



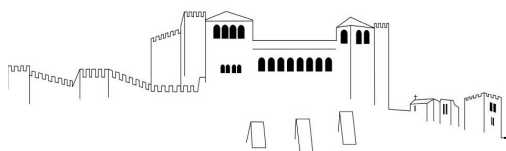
Janeiro 2022

RELATÓRIO FINANCEIRO MUNICÍPIO DE LEIRIA

SÍNTESE

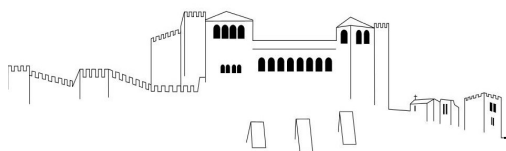
O presente relatório tem o objetivo de expor, de forma sucinta, a situação financeira do Município de Leiria, à data de janeiro. Apresentam-se, ainda, algumas evoluções e comparativos com o período homólogo, por forma analisar tendências e proceder a uma análise crítica.

Divisão Financeira – Departamento Financeiro e Jurídico



Índice

INTRODUÇÃO.....	2
1. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL.....	2
1.1. Receita.....	2
1.1.1. Receita corrente.....	3
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 janeiro de 2022 (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 31 de janeiro, para apreciação na sessão da Assembleia Municipal de 18 de fevereiro, 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

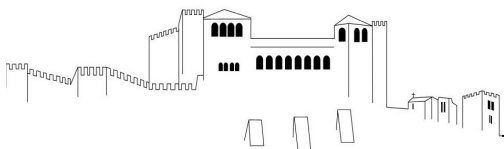
1.1. Receita

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

Descrição	jan/21	jan/22	Varição Absoluta	Varição Relativa %	Peso 2021	Peso 2022
RECEITA CORRENTE	4 802 345,69	7 181 897,01	2 379 551,32	49,55%	80,65%	96,05%
RECEITA DE CAPITAL	1 151 666,10	266 256,00	-885 410,10	-76,88%	19,34%	3,56%
OUTRAS RECEITAS (Saldo de Gerência)	218,66	29 382,50	29 163,84	13337,53%	0,00%	0,39%
TOTAL	5 954 230,45	7 477 535,51	1 523 305,06	25,58%		

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

Da análise do quadro destaca-se um aumento de 25,58% na receita total acumulada face aos valores de 2021, diretamente relacionado com aumento das transferências correntes e de Venda de bens e serviços correntes.



