

ANÁLISE DA RECEITA

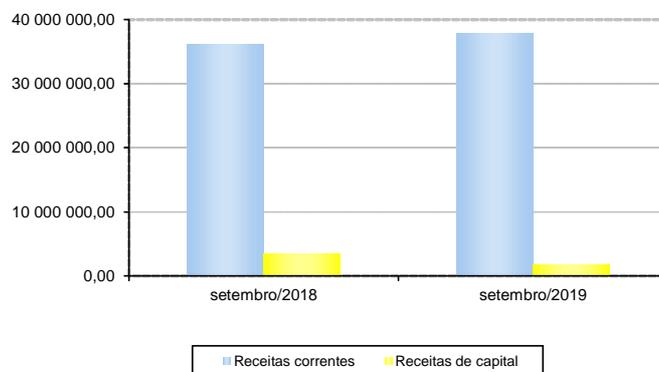
No final do terceiro trimestre de 2019, a **receita total arrecadada** pela autarquia registou o montante de 66 897 088,15 €, o que corresponde a uma execução de cerca de 78% em relação ao previsto.

A **receita corrente** registou o montante de 37 853 441,14 €, com uma execução de 71%, apresentando um acréscimo de 5% relativamente ao valor registado no período homólogo do ano anterior. A **receita de capital** apresentou o montante de 1 687 263,61 €, com uma execução de cerca de 33%, e um decréscimo de 50% face ao mês de setembro de 2018.

Síntese da Receita						Unid.: Euro
DESIGNAÇÃO	setembro/2018 (1)	Previsto/2019 (2)	setembro/2019 (3)	DESVIO		
				(3-1)/(1)	(3)/(2)	
Receitas correntes	36 154 533,77	53 547 505,00	37 853 441,14	5%	71%	
Receitas de capital	3 373 004,35	5 167 807,00	1 687 263,61	-50%	33%	
Rep. não abatidas nos pagam.	14 570,40	12 000,00	135 544,40	830%	1130%	
Saldo da gerência anterior	16 757 058,00	27 220 839,00	27 220 839,00	62%	100%	
Receita Total	56 299 166,52	85 948 151,00	66 897 088,15	19%	78%	

A **receita total** apresentou um acréscimo de 19% face ao registado no período homólogo do ano anterior. O gráfico seguinte mostra a distribuição da receita nas suas componentes correntes e capital e evidencia o seu comportamento em relação ao mesmo mês de 2018:

Receitas - Comparação com o período homólogo



As receitas arrecadadas mais significativas que contribuíram para a componente corrente foram as seguintes:

IMT	12 090 923,68 €
IMI	8 558 849,55 €
Tarifa de Disponibilidade	2 612 399,56 €
Venda de água	2 581 540,54 €
Tarifa de Saneamento	1 410 210,12 €
Fundo de Equilíbrio Financeiro	1 160 964,00 €
Transferências Correntes – Outras	956 299,44 €
Transferências Correntes – Rendas da EDP	938 152,88 €
Participação Fixa no IRS	798 075,00 €
Imposto Único de Circulação	791 779,78 €
Tarifa de Resíduos Sólidos	697 777,16 €
TOTAL	32 596 971,71 €

Estas receitas representaram cerca de 86% do total da receita corrente cobrada e cerca de 49% das receitas totais arrecadadas durante o período em análise. Comparativamente com a receita arrecadada no ano anterior, as receitas de venda de água, tarifa de resíduos sólidos e tarifa de saneamento aumentaram 19%, a receita de IMI diminuiu 4% e a receita de IMT apresentou um valor semelhante ao período homólogo.

ANÁLISE DA DESPESA

No final do mês de setembro, a **despesa total paga** atingiu a importância de 35 780 668,40 €, o que correspondeu a uma execução de cerca de 42% em relação ao previsto. Do total desta despesa, foram pagos 35 664 679,53 € relativos a despesa do próprio ano e 115 988,87 € referentes a dívida que transitou do ano anterior.

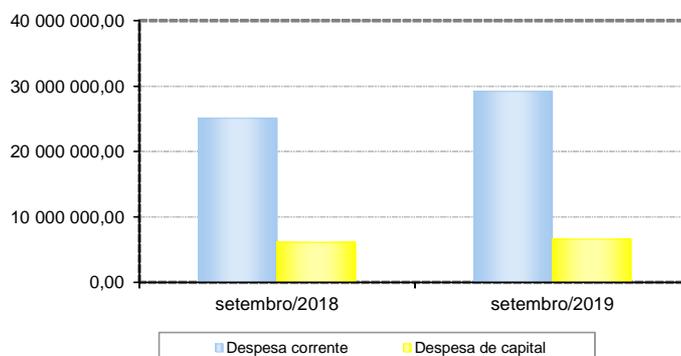
As **despesas correntes pagas** registaram o montante de 29 164 426,95 € com uma execução de 54%, verificando-se um acréscimo de 16% face ao mês de setembro de 2018.

