



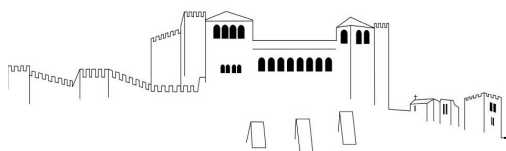
Julho 2022

RELATÓRIO FINANCEIRO MUNICÍPIO DE LEIRIA

SÍNTESE

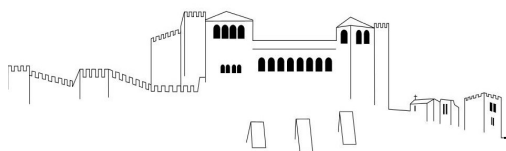
O presente relatório tem o objetivo de expor, de forma sucinta, a situação financeira do Município de Leiria, à data de julho. Apresentam-se, ainda, algumas evoluções e comparativos com o período homólogo, por forma analisar tendências e proceder a uma análise crítica.

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.....	4
1.2.1. Despesa corrente.....	6
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 julho 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 julho, para apreciação na sessão da Assembleia Municipal de 23 de setembro, 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

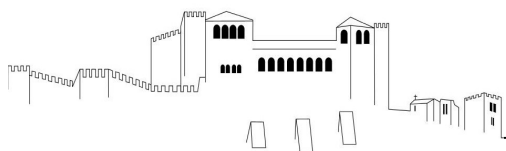
1.1. Receita

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

Descrição	jul/21	jul/22	Varição Absoluta	Varição Relativa %	Peso 2021	Peso 2022
RECEITA CORRENTE	41 223 884,45	47 853 938,06	6 630 053,61	16,08%	45,51%	51,69%
RECEITA DE CAPITAL	5 251 113,56	3 837 658,66	-1 413 454,90	-26,92%	5,80%	4,15%
OUTRAS RECEITAS (Saldo de Gerência)	44 107 541,08	40 887 568,02	-3 219 973,06	-7,30%	48,69%	44,16%
TOTAL	90 582 539,09	92 579 164,74	1 996 625,65	2,20%		

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

Da análise do quadro destaca-se um aumento de 2,20% na receita total acumulada face aos valores de 2021, diretamente relacionado com o aumento da receita corrente, a diminuição da receita de capital FEDER e da diminuição do valor de saldo de gerência, fruto das medidas em curso com vista à melhoria da taxa de execução. Em sentido contrário, a receita corrente apresenta um aumento de cerca de 16%.



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

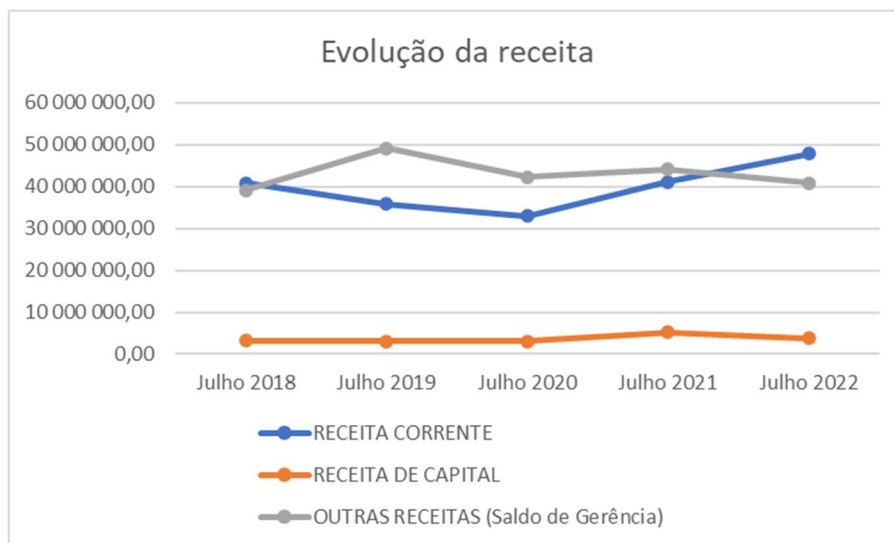


Gráfico n.º 1 – Evolução da receita dos últimos 5 anos, no período em análise

Da análise do gráfico pode-se constatar que a receita corrente voltou a aproximar-se dos montantes de 2018, o que se justifica, maioritariamente, com a transferência de competências na área da educação e respetivas receita. A diminuição ocorrida em 2019, prende-se com a redução da taxa de IMI aprovada pela Assembleia Municipal.