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

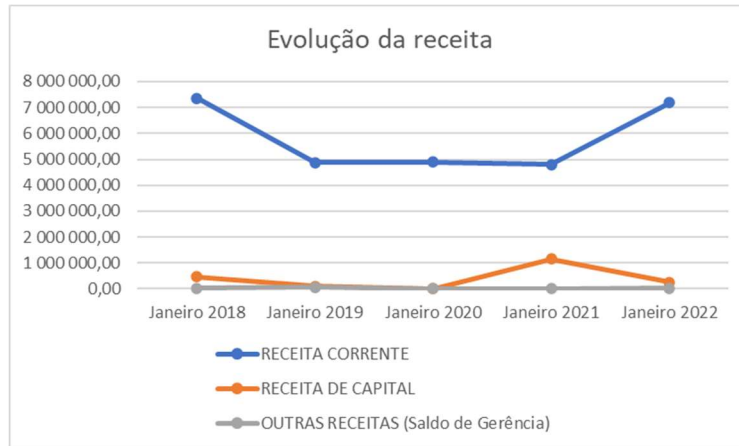


Gráfico n.º1 – Evolução da receita dos últimos 5 anos, no período em análise

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

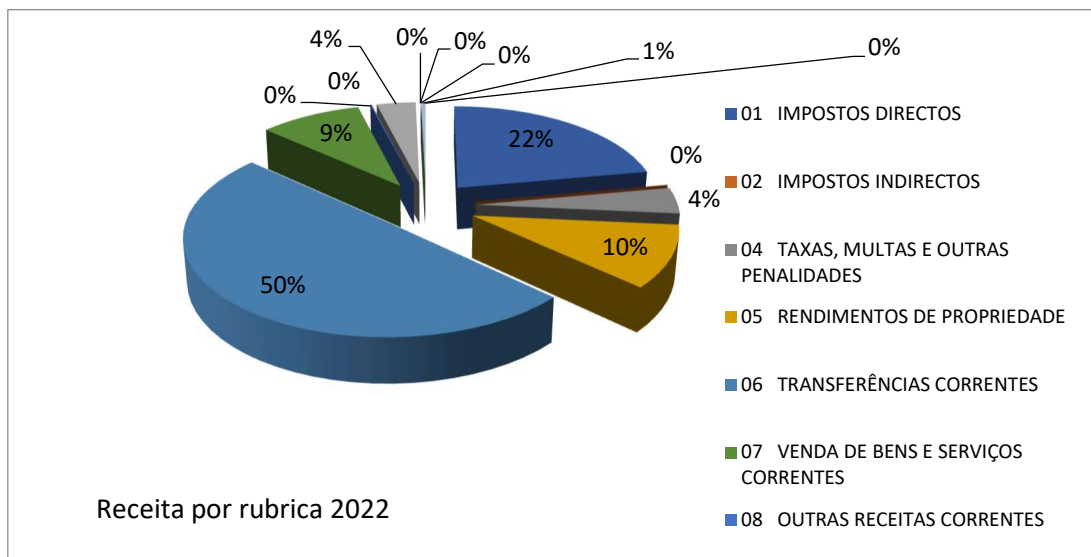


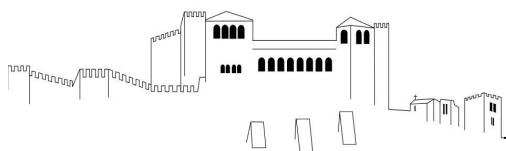
Gráfico n.º 2 – Distribuição da receita por rubricas, no período em análise

1.1.1. Receita corrente

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

Descrição	jan/21	jan/22	Varição Absoluta	Varição Relativa %	Peso 2021	Peso 2022
01 IMPOSTOS DIRECTOS	1 176 230,22	1 653 139,15	476 908,93	40,55%	24,49%	23,02%
04 TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	370 574,66	325 617,02	-44 957,64	-12,13%	7,72%	4,53%
05 RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	790 480,09	775 390,37	-15 089,72	-1,91%	16,46%	10,80%
06 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1 996 805,79	3 721 893,07	1 725 087,28	86,39%	41,58%	51,82%
07 VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	449 514,94	696 857,49	247 342,55	55,02%	9,36%	9,70%
08 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	18 739,99	8 999,91	-9 740,08	-51,97%	0,39%	0,13%
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	4 802 345,69	7 181 897,01	2 379 551,32	49,55%		

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



Da análise do quadro destaca-se o aumento das transferências correntes (86,39%) proveniente maioritariamente das receitas da transferência de competências na área da Educação e venda de bens e serviços correntes. Neste âmbito, não se trata propriamente de um aumento de vendas, mas sim com o pagamento de cedência de espaços para formação, que por motivos diversos, apenas foi pago em janeiro de 2021.

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

Descrição	jan/21	jan/22	Varição Absoluta	Varição Relativa %
IMI - Imposto Municipal sobre Imóveis	126 613,64	156 165,54	29 551,90	23,34%
IUC - Imposto Único de Circulação	318 402,09	298 332,49	-20 069,60	-6,30%
IMT - Imposto Municipal sobre a Transmissão Onerosa de Imóveis	590 829,26	1 175 880,86	585 051,60	99,02%
Derrama	140 385,23	22 760,26	-117 624,97	-83,79%

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

Da análise do quadro destaca-se:

- Um aumento de cerca de 99% nas transferências do (IMT) Imposto Municipal sobre a transmissão Onerosa de Imóveis;
- Uma diminuição de cerca de 84%, nas transferências da Derrama.

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

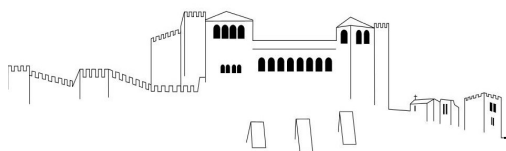
1.1.2. Receita de capital

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	jan/21	jan/22	Varição Absoluta	Varição Relativa %	Peso 2021	Peso 2022
09 VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
10 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1 151 666,10	266 256,00	-885 410,10	-76,88%	100,00%	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	1 151 666,10	266 256,00	-885 410,10	-76,88%		

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

Da análise do quadro destaca-se uma diminuição de cerca de 77% na receita de capital acumulada face aos valores de 2021, diretamente relacionado com as transferências de fundos comunitários no período em análise.



