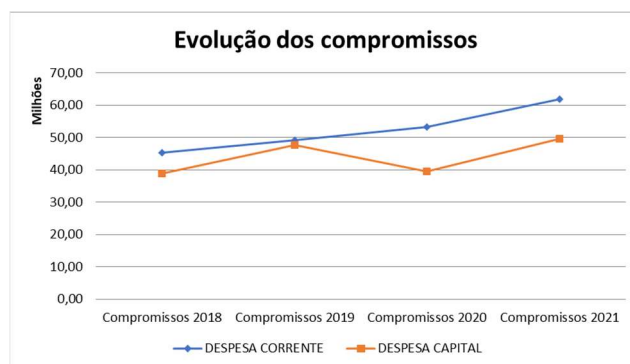


Gráfico n.º 3 – **Evolução dos compromissos dos últimos 4 anos**

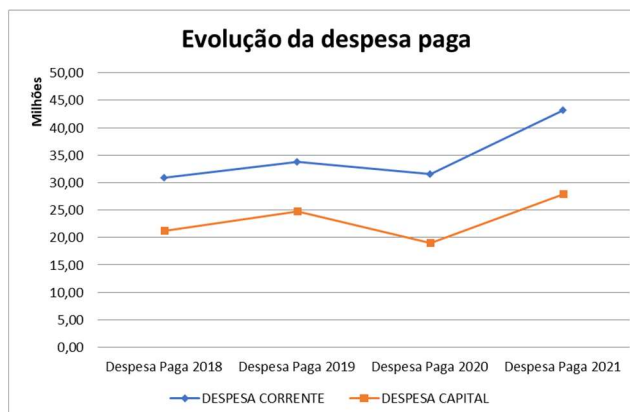


Gráfico n.º 4 – **Evolução da despesa paga dos últimos 4 anos**

No gráfico abaixo podemos verificar a distribuição da despesa por rubricas, com referência ao período em análise.

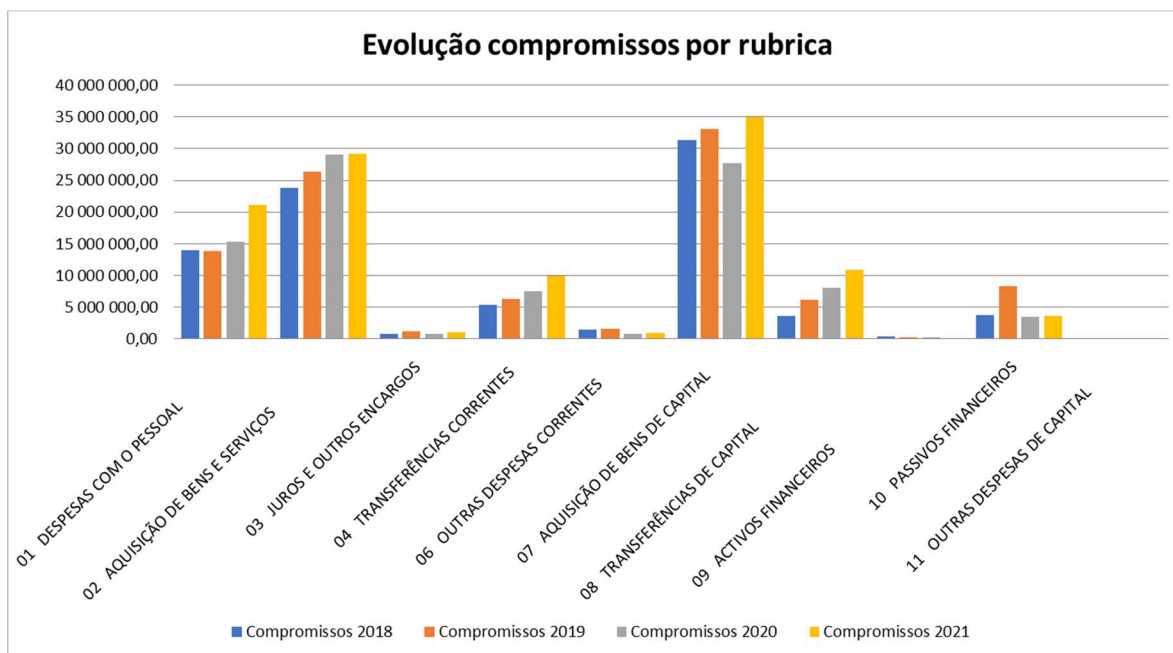
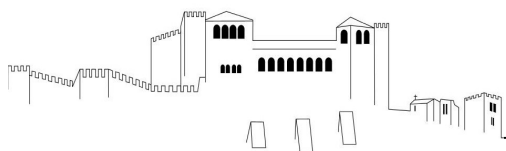