1.1.1. Receita corrente

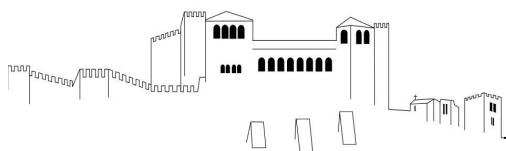
Apresenta-se abaixo o comparativo com período homólogo, no que se refere à receita líquida corrente acumulada.

Descrição	jul/21	jul/22	Varição Absoluta	Varição Relativa %	Peso 2021	Peso 2022
01 IMPOSTOS DIRECTOS	15 844 578,18	17 776 833,74	1 932 255,56	12,20%	38,44%	37,15%
04 TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	2 121 979,73	2 626 805,20	504 825,47	23,79%	5,15%	5,49%
05 RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	2 425 870,78	2 397 812,67	-28 058,11	-1,16%	5,88%	5,01%
06 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	18 988 907,14	19 817 070,46	828 163,32	4,36%	46,06%	41,41%
07 VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	1 764 824,62	5 132 854,60	3 368 029,98	190,84%	4,28%	10,73%
08 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	77 724,00	102 561,39	24 837,39	31,96%	0,19%	0,21%
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	41 223 884,45	47 853 938,06	6 630 053,61	16,08%		

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

Da análise do quadro destaca-se:

- O aumento da venda de bens e serviços correntes (+190,84%), nomeadamente decorrente da receita relativa a serviços educativos, bem como a resíduos sólidos e a mercados e feiras;
- O aumento dos impostos diretos (+12,20%);
- O aumento das transferências correntes (+4,36%), provenientes maioritariamente do recebimento das transferências relativas à educação, com o aumento de transferência dos fundos comunitários (corrente) e, ainda, justificado pelo recebimento referente ao acordo de mutação dominial da EN 350 e EN 349 com as Infraestruturas de Portugal, S.A..



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

Descrição	jul/21	jul/22	Variação Absoluta	Variação Relativa %
IMI - Imposto Municipal sobre Imóveis	8 615 463,91	8 826 925,00	211 461,09	2,45%
IUC - Imposto Único de Circulação	2 475 349,67	2 657 181,27	181 831,60	7,35%
IMT - Imposto Municipal sobre a Transmissão Onerosa de Imóveis	4 480 475,07	6 180 794,63	1 700 319,56	37,95%
Derrama	273 289,53	111 932,84	-161 356,69	-59,04%

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

Da análise do quadro destaca-se:

- Um aumento de cerca de 37,95% nas transferências do Imposto Municipal sobre a transmissão Onerosa de Imóveis (IMT);
- Uma diminuição de cerca de 59% nas transferências relativas à Derrama.

Estas variações mantém a tendência que se vem verificando, nomeadamente, no ano transato.

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	jul/21	jul/22	Variação Absoluta	Variação 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	5 251 113,56	3 837 658,66	-1 413 454,90	-26,92%	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	5 251 113,56	3 837 658,66	-1 413 454,90	-26,92%		

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

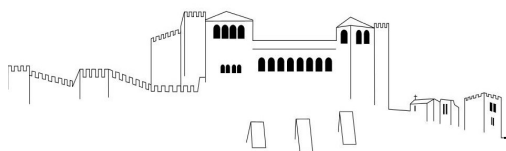
Da análise do quadro destaca-se uma diminuição de cerca de 27% na receita de capital acumulada face aos valores de 2021, diretamente relacionado com as transferências de fundos comunitários no período em análise. Esta diminuição justifica-se, em grande medida, pelo facto de em 2021, em período homólogo ter havia uma majoração para 100% no âmbito das candidaturas ao Fundo de Coesão (FEDER).