1.2. Despesa

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

Descrição	jan/21		jan/22		Variação Absoluta		Variação Relativa %		Peso 2021		Peso 2022	
	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compro.	Despesa Paga	Compro.	Despesa Paga	Compro.	Despesa Paga
DESPEZA CORRENTE	35 260 542,92	2 093 387,69	46 945 343,18	4 685 578,04	11 684 800,26	2 592 190,35	33,14%	123,83%	54,67%	71,40%	61,57%	74,25%
DESPEZA CAPITAL	29 232 497,62	838 389,46	29 295 651,08	1 625 267,90	63 153,46	786 878,44	0,22%	93,86%	45,33%	28,60%	38,43%	25,75%
TOTAL	64 493 040,54	2 931 777,15	76 240 994,26	6 310 845,94	11 747 953,72	3 379 068,79	18,22%	115,26%				

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

Da análise do quadro destaca-se um aumento de cerca de 115% na despesa total acumulada face aos valores de 2021.

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

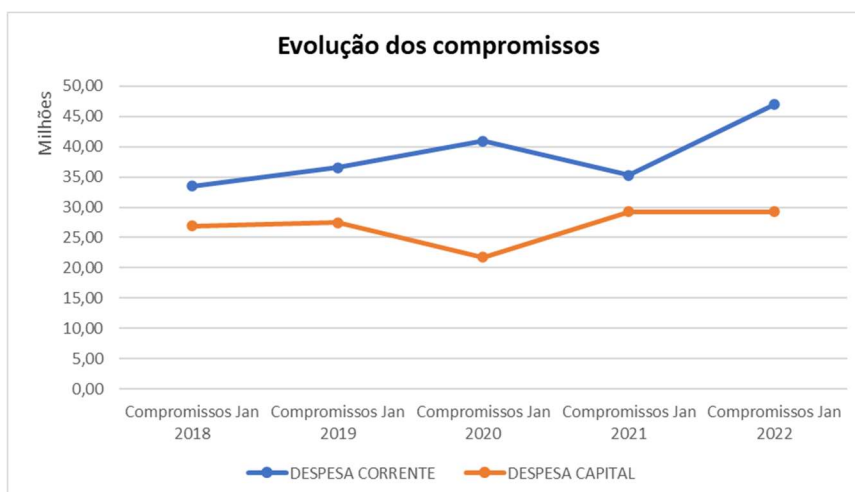


Gráfico n.º 3 - Evolução dos compromissos dos últimos 5 anos, no período em análise

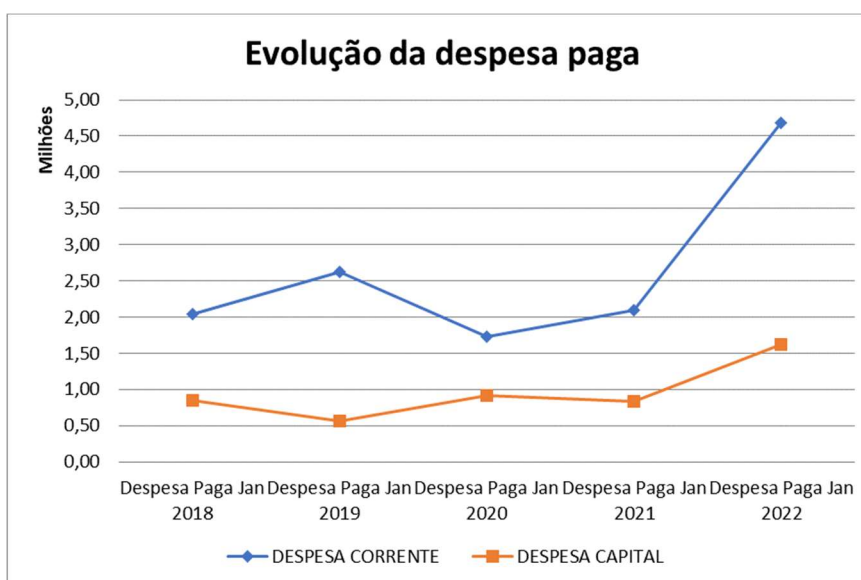
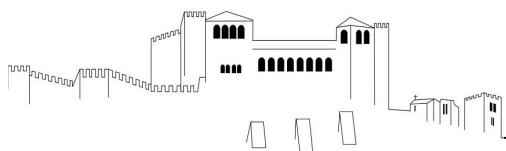