As **despesas de capital pagas** totalizaram 6 616 241,45 €, com uma execução de cerca de 21% em relação ao previsto e um acréscimo de 8% comparativamente com o mesmo mês do ano anterior.

Síntese da Despesa						
DESIGNAÇÃO	setembro/2018 (1)	Previsto/2019 (2)	setembro/2019 (3)	DESVIO		
				(3-1)/(1)	(3)/(2)	
Despesa corrente	25 064 595,12	53 977 071,00	29 164 426,95	16%	54%	
Despesa de capital	6 111 113,00	31 971 080,00	6 616 241,45	8%	21%	
Despesa Total	31 175 708,12	85 948 151,00	35 780 668,40	15%	42%	

Em relação a setembro de 2018, a **despesa total paga** registou um acréscimo de 15%, com mais 4 604 960,28 €, justificado, maioritariamente, pelo aumento observado nas rubricas de Pessoal, Aquisição de Bens e Serviços e Outras Despesas. O gráfico seguinte mostra-nos a distribuição da despesa nas suas componentes corrente e capital e respetiva comparação com o período homólogo:

Despesa Total - Comparação com o período homólogo



As componentes que mais contribuíram para a execução da despesa total paga foram:

Aquisição de Serviços	10 724 799,21 €
Pessoal	9 739 794,86 €
Aquisição de Bens de Investimento	4 146 337,76 €
Aquisição de Bens	3 415 980,38 €
Outras Despesas	2 862 921,09 €
Transferências Correntes	2 381 209,18 €
Total	33 271 042,48 €

Estas rubricas representaram cerca de 93% da **despesa total paga**.

Relativamente à despesa paga, a despesa com pessoal, aquisição de bens e aquisição de serviços, registaram acréscimos de 10%, 28% e 6%, respetivamente, em relação ao período homólogo do ano anterior. Nas transferências correntes e outras despesas observaram-se aumentos de 13% e 133%, respetivamente.

SÍNTESE DA SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA

A situação económica e financeira do município no final do terceiro trimestre e a sua comparação com o período homólogo pode ser observada no quadro seguinte onde se apresenta uma síntese dos principais indicadores de atividade:

Situação Económica e Financeira da Câmara Municipal				
	setembro/2018	setembro/2019	Var.	Var. %
Saldo Inicial Conta de Gerência	16 757 058,78	27 220 839,33	10 463 780,55	62%
RECEITAS CORRENTES	36 154 533,77	37 853 441,14	1 698 907,37	5%
DESPESAS CORRENTES	25 064 595,12	29 164 426,95	4 099 831,83	16%
SALDO CORRENTE	11 089 938,65	8 689 014,19	-2 400 924,46	-22%
RECEITAS DE CAPITAL	3 373 004,35	1 687 263,61	-1 685 740,74	-50%
DESPESAS DE CAPITAL	6 111 113,00	6 616 241,45	505 128,45	8%
SALDO DE CAPITAL	-2 738 108,65	-4 928 977,84	-2 190 869,19	80%
RECEITAS TOTAIS	39 542 108,52	39 676 249,15	134 140,63	0%
DESPESAS TOTAIS	31 175 708,12	35 780 668,40	4 604 960,28	15%
SALDO DO EXERCÍCIO	8 366 400,40	3 895 580,75	-4 470 819,65	-53%
Saldo de Tesouraria	25 123 459,18	31 116 420,08	5 992 960,90	24%
Dívidas a fornecedores - faturação registada	114 778,79	157 633,09	42 854,30	37%
Dívidas de clientes	5 474 923,50	9 967 658,43	4 492 734,93	82%
Bal. Plano Atividades	29 913 994,00	29 767 267,00	-146 727,00	0%
Execução Plano de Atividades	5 079 005,53	5 391 948,67	312 943,14	6%
Taxa de Execução	17%	18%		

- O **Saldo de Tesouraria** registou o montante de 31 116 420,08 €;
- O **Saldo do Exercício** (diferença entre as Receitas Totais, não incluindo o saldo da gerência anterior, e as Despesas Totais) registou o montante positivo de 3 895 580,75 €;
- A faturação registada na aplicação informática relativamente a **Dívida a Pagar** cifrou-se em 157 633,09 €, que corresponde a um acréscimo de 37% face ao período homólogo do ano anterior. Porém, atendendo ao conceito de dívida definido na Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro, que aprova as regras aplicáveis à assunção de compromissos e aos pagamentos em atraso das entidades públicas, que considera em atraso apenas as contas que permaneçam nessa situação mais de 90 dias posteriormente à data de vencimento, no período em análise, o município não apresentava pagamentos em atraso a fornecedores.

