



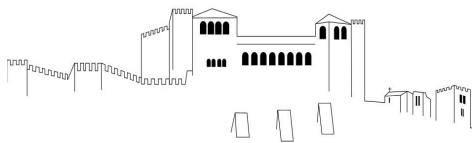
**Agosto 2022**

## **RELATÓRIO FINANCEIRO MUNICÍPIO DE LEIRIA**

### **SÍNTESE**

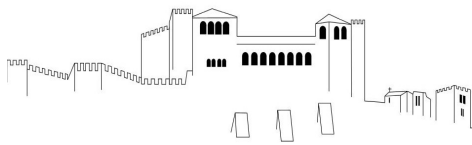
O presente relatório tem o objetivo de expor, de forma sucinta, a situação financeira do Município de Leiria. Apresentam-se, ainda, algumas evoluções e comparativos com o período homólogo, por forma analisar tendências e proceder a uma análise crítica.

Divisão Financeira – Departamento Financeiro e Jurídico



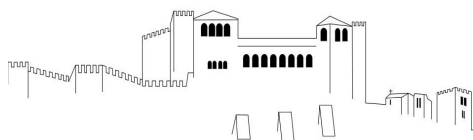
## Índice

INTRODUÇÃO.....	3
1. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL .....	3
1.1. Receita .....	3
1.1.1.Receita corrente .....	3
1.1.2. Receita de capital .....	4
1.2. Despesa .....	5
1.2.1.Despesa corrente .....	5
1.2.2.Despesa de capital .....	5
1.3. Pagamentos e Recebimentos.....	6



## Índice de Quadros

Quadro n.º 1 - Comparativo período homólogo de receita total acumulada .....	3
Quadro n.º 2 - Comparativo período homólogo de receita corrente acumulada .....	3
Quadro n.º 3 - Comparativo período homólogo de receita de impostos diretos acumulada .....	4
Quadro n.º 4 - Comparativo período homólogo de receita de capital acumulada .....	4
Quadro n.º 5 - Comparativo período homólogo de despesa total acumulada .....	5
Quadro n.º 6 - Comparativo período homólogo despesa corrente acumulada .....	5
Quadro n.º 7 - Comparativo período homólogo despesa de capital acumulada.....	6
Quadro n.º 8 - Comparativo período homólogo de recebimentos/pagamentos do mês de agosto .....	6



## INTRODUÇÃO

O presente relatório tem o objetivo de expor, de forma sucinta, a situação financeira do Município de Leiria.

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.

Face ao exposto, remete-se o presente relatório sobre a situação financeira do Município de Leiria, à data de agosto de 2022, para apreciação na reunião da Câmara Municipal de 04 de outubro de 2022.

## 1. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

### 1.1. Receita

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

Descrição	ago/21	ago/22	Varição Absoluta	Varição Relativa %	Peso 2021	Peso 2022
RECEITA CORRENTE	45 051 378,16	55 063 265,90	10 011 887,74	22,22%	47,58%	55,05%
RECEITA DE CAPITAL	5 517 369,56	4 025 632,13	-1 491 737,43	-27,04%	5,83%	4,02%
OUTRAS RECEITAS (Saldo de Gerência)	44 115 236,80	40 940 547,09	-3 174 689,71	-7,20%	46,59%	40,93%
<b>TOTAL</b>	<b>94 683 984,52</b>	<b>100 029 445,12</b>	<b>5 345 460,60</b>	<b>5,65%</b>		

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

Da análise do quadro destaca-se:

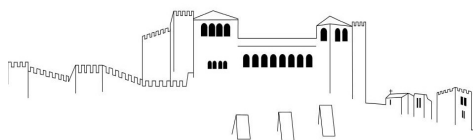
- Um aumento de 5,65% na receita total acumulada face aos valores de 2021, diretamente relacionado com o aumento da receita corrente (+ 22,22%);
- A diminuição da receita de capital FEDER (-27,04%);
- A diminuição do valor de saldo de gerência (-7,20%), fruto das medidas em curso com vista à melhoria da taxa de execução.