Gráfico n.º 4 - Evolução da despesa paga dos últimos 5 anos, no período em análise



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

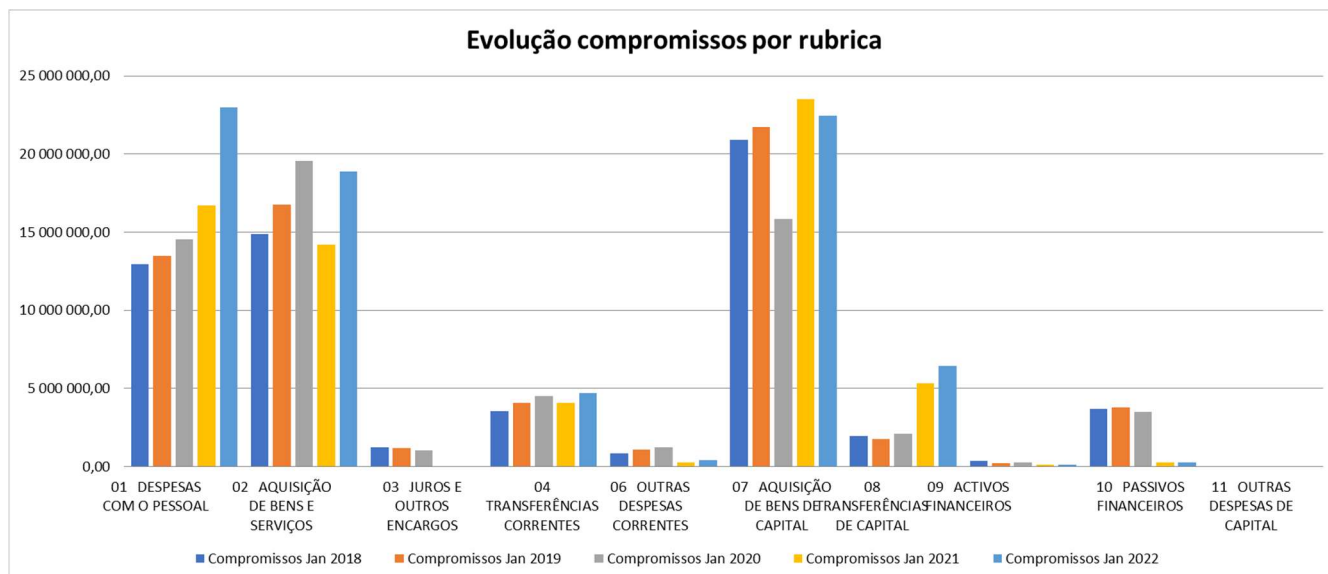


Gráfico n.º 5 – Distribuição dos compromissos por rubricas – comparativo últimos 5 anos, no período em análise