Gráfico n.º 5 – Distribuição dos compromissos por rubricas – comparativo últimos 4 anos

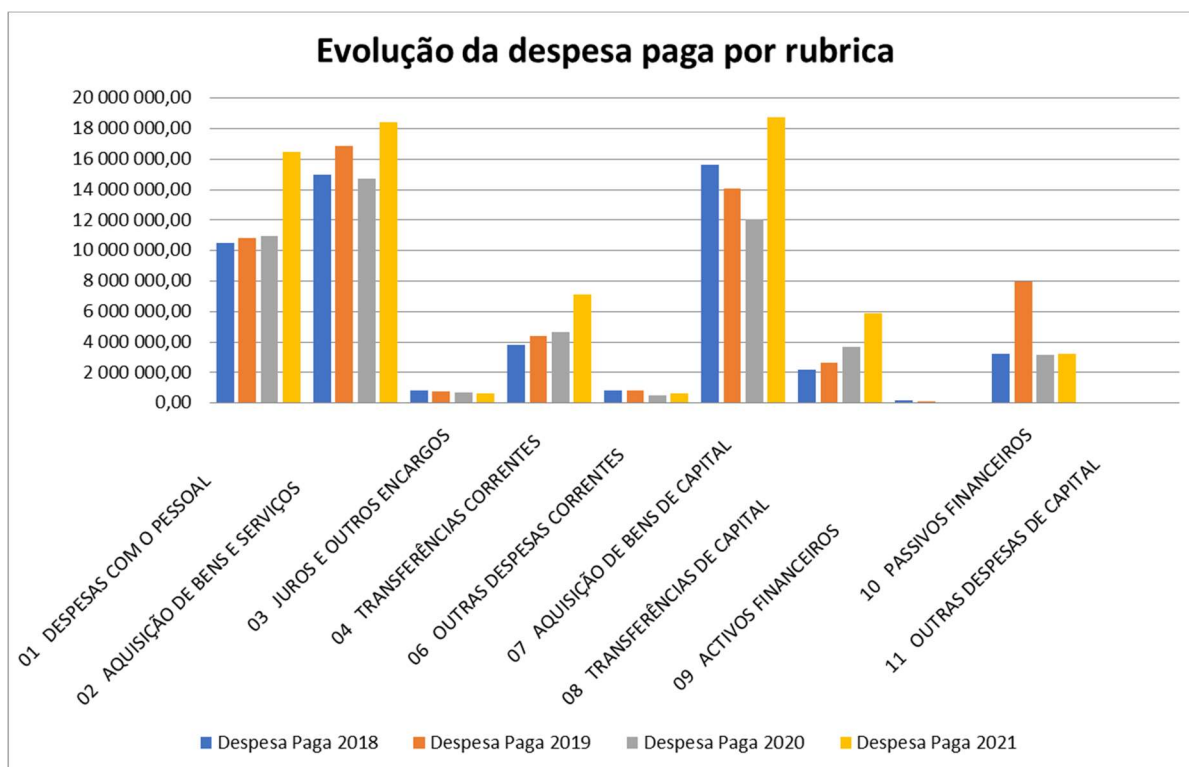
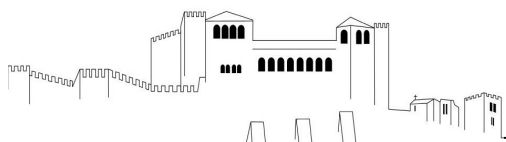


Gráfico n.º 6 – Distribuição da despesa paga por rubricas – comparativo últimos 4 anos



1.2.1. Despesa corrente

No que à despesa corrente diz respeito, no quadro abaixo encontramos o seu valor acumulado, bem como o comparativo com o período homólogo.

