



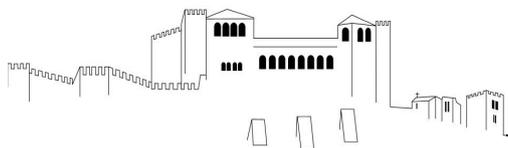
outubro 2022

RELATÓRIO FINANCEIRO MUNICÍPIO DE LEIRIA

SÍNTESE

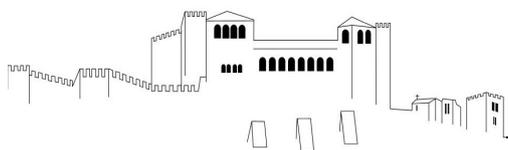
O presente relatório tem o objetivo de expor, de forma sucinta, a situação financeira do Município de Leiria. Apresentam-se, ainda, algumas evoluções e comparativos com o período homólogo, por forma analisar tendências e proceder a uma análise crítica.

Divisão Financeira – Departamento Financeiro e Jurídico



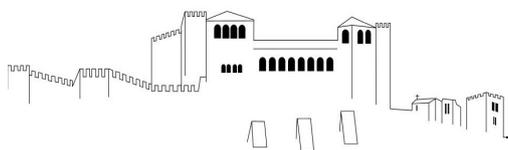
Índice

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 outubro.....	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 outubro de 2022, para apreciação na reunião da Câmara Municipal de 13 de dezembro 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	out/21	out/22	Variação Absoluta	Variação Relativa %	Peso 2021	Peso 2022
RECEITA CORRENTE	63 594 760,62	73 822 513,56	10 227 752,94	16,08%	55,37%	61,95%
RECEITA DE CAPITAL	6 985 641,34	4 380 621,10	-2 605 020,24	-37,29%	6,08%	3,68%
OUTRAS RECEITAS (Saldo de Gerência)	44 265 402,98	40 966 741,46	-3 298 661,52	-7,45%	38,54%	34,38%
TOTAL	114 845 804,94	119 169 876,12	4 324 071,18	3,77%		

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

Da análise do quadro destaca-se:

- Um aumento de 3,77% na receita total acumulada face aos valores de 2021, diretamente relacionado com o aumento da receita corrente (+ 16,08%);
- A diminuição da receita de capital FEDER (-37,29%);

1.1.1. Receita corrente

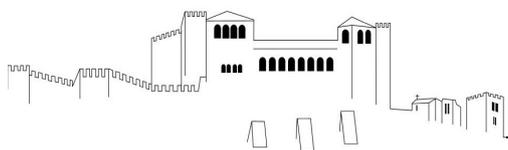
Apresenta-se abaixo o comparativo com período homólogo, no que se refere à receita líquida corrente acumulada.

Descrição	out/21	out/22	Variação Absoluta	Variação Relativa %	Peso 2021	Peso 2022
01 IMPOSTOS DIRECTOS	25 721 242,77	29 098 816,00	3 377 573,23	13,13%	40,45%	39,42%
04 TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	3 416 029,13	3 820 797,19	404 768,06	11,85%	5,37%	5,18%
05 RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	3 251 198,43	3 187 528,31	-63 670,12	-1,96%	5,11%	4,32%
06 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	26 288 372,22	30 319 530,50	4 031 158,28	15,33%	41,34%	41,07%
07 VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	4 749 298,62	7 274 075,49	2 524 776,87	53,16%	7,47%	9,85%
08 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	168 619,45	121 766,07	-46 853,38	-27,79%	0,27%	0,16%
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	63 594 760,62	73 822 513,56	10 227 752,94	16,08%		

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 (+53,16%), nomeadamente decorrente da receita



respeitante a serviços educativos, a mercados e feiras, bem como a resíduos sólidos;

- O aumento do valor das transferências correntes (+15,33%), 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 (+13,13%).

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

Descrição	out/21	out/22	Variação Absoluta	Variação Relativa %
IMI - Imposto Municipal sobre Imóveis	11 502 313,69	11 701 819,73	199 506,04	1,73%
IUC - Imposto Único de Circulação	3 430 611,30	3 728 432,66	297 821,36	8,68%
IMT - Imposto Municipal sobre a Transmissão Onerosa de Imóveis	6 894 236,04	9 222 480,93	2 328 244,89	33,77%
Derrama	3 894 081,74	4 446 082,68	552 000,94	14,18%

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

Da análise do quadro destaca-se:

- Um aumento de cerca de 34% nas transferências relativas ao Imposto Municipal sobre a transmissão Onerosa de Imóveis (IMT);
- Um aumento de cerca de 14% 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**.