#### 1.1.1. Receita corrente

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

Descrição	ago/21	ago/22	Varição Absoluta	Varição Relativa %	Peso 2021	Peso 2022
01 IMPOSTOS DIRECTOS	17 631 823,51	19 831 553,17	2 199 729,66	12,48%	39,14%	36,02%
04 TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	2 266 177,95	3 006 999,10	740 821,15	32,69%	5,03%	5,46%
05 RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	2 465 733,32	2 398 619,44	-67 113,88	-2,72%	5,47%	4,36%
06 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	20 681 137,72	23 971 614,66	3 290 476,94	15,91%	45,91%	43,53%
07 VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	1 923 955,49	5 745 064,36	3 821 108,87	198,61%	4,27%	10,43%
08 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	82 550,17	109 415,17	26 865,00	32,54%	0,18%	0,20%
<b>TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>45 051 378,16</b>	<b>55 063 265,90</b>	<b>10 011 887,74</b>	<b>22,22%</b>		

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



Da análise do quadro destaca-se:

- O aumento na rubrica venda de bens e serviços correntes (+198,61%), nomeadamente decorrente da receita respeitante a serviços educativos, a mercados e feiras, bem como a resíduos sólidos;
- O aumento na rubrica taxas, multas e outras penalidades (+32,69%);
- O aumento do valor das transferências correntes (+15,91%), 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.;
- O aumento da receita de impostos diretos (+12,48%).

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

Descrição	ago/21	ago/22	Variação Absoluta	Variação Relativa %
IMI - Imposto Municipal sobre Imóveis	9 016 496,48	9 067 310,67	50 814,19	0,56%
IUC - Imposto Único de Circulação	2 813 125,14	3 008 850,51	195 725,37	6,96%
IMT - Imposto Municipal sobre a Transmissão Onerosa de Imóveis	5 081 707,55	7 643 459,15	2 561 751,60	50,41%
Derrama	720 494,34	111 932,84	-608 561,50	-84,46%

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

Da análise do quadro destaca-se:

- Um aumento de cerca de 50% nas transferências relativas ao Imposto Municipal sobre a transmissão Onerosa de Imóveis (IMT);
- Uma diminuição de cerca de 84% nas transferências referentes 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**.

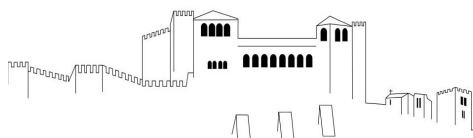
### 1.1.2. Receita de capital

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	ago/21	ago/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	5 517 369,56	4 025 632,13	-1 491 737,43	-27,04%	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%
<b>TOTAL DAS RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>5 517 369,56</b>	<b>4 025 632,13</b>	<b>-1 491 737,43</b>	<b>-27,04%</b>		

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	ago/21		ago/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	58 827 064,57	34 937 784,76	68 323 985,55	39 195 336,88	9 496 920,98	4 257 552,12	16,14%	12,19%	54,68%	60,86%	59,35%	65,63%
DESPEZA CAPITAL	48 756 659,33	22 473 098,82	46 801 102,10	20 526 396,23	-1 955 557,23	-1 946 702,59	-4,01%	-8,66%	45,32%	39,14%	40,65%	34,37%
<b>TOTAL</b>	<b>107 583 723,90</b>	<b>57 410 883,58</b>	<b>115 125 087,65</b>	<b>59 721 733,11</b>	<b>7 541 363,75</b>	<b>2 310 849,53</b>	<b>7,01%</b>	<b>4,03%</b>				

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

Da análise do quadro destaca-se um aumento de cerca de 4,03% na despesa total paga acumulada face aos valores de 2021.