Descrição	out/20		out/21		Variação Absoluta		Variação Relativa %		Peso 2020		Peso 2021	
	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compro.	Despesa a Paga	Compro.	Despesa a Paga	Compro.	Despesa a Paga
01 DESPESAS COM O PESSOAL	15 256 549,55	10 937 369,69	21 106 947,98	16 471 309,72	5 850 398,43	5 533 940,03	38,35%	50,60%	28,64%	34,71%	34,07%	38,07%
02 AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	29 007 875,24	14 697 148,69	29 172 345,67	18 434 931,33	164 470,43	3 737 782,64	0,57%	25,43%	54,45%	46,65%	47,08%	42,61%
03 JUROS E OUTROS ENCARGOS	717 563,98	677 535,57	976 107,48	608 823,35	258 543,50	-68 712,22	36,03%	-10,14%	1,35%	2,15%	1,58%	1,41%
04 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	7 547 112,67	4 675 236,05	9 862 757,65	7 151 064,98	2 315 644,98	2 475 828,93	30,68%	52,96%	14,17%	14,84%	15,92%	16,53%
06 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	747 978,20	519 497,80	841 255,05	599 344,24	93 276,85	79 846,44	12,47%	15,37%	1,40%	1,65%	1,36%	1,39%
TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	53 277 079,64	31 506 787,80	61 959 413,83	43 265 473,62	8 682 334,19	11 758 685,82	16,30%	37,32%				

Quadro n.º 6 - Comparativo período homólogo despesa corrente acumulada

Da análise do quadro destaca-se:

- O aumento da despesa com transferências correntes (52,96%), relacionado com as transferências para as Juntas de Freguesia, bem como para as Associações Culturais, Recreativas, Desportivas e de carácter social.
- O aumento da despesa com pessoal (50,60%) está relacionado com o dossier das Transferências de competências da Educação; com o parcial ingresso de novos trabalhadores para ocupação dos postos de trabalho previstos no mapa de pessoal e plano de recrutamento para 2021, com especial destaque a contratação de recursos para os estabelecimentos de ensino, bem como com o pagamento de retroativos relacionados com a opção gestionária (processo de 2009).

1.2.2. Despesa de capital

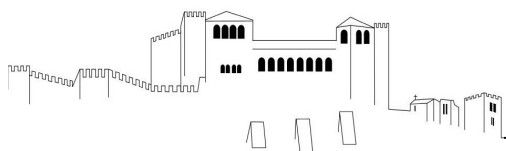
De seguida apresenta-se um quadro relativo à despesa de capital, comparando os valores acumulados com o período homólogo.

Descrição	out/20		out/21		Variação Absoluta		Variação Relativa %		Peso 2020		Peso 2021	
	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compro.	Despesa a Paga	Compro.	Despesa a Paga	Compro.	Despesa a Paga
07 AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL	27 762 480,50	12 087 224,16	35 036 101,95	18 722 721,98	7 273 621,45	6 635 497,82	26,20%	54,90%	70,26%	63,77%	70,68%	67,26%
08 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	8 006 993,53	3 679 197,44	10 846 346,53	5 859 699,41	2 839 353,00	2 180 501,97	35,46%	59,27%	20,26%	19,41%	21,88%	21,05%
09 ACTIVOS FINANCEIROS	262 621,75	0,00	143 960,00	0,00	-118 661,75	0,00	-45,18%	0,00%	0,66%	0,00%	0,29%	0,00%
10 PASSIVOS FINANCEIROS	3479664,50	3186845,63	3547044,26	3254225,39	67 379,76	67 379,76	1,94%	2,11%	8,81%	16,81%	7,16%	11,69%
11 OUTRAS DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL DAS DESPESAS DE CAPITAL	39 511 760,28	18 953 267,23	49 573 452,74	27 836 646,78	10 061 692,46	8 883 379,55	25,47%	46,87%				

Quadro n.º 7 - Comparativo período homólogo despesa de capital acumulada

Da análise do quadro destaca-se o aumento da despesa de capital em cerca de 47%, relacionada com:

- O aumento da Transferências de Capital (59,27%), nomeadamente com o aumento de transferências para as Juntas de Freguesia;
- O aumento da aquisição de bens de capital (54,90%).



1.3. Pagamentos e Recebimentos

No quadro seguinte podemos aferir os montantes pagos e recebidos no mês de outubro, bem como o comparativo com período homólogo.