1.2. Despesa

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

Descrição	jul/21		jul/22		Variação Absoluta		Variação Relativa %		Peso 2021		Peso 2022	
	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compro.	Despesa Paga	Compro.	Despesa a Paga	Compro.	Despesa a Paga
DESPESA CORRENTE	56 953 798,24	29 830 320,81	64 219 927,74	34 847 736,83	7 266 129,50	5 017 416,02	12,76%	16,82%	54,17%	61,36%	59,07%	66,59%
DESPESA CAPITAL	48 185 845,25	18 781 607,72	44 490 902,27	17 480 286,67	-3 694 942,98	-1 301 321,05	-7,67%	-6,93%	45,83%	38,64%	40,93%	33,41%
TOTAL	105 139 643,49	48 611 928,53	108 710 830,01	52 328 023,50	3 571 186,52	3 716 094,97	3,40%	7,64%				

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



Da análise do quadro podemos concluir que se verificou um aumento de cerca de 7,64% na despesa total paga 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.

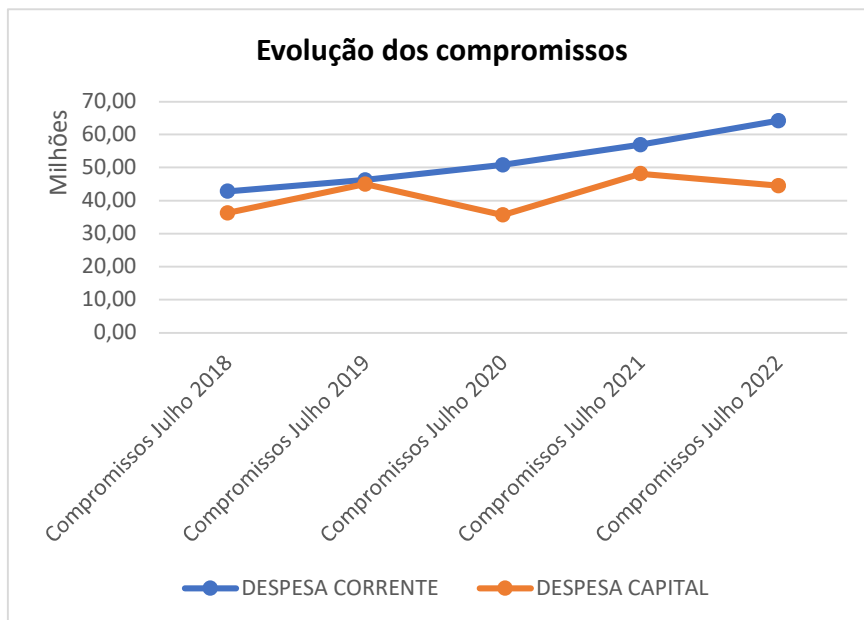


Gráfico n.º 3 – Evolução dos compromissos dos últimos 5 anos, no período em análise