### 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 período homólogo.

Descrição	ago/21		ago/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	18 563 056,31	13 370 723,62	23 929 506,89	14 422 739,92	5 366 450,58	1 052 016,30	28,91%	7,87%	31,56%	38,27%	35,02%	36,80%
02 AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	28 734 530,61	14 764 172,28	32 013 853,74	18 204 907,73	3 279 323,13	3 440 735,45	11,41%	23,30%	48,85%	42,26%	46,86%	46,45%
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%	1,66%	0,89%	1,32%	0,70%
04 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	9 768 961,64	6 078 667,79	10 010 939,65	5 256 078,63	241 978,01	-822 589,16	2,48%	-13,53%	16,61%	17,40%	14,65%	13,41%
06 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	784 408,53	412 435,27	1 470 064,75	1 035 560,40	685 656,22	623 125,13	87,41%	151,08%	1,33%	1,18%	2,15%	2,64%
<b>TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES</b>	<b>58 827 064,57</b>	<b>34 937 784,76</b>	<b>68 323 985,55</b>	<b>39 195 336,88</b>	<b>9 496 920,98</b>	<b>4 257 552,12</b>	<b>16,14%</b>	<b>12,19%</b>				

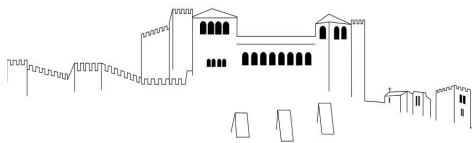
Quadro n.º 6 - Comparativo período homólogo **despesa corrente acumulada**

Da análise do quadro destaca-se:

- O aumento da despesa paga com aquisição de bens e serviços (+23,30%), 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 11,41%. Significa, portanto, que se verifica melhoria ao nível da execução orçamental.
- O aumento dos compromissos em outras despesas correntes (+87,41%), 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	ago/21		ago/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	34 255 441,42	15 596 218,15	30 860 296,05	13 958 553,59	-3 395 145,37	-1 637 664,56	-9,91%	-10,50%	70,26%	69,40%	65,94%	68,00%
08 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	10 810 213,65	4 216 000,38	12 355 924,31	3 960 803,01	1 545 710,66	-255 197,37	14,30%	-6,05%	22,17%	18,76%	26,40%	19,30%
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%	0,31%	0,00%
10 PASSIVOS FINANCEIROS	3 547 044,26	2 660 880,29	3 440 921,74	2 607 039,63	-106 122,52	-53 840,66	-2,99%	-2,02%	7,27%	11,84%	7,35%	12,70%
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%
<b>TOTAL DAS DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>48 756 659,33</b>	<b>22 473 098,82</b>	<b>46 801 102,10</b>	<b>20 526 396,23</b>	<b>-1 955 557,23</b>	<b>-1 946 702,59</b>	<b>-4,01%</b>	<b>-8,66%</b>				

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 8,66%, relacionada com:

- A diminuição da despesa paga relativa à aquisição de bens de capital (-10,50%). Não obstante, verifica-se uma diminuição da despesa comprometida (-9,91%), o que denota que se verifica melhoria ao nível da execução orçamental.
- A diminuição da despesa paga relativa a transferências de capital (-6,05%), nomeadamente, para Instituições sem fins lucrativos e Freguesias. Não obstante, em termos de compromissos assumidos o acréscimo é de apenas 14,30%.

### 1.3. Pagamentos e Recebimentos

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

Descrição	ago/21	ago/22	Variação Absoluta	Variação Relativa %
Recebimentos (Orçamental)	50 568 747,72	59 088 898,03	8 520 150,31	16,85%
Pagamentos (Orçamental)	8 799 377,93	7 393 709,65	-1 405 668,28	-15,97%
<b>Saldo do mês</b>	<b>41 769 369,79</b>	<b>51 695 188,38</b>	<b>9 925 818,59</b>	

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

Para uma análise mais detalhada dos pagamentos efetuados no período sugere-se consulta do **ANEXO 2**.