Descrição	out/20	out/21	Variação Absoluta	Variação Relativa %
Recebimentos (Orçamental)	6 854 478,18	5 093 935,98	-1 760 542,20	-25,68%
Pagamentos (Orçamental)	5 273 128,16	6 601 487,03	1 328 358,87	25,19%
Saldo do mês	1 581 350,02	-1 507 551,05	-3 088 901,07	

Quadro n.º 8 - Comparativo período homólogo de **recebimentos/pagamentos do mês de outubro**

2. ENDIVIDAMENTO

De seguida apresenta-se um quadro relativo à evolução das faturas por liquidar desde o ano 2018.

A 31 de outubro	2018	2019	2020	2021
Facturas por liquidar	1 093 209,37	1 388 033,75	523 605,89	678 518,17
Facturas por liquidar / Receita	1,05%	1,30%	0,53%	0,59%

Fonte: DGAL - Mapa de Pagamentos em Atraso

Quadro n.º 9 – Comparativo de **faturas por liquidar** (Fonte DGAL – Mapa de pagamentos em atraso)

Como podemos constar da análise do quadro abaixo, a Câmara Municipal de Leiria apresenta o seguinte stock da dívida à data de 31 de outubro de 2021:

	Capital em dívida a 31/12/2020	Amortizações até 31 de outubro de 2021	Capital em dívida
Instituições Financeiras	20 175 653,47	3 547 044,26	16 628 609,21
Total	20 175 653,47	3 547 044,26	16 628 609,21

Quadro n.º 10 - **Dívida a instituições financeiras**

Considerando o determinado pelo artigo 52.º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, na sua redação atual, o limite da dívida total do Município de Leiria em 31 de outubro é de 25 046 423€, pelo que se constata o cumprimento, uma vez que o capital em dívida em bastante inferior a este limite.

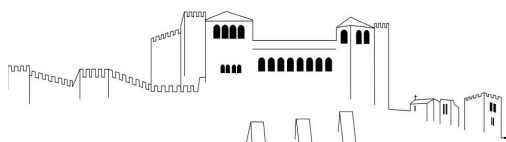
Em cumprimento do estatuído na alínea y) do n.º 2 do artigo 35.º do Anexo I à Lei 75/2013, de 12 de setembro, na sua redação atual, apresenta-se abaixo o quadro da dívida total do Município, na qual se inclui, nomeadamente, informação das entidades participadas.

Total da dívida a terceiros incluindo dividas não orçamentais e FAM	SM + AM + SEL + entidades participadas	Dívida Total	Dividas não Orçamentais	FAM	Excluindo dividas não orçamentais e FAM
(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(5)	(6) = (3) - (4) - (5)
20 467 259	7 033 341	27 500 600	2 454 177	0	25 046 423

Quadro n.º 11 - **Dívida total**

Legenda:

AM: Áreas Metropolitanas
FAM: Fundo de Apoio Municipal
SEL: Sector empresarial Local
SM: Serviços Municipalizados



3. INDICADORES E RÁCIOS

Por fim apresentam-se alguns indicadores e/ou rácios demonstrativos da gestão do Município de Leiria.

Indicador	Resultado ano n-1	Resultado ano n	Variação	
Saldo Corrente (Receitas Correntes – Despesas Correntes) Poupança corrente	1 025 813,96	1 495 073,23	469 259,27	45,75%
Grau de execução da receita	80,00%	84,80%	0,05	6,00%
Grau de execução do PPI	31,99%	43,00%	0,11	34,42%
Grau de execução do PAM	42,81%	55,27%	0,12	29,11%
Grau de execução geral da despesa	40,79%	52,53%	0,12	28,78%
Prazo médio pagamentos	6 dias	6 dias	0,00	0,00%
Rácio Despesa de Pessoal / km ²	15 782,64	23 768,12	7 985,48	50,60%
Rácio Despesa de Pessoal / população	87,28	131,45	44,16	50,60%
Rácio Investimento / km ²	27 349,59	40 168,32	12 818,73	46,87%
Rácio Investimento / população	151,25	222,15	70,89	46,87%

Quadro n.º 12 – Indicadores / Rácios

Da análise do quadro destaca-se:

- O aumento da poupança corrente em cerca de 470 000€ (+45,75%);
- O aumento da taxa de execução, em termos gerais, quer do lado da receita, quer do lado da despesa;
- Manutenção do prazo médio de pagamentos, não obstante o aumento significativo do seu volume;
- O aumento da despesa com pessoal, muito associado ao dossier da transferência de competências na área da educação;
- O aumento de despesa de investimento no concelho de Leiria (+46,87%).

Leiria, 30 de novembro de 2022.

O Presidente da Câmara Municipal,