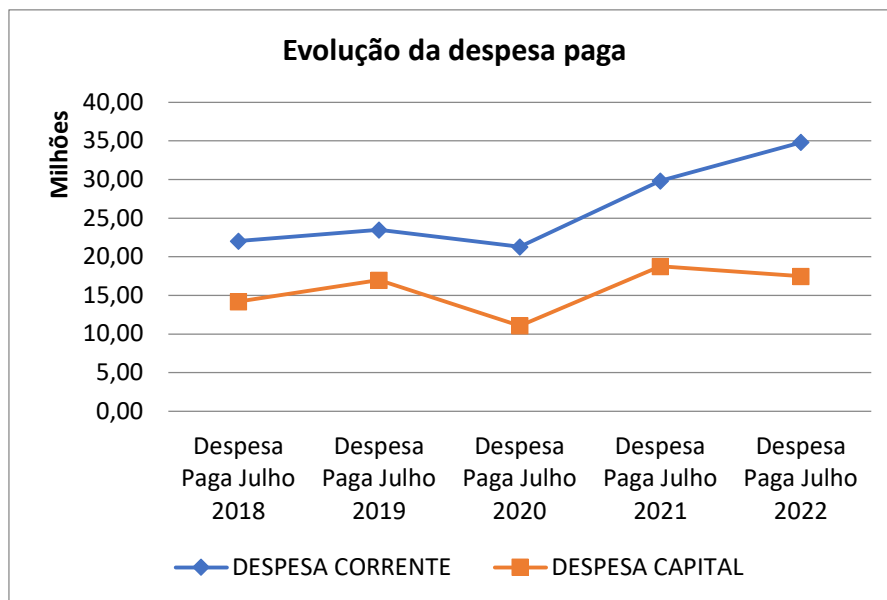
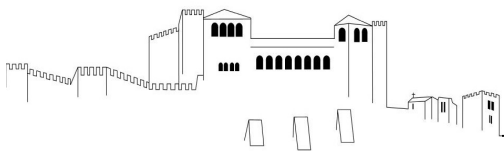


Gráfico n.º 4 – Evolução da despesa paga dos últimos 5 anos, no período em análise



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

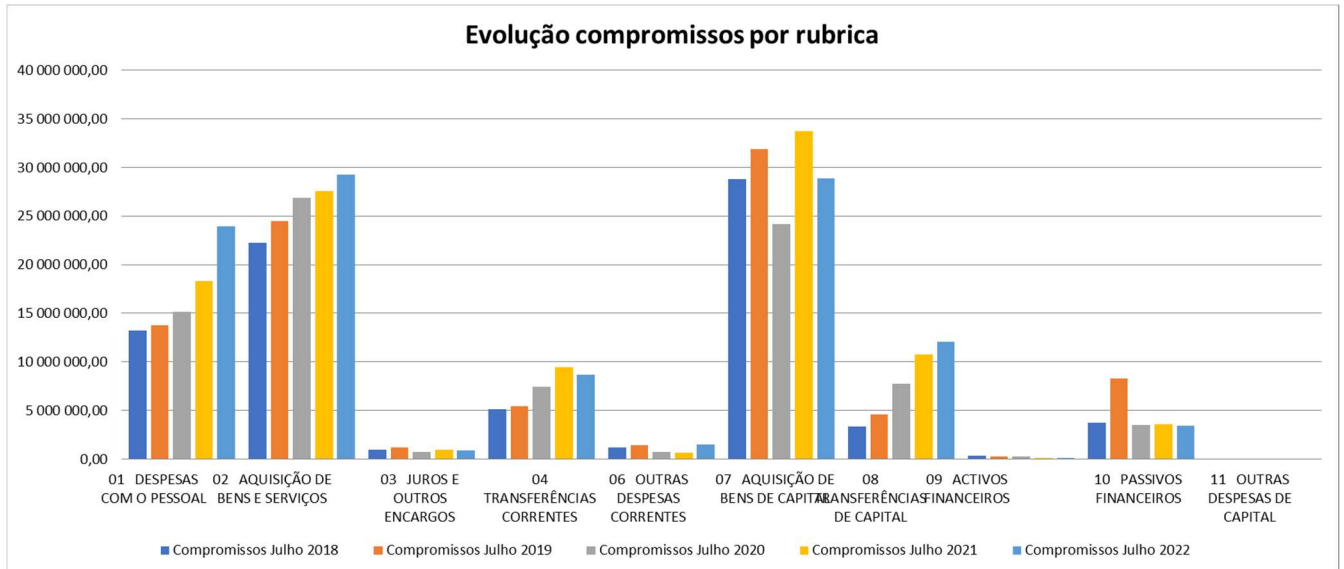


Gráfico n.º 5 – Distribuição dos compromissos por rubricas – comparativo últimos 5 anos, no período em análise