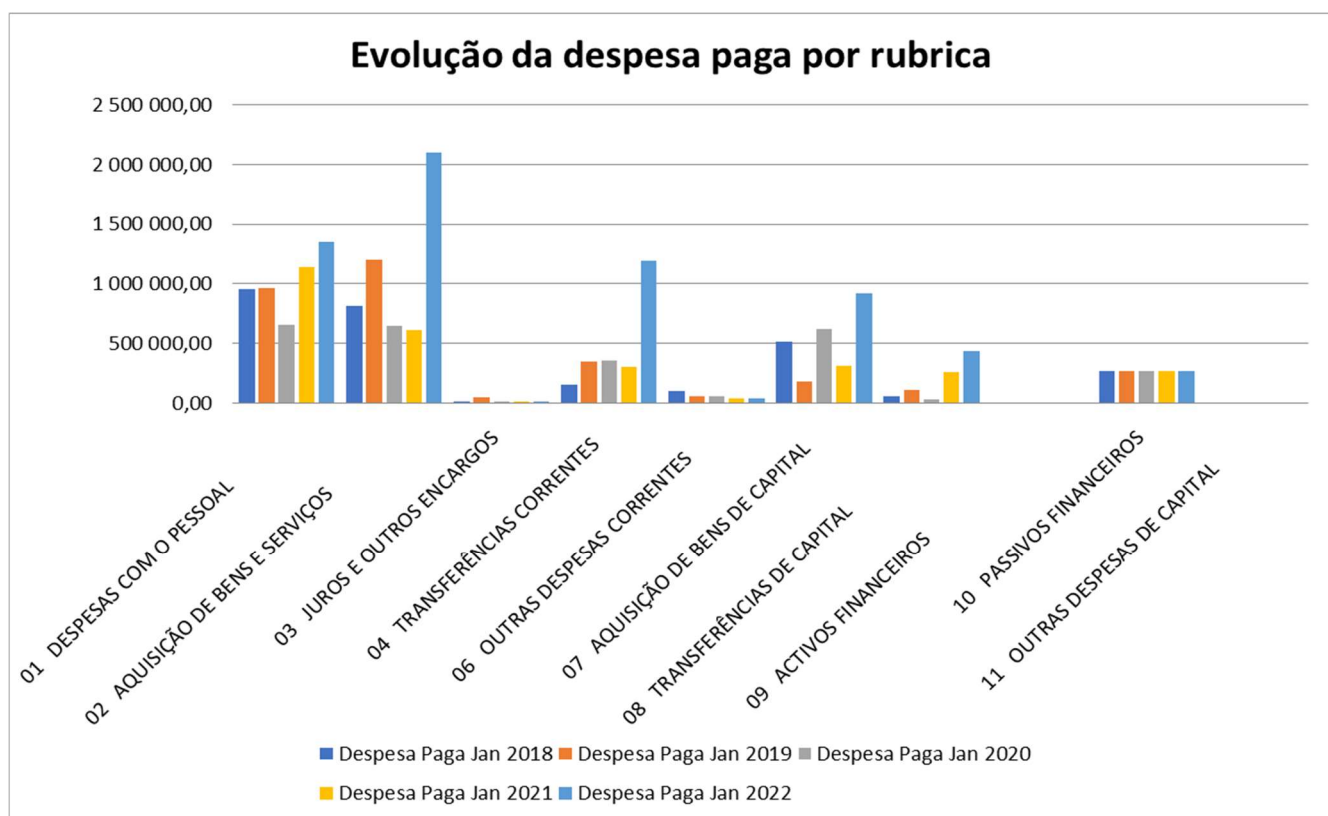
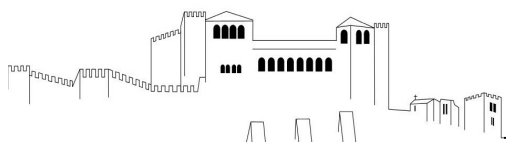


Gráfico n.º 6 – Distribuição da despesa paga por rubricas – comparativo últimos 5 anos, no período em análise



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	jan/21		jan/22		Variação Absoluta		Variação Relativa %		Peso 2021		Peso 2022	
	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compro.	Despesa Paga	Compro.	Despesa Paga	Compro.	Despesa Paga
01 DESPESAS COM O PESSOAL	16 725 721,56	1 140 726,17	22 972 932,39	1 350 798,36	6 247 210,83	210 072,19	37,35%	18,42%	47,43%	54,49%	48,94%	28,83%
02 AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	14 207 429,40	608 221,53	18 891 088,54	2 102 551,99	4 683 659,14	1 494 330,46	32,97%	245,69%	40,29%	29,05%	40,24%	44,87%
03 JUROS E OUTROS ENCARGOS	11 124,69	2 188,30	11 124,69	571,52	0,00	-1 616,78	0,00%	-73,88%	0,03%	0,10%	0,02%	0,01%
04 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	4 063 212,91	305 094,04	4 679 802,55	1 189 363,93	616 589,64	884 269,89	15,17%	289,84%	11,52%	14,57%	9,97%	25,38%
06 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	253 054,36	37 157,65	390 395,01	42 292,24	137 340,65	5 134,59	54,27%	13,82%	0,72%	1,78%	0,83%	0,90%
TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	35 260 542,92	2 093 387,69	46 945 343,18	4 685 578,04	11 684 800,26	2 592 190,35	33,14%	123,83%				

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

Da análise do quadro destaca-se:

- O aumento da despesa com aquisição de bens e serviços, nomeadamente referente a custos com energia, limpeza e Higiene; trabalhos especializados;
- O aumento da despesa com transferências correntes, relacionado com as transferências para os Agrupamentos (Contratos de Delegação de Competências da educação). Será de sublinhar que em que 2021 os valores de umas das tranches foram transferidos em abril e em 2022 foram transferidos em janeiro, o que justifica este aumento.