Relativamente ao plano de amortização celebrado na sequência de uma alteração ao contrato de cedência do terreno da Escola Tecnópolis, cuja escritura foi celebrada em 20/03/2013, falta pagar o montante de 184 289,65 €;

- As **Dívidas a Receber** registaram o valor de 9 967 658,43 €, apresentando um acréscimo de 82% face ao registado no final de setembro do ano anterior. Esta rubrica inclui um conjunto de receitas cuja liquidação é efetuada no início do exercício económico e/ou quando é confirmada a entrada de uma receita não considerada no orçamento inicial, mas a entrada ocorre ao longo do ano. Incluem-se nesta situação as receitas provenientes de Fundo de Equilíbrio Financeiro, Fundo Social Municipal, Participação Fixa no IRS, FEDER e Fundo de Coesão e representam cerca de 54% do total das dívidas a receber. Relativamente à receita proveniente de FEDER, falta receber a importância de € 4 080 790,15.

SÍNTESE DA SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA (cont.)

As restantes dívidas referem-se, sobretudo, a venda de Água, Outros Serviços, Tarifa de Saneamento, Tarifa de Ligação – Saneamento, Tarifa de Resíduos Sólidos, Tarifa de Disponibilidade e Trabalhos por conta de particulares, conforme quadro seguinte:

DÍVIDA DE CLIENTES										Unid.: Euros	
Designação	setembro/2018			setembro/2019			Variação				
	Receita liquidada	Receita cobrada	Dívida	Receita liquidada	Receita cobrada	Dívida	Receita liquidada	Receita cobrada	Dívida		
							Valor	%			
Ocupação da via pública	251 237,86	251 237,86	0,00	254 093,25	254 093,25	0,00	1%	1%	0,00	#DIV/0!	
Publicidade	9 974,56	9 974,56	0,00	10 656,74	10 656,74	0,00	7%	7%	0,00	#DIV/0!	
Tarifa de Saneamento	1 600 920,76	1 183 583,69	417 337,07	1 859 525,39	1 410 210,12	449 315,27	16%	19%	31 978,20	8%	
Água	2 930 199,77	2 167 517,25	762 682,52	3 413 104,00	2 581 540,54	831 563,46	16%	19%	68 880,94	9%	
Tarifa de Ligação - Saneamento	16 812,99	0,00	16 812,99	16 124,59	0,00	16 124,59	-4%	#DIV/0!	-688,40	-4%	
Tarifa de Resíduos Sólidos	799 582,43	586 773,36	212 809,07	924 028,07	697 777,16	226 250,91	16%	19%	13 441,84	6%	
Trabalhos por conta de particulares	14 148,03	2 893,98	11 254,05	15 222,89	4 573,79	10 649,10	8%	58%	-604,95	-5%	
Tarifa de disponibilidade	3 012 775,22	2 538 086,09	474 689,13	3 112 722,04	2 612 399,56	500 322,48	3%	3%	25 633,35	5%	
Outros Serviços	332 238,55	282 877,68	49 360,87	355 655,37	204 181,80	151 473,57	7%	-28%	102 112,70	207%	
TOTAL	8 967 890,17	7 022 944,47	1 944 945,70	9 961 132,34	7 775 432,96	2 185 699,38	11%	11%	240 753,68	12%	

- A **execução do Plano Plurianual de Investimentos** foi de 18% considerando, quer o montante pago, quer atendendo ao total faturado.
- A receita arrecadada até ao final do mês de setembro apresentou um acréscimo de 19% relativamente ao montante cobrado no ano anterior, com mais 10 597 921,63 €. O total da despesa realizada no ano registou um acréscimo de 15%, com mais 4 634 899,75 €. Deste modo, no período em análise, a receita arrecadada excedeu em 87% a despesa realizada.

Receita	setembro 2018	setembro 2019	Variação	
			€	%
Corrente	36 154 533,77	37 853 441,14	1 698 907,37	5%
Capital	3 373 004,35	1 687 263,61	-1 685 740,74	-50%
Outras Receitas	16 771 628,40	27 356 383,40	10 584 755,00	63%
Total	56 299 166,52	66 897 088,15	10 597 921,63	19%
Despesa faturada do ano				
Corrente	25 062 082,03	29 255 804,15	4 193 722,12	17%
Capital	6 125 330,84	6 566 508,47	441 177,63	7%
Total	31 187 412,87	35 822 312,62	4 634 899,75	15%
Grau de cobertura da despesa pela receita	181%	187%		