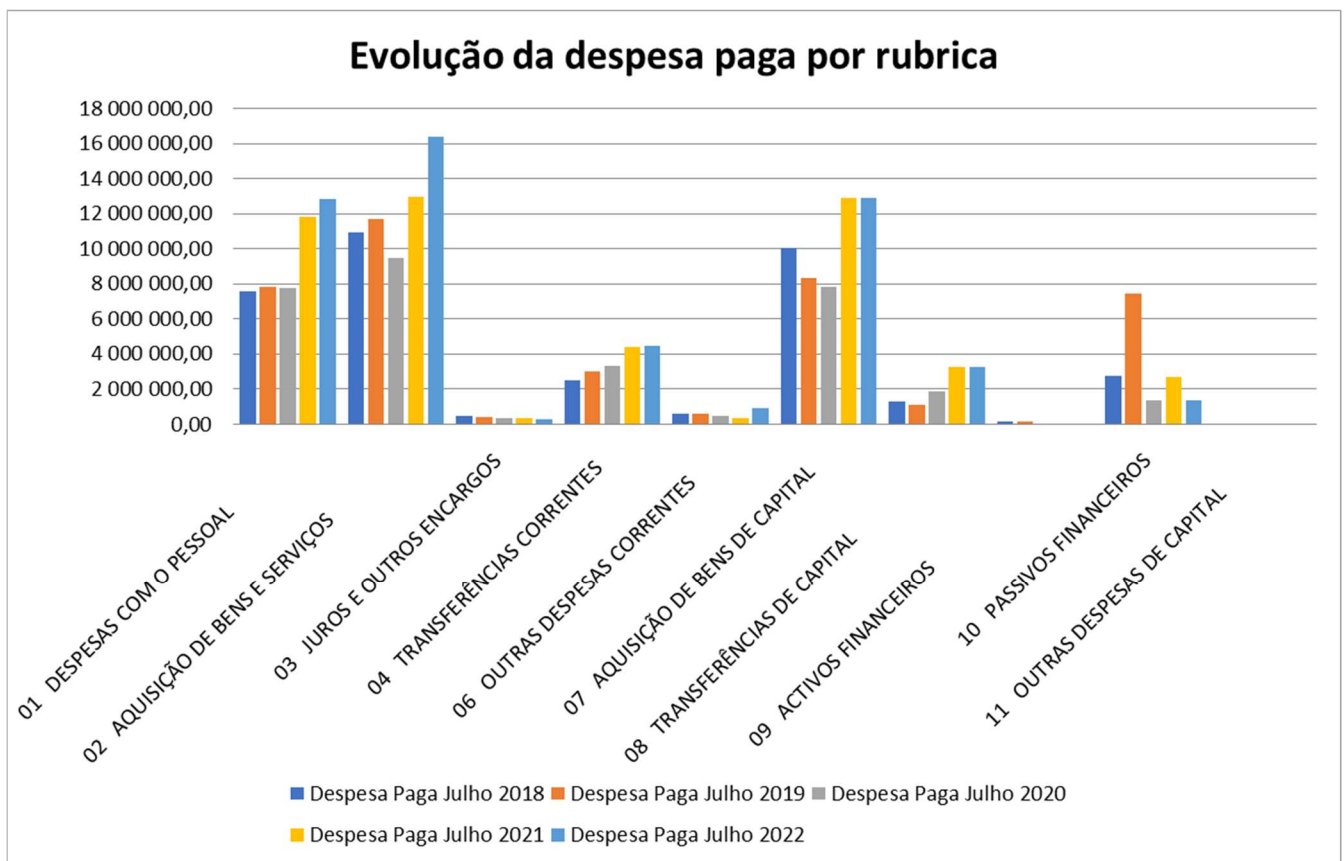
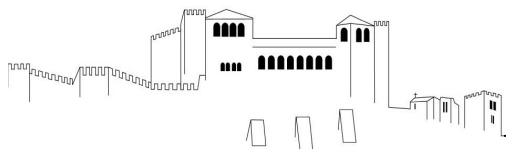


Gráfico n.º 6 – Distribuição da despesa paga por rubricas – comparativo últimos 5 anos, no período em análise

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.