1.2.2. Despesa de capital

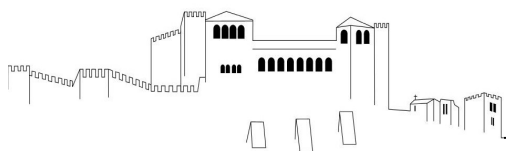
De seguida apresenta-se um quadro relativo à despesa de capital, comparando os valores acumulados com o período homólogo.

Descrição	jan/21		jan/22		Variação Absoluta		Variação Relativa %		Peso 2021		Peso 2022	
	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compro.	Despesa Paga	Compro.	Despesa Paga	Compro.	Despesa Paga
07 AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL	23 496 925,66	310 964,04	22 455 153,80	916 476,09	-1 041 771,86	605 512,05	-4,43%	194,72%	80,38%	37,09%	76,65%	56,39%
08 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	5 322 167,52	257 980,98	6 427 092,84	439 347,37	1 104 925,32	181 366,39	20,76%	70,30%	18,21%	30,77%	21,94%	27,03%
09 ACTIVOS FINANCEIROS	143 960,00	0,00	143 960,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,49%	0,00%	0,49%	0,00%
10 PASSIVOS FINANCEIROS	269 444,44	269 444,44	269 444,44	269 444,44	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,92%	32,14%	0,92%	16,58%
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	29 232 497,62	838 389,46	29 295 651,08	1 625 267,90	63 153,46	786 878,44	0,22%	93,86%				

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 94%, relacionada com:

- O aumento da aquisição de bens de capital;
- O aumento das transferências de capital, nomeadamente, para Instituições sem fins lucrativos e Freguesias.



1.3. Pagamentos e Recebimentos

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

Descrição	jan/21	jan/22	Varição Absoluta	Varição Relativa %
Recebimentos (Orçamental)	5 954 011,79	7 448 153,01	1 494 141,22	25,09%
Pagamentos (Orçamental)	2 931 777,15	6 310 845,94	3 379 068,79	115,26%
Saldo do mês	3 022 234,64	1 137 307,07	-1 884 927,57	

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

2. ENDIVIDAMENTO

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

A 31 de Janeiro	2018	2019	2020	2021	2022
Facturas por liquidar	96 537,69	850 637,85	1 158 709,99	843 212,96	1 063 243,27
Facturas por liquidar / Receita	1,23%	16,86%	23,64%	14,16%	14,22%

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 janeiro de 2022:

	Capital em dívida a 31/12/2021	Amortizações até 31 de Janeiro de 2022	Capital em dívida
Instituições Financeiras	16 628 609,21	269 444,44	16 359 164,77
Total	16 628 609,21	269 444,44	16 359 164,77

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 janeiro é de 21 380 354€, pelo que se constata o cumprimento, uma vez que o capital em dívida é 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)
20 375 339	3 527 524	23 902 864	2 522 510	0	21 380 354

Quadro n.º 11 - Dívida total

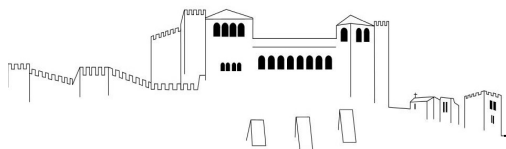
Legenda:

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	2 708 958,00	2 496 318,97	-212 639,03	-7,85%
Grau de execução da receita	6,60%	8,00%	0,01	21,21%
Grau de execução do PPI	2,13%	4,40%	0,02	106,57%
Grau de execução do PAM	4,23%	12,31%	0,08	191,02%
Grau de execução geral da despesa	3,27%	6,78%	0,04	107,34%
Prazo médio pagamentos	6 dias	6 dias		
Rácio Despesa de Pessoal / km ²	1 646,07	1 949,20	303,13	18,42%
Rácio Despesa de Pessoal / população	9,10	10,78	1,68	18,42%
Rácio Investimento / km ²	1 209,80	2 345,26	1 135,47	93,86%
Rácio Investimento / população	6,69	12,97	6,28	93,86%

Quadro n.º 12 – Indicadores / Rácios

Da análise do quadro destaca-se:

- 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 (6 dias);
- O aumento de despesa de investimento no concelho de Leiria (+94%).

Leiria, 9 de fevereiro de 2022.

O Presidente da Câmara Municipal