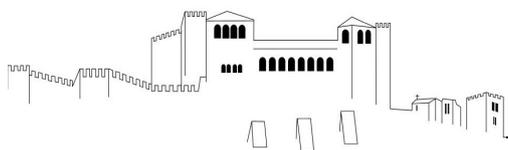
1.1.2. Receita de capital

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	out/21	out/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	6 985 641,34	4 380 621,10	-2 605 020,24	-37,29%	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	6 985 641,34	4 380 621,10	-2 605 020,24	-37,29%		

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

Da análise do quadro destaca-se uma diminuição de cerca de 37% 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	set/21		set/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
DESPESA CORRENTE	59 174 012,72	39 109 555,26	69 459 608,73	43 253 363,05	10 285 596,01	4 143 807,79	17,38%	10,60%	54,62%	60,63%	59,31%	64,97%
DESPESA CAPITAL	49 169 187,83	25 393 237,58	47 654 253,70	23 322 730,46	-1 514 934,13	-2 070 507,12	-3,08%	-8,15%	45,38%	39,37%	40,69%	35,03%
TOTAL	108 343 200,55	64 502 792,84	117 113 862,43	66 576 093,51	8 770 661,88	2 073 300,67	8,10%	3,21%				

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

Da análise do quadro destaca-se um aumento de cerca de 5% 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	out/21		out/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	21 106 947,98	16 471 309,72	23 998 899,68	17 680 910,38	2 891 951,70	1 209 600,66	13,70%	7,34%	34,07%	38,07%	34,22%	36,02%
02 AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	29 172 345,67	18 434 931,33	33 870 464,92	22 399 954,87	4 698 119,25	3 965 023,54	16,10%	21,51%	47,08%	42,61%	48,29%	45,63%
03 JUROS E OUTROS ENCARGOS	976 107,48	608 823,35	624 175,85	555 840,46	-351 931,63	-52 982,89	-36,05%	-8,70%	1,58%	1,41%	0,89%	1,13%
04 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	9 862 757,65	7 151 064,98	10 074 573,70	7 197 415,20	211 816,05	46 350,22	2,15%	0,65%	15,92%	16,53%	14,36%	14,66%
06 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	841 255,05	599 344,24	1 565 037,45	1 251 367,67	723 782,40	652 023,43	86,04%	108,79%	1,36%	1,39%	2,23%	2,55%
TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	61 959 413,83	43 265 473,62	70 133 151,60	49 085 488,58	8 173 737,77	5 820 014,96	13,19%	13,45%				

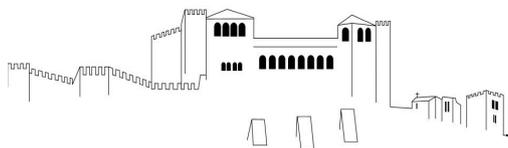
Quadro n.º 6 - Comparativo período homólogo despesa corrente acumulada

Da análise do quadro destaca-se o aumento da despesa corrente paga em 13,45%, relacionada com:

- O aumento da despesa paga com aquisição de bens e serviços (+21,51%), 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 16,10%. Significa, portanto, que se verifica melhoria ao nível da execução orçamental.
- O aumento dos compromissos em outras despesas correntes (+86,04%), 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	out/21		out/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	35 036 101,95	18 722 721,98	28 881 424,29	16 761 423,30	-6 154 677,66	-1 961 298,68	-17,57%	-10,48%	70,68%	67,26%	63,80%	65,48%
08 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	10 846 346,53	5 859 699,41	12 801 962,01	5 601 987,72	1 955 615,48	-257 711,69	18,03%	-4,40%	21,88%	21,05%	28,28%	21,88%
09 ACTIVOS FINANCEIROS	143 960,00	0,00	143 960,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,29%	0,00%	0,32%	0,00%
10 PASSIVOS FINANCEIROS	3 547 044,26	3 254 225,39	3 440 921,74	3 235 875,37	-106 122,52	-18 350,02	-2,99%	-0,56%	7,16%	11,69%	7,60%	12,64%
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	49 573 452,74	27 836 646,78	45 268 268,04	25 599 286,39	-4 305 184,70	-2 237 360,39	-8,68%	-8,04%				

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 8,04%, relacionada com:

- A diminuição da despesa paga relativa à aquisição de bens de capital (-10,48%). Verifica-se também uma diminuição da despesa comprometida (-17,57%).
- A diminuição da despesa paga relativa a transferências de capital (-4,40%), nomeadamente, para Instituições sem fins lucrativos e Freguesias. Não obstante, em termos de compromissos assumidos o acréscimo é de apenas 18,03%.

1.3. Pagamentos e Recebimentos

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

Descrição	out/21	out/22	Variação Absoluta	Variação Relativa %
Recebimentos (Orçamental)	70 580 401,96	78 203 134,66	7 622 732,70	10,80%
Pagamentos (Orçamental)	6 601 487,03	8 315 085,00	1 713 597,97	25,96%
Saldo do mês	63 978 914,93	69 888 049,66	5 909 134,73	

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

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