Município de Leiria
Câmara Municipal

Divisão Financeira – Departamento Financeiro e Jurídico

Descrição	jul/21		jul/22		Variação Absoluta		Variação Relativa %		Peso 2021		Peso 2022	
	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compro.	Despesa Paga	Compro.	Despesa a Paga	Compro.	Despesa a Paga
01 DESPESAS COM O PESSOAL	18 324 523,93	11 817 411,27	23 923 756,89	12 816 060,67	5 599 232,96	998 649,40	30,56%	8,45%	32,17%	39,62%	37,25%	36,78%
02 AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	27 560 525,50	12 978 880,02	29 273 615,36	16 398 547,16	1 713 089,86	3 419 667,14	6,22%	26,35%	48,39%	43,51%	45,58%	47,06%
03 JUROS E OUTROS ENCARGOS	976 107,48	311 785,80	899 620,52	276 050,20	-76 486,96	-35 735,60	-7,84%	-11,46%	1,71%	1,05%	1,40%	0,79%
04 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	9 419 243,65	4 402 986,43	8 665 552,13	4 467 991,41	-753 691,52	65 004,98	-8,00%	1,48%	16,54%	14,76%	13,49%	12,82%
06 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	673 397,68	319 257,29	1 457 382,84	889 087,39	783 985,16	569 830,10	116,42%	178,49%	1,18%	1,07%	2,27%	2,55%
TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	56 953 798,24	29 830 320,81	64 219 927,74	34 847 736,83	7 266 129,50	5 017 416,02	12,76%	16,82%				

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

Da análise do quadro destaca-se:

- O aumento da despesa paga com aquisição de bens e serviços (+26,35%), nomeadamente referente a trabalhos especializados, locação de bens e locação de material de transporte (Limpeza da Ribeira da Carreira). Não obstante, em termos de compromissos assumidos o acréscimo é de apenas 6,22%. Significa, portanto, que se verifica melhoria ao nível da execução orçamental. Este aumento é justificado em grande parte, quer pelo desconfinamento e, conseqüente, retoma da normal atividade após o período de pandemia, quer pelo aumento generalizado dos preços, no qual assumem especial destaque os custos da energia.
- O aumento dos compromissos em outras despesas correntes (+116,42%), o qual deriva da alteração de classificação da Taxa de Gestão de Resíduos (TGR), faturada pela Valorlis, que antes estava inscrita na 020220 – trabalhos especializados. Assim sendo, não se trata de um verdadeiro aumento da despesa corrente, mas apenas de uma variação decorrente de uma alteração em termos de classificação.

1.2.2. Despesa de capital

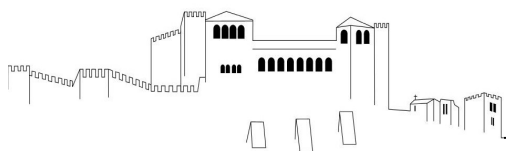
De seguida apresenta-se um quadro relativo à despesa de capital, comparando os valores acumulados com o período homólogo.

Descrição	jul/21		jul/22		Variação Absoluta		Variação Relativa %		Peso 2021		Peso 2022	
	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compro.	Despesa Paga	Compro.	Despesa a Paga	Compro.	Despesa a Paga
07 AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL	33 710 897,72	12 883 724,38	28 861 070,67	12 888 713,59	-4 849 827,05	4 989,21	-14,39%	0,04%	69,96%	68,60%	64,87%	73,73%
08 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	10 783 943,27	3 237 003,05	12 044 949,82	3 232 311,19	1 261 006,55	-4 691,86	11,69%	-0,14%	22,38%	17,23%	27,07%	18,49%
09 ACTIVOS FINANCEIROS	143 960,00	0,00	143 960,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,30%	0,00%	0,32%	0,00%
10 PASSIVOS FINANCEIROS	3 547 044,26	2 660 880,29	3 440 921,78	1 359 261,89	-106 122,48	-1 301 618,40	-2,99%	-48,92%	7,36%	14,17%	7,73%	7,78%
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	48 185 845,25	18 781 607,72	44 490 902,27	17 480 286,67	-3 694 942,98	-1 301 321,05	-7,67%	-6,93%				

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

Da análise do quadro destaca-se a diminuição da despesa de capital paga em cerca de 6,93%, relacionada com:

- A diminuição da despesa comprometida relativa à aquisição de bens de capital (-14,39%), o que denota que se verifica melhoria ao nível do planeamento da execução orçamental das obras.
- O aumento dos compromissos assumidos na rubrica transferências de capital (+11,69%).



1.3. Pagamentos e Recebimentos

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

Descrição	jul/21	jul/22	Varição Absoluta	Varição Relativa %
Recebimentos (Orçamental)	46 474 998,01	51 691 596,72	5 216 598,71	11,22%
Pagamentos (Orçamental)	7 557 586,73	8 381 027,67	823 440,94	10,90%
Saldo do mês	38 917 411,28	43 310 569,05	4 393 157,77	

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

2. ENDIVIDAMENTO

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

A 31 de julho	2018	2019	2020	2021	2022
Facturas por liquidar	1 376 803,85	1 598 384,19	2 635 573,21	1 151 055,88	2 005 002,69
Facturas por liquidar / Receita	1,65%	1,82%	3,37%	1,27%	2,17%

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 julho de 2022:

	Capital em dívida a 31/12/2021	Amortizações até 31/07/ 2022	Capital em dívida
Instituições Financeiras	16 628 609,21	1 359 261,89	15 269 347,32
Total	16 628 609,21	1 359 261,89	15 269 347,32

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 maio é de 20 458 625€ (vide quadro 11), pelo que se constata o cumprimento, uma vez que o capital em dívida é bastante inferior a este limite.

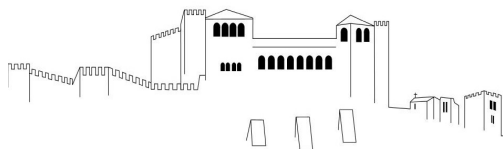
Em cumprimento do estatuído na alínea y) do n.º 2 do artigo 35.º do Anexo I à Lei 75/2013, de 12 de setembro, na sua redação atual, apresenta-se abaixo o quadro da dívida total do Município, na qual se inclui, nomeadamente, informação das entidades participadas.

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)
18 928 586	3 533 938	22 462 524	2 617 332	0	19 845 192

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	11 393 563,64 €	13 006 201,23 €	1 612 637,59 €	14,15%
Grau de execução da receita	66,90%	69,20%	2%	-
Grau de execução do PPI	29,02%	31,20%	2,18%	-
Grau de execução do PAM	40,66%	43,28%	2,62%	-
Grau de execução geral da despesa	35,91%	39,10%	3,19%	-
Prazo médio pagamentos	6 dias	6 dias	0	-
Rácio Despesa de Pessoal / km ²	17 052,54 €	18 493,59 €	1 441,05 €	8,45%
Rácio Despesa de Pessoal / população	94,31 €	102,28 €	7,97 €	8,45%
Rácio Investimento / km ²	27 101,89 €	25 224,08 €	-1 877,81 €	-6,93%
Rácio Investimento / população	149,88 €	139,50 €	-10,39 €	-6,93%

Quadro n.º 12 – Indicadores / Rácios

Da análise do quadro destaca-se:

- O aumento da taxa de execução da despesa (geral: + 3,19%; PPI: + 2,18%; PAM: +2,62%);
- Manutenção do prazo médio de pagamentos (6 dias), não obstante o aumento significativo do seu volume.

Leiria, 08 de setembro de 2022.

O Presidente da Câmara Municipal