



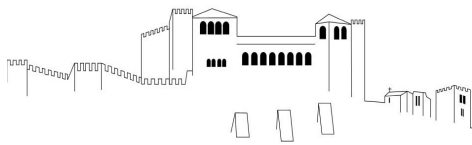
**novembro 2022**

## **RELATÓRIO FINANCEIRO MUNICÍPIO DE LEIRIA**

### **SÍNTESE**

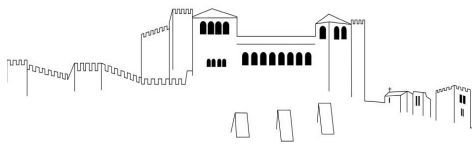
O presente relatório tem o objetivo de expor, de forma sucinta, a situação financeira do Município de Leiria. Apresentam-se, ainda, algumas evoluções e comparativos com o período homólogo, por forma analisar tendências e proceder a uma análise crítica.

Divisão Financeira – Departamento Financeiro e Jurídico



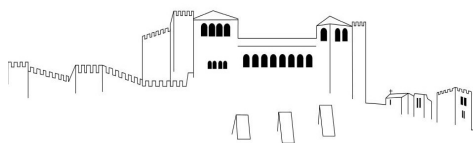
## Índice

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 novembro .....	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 novembro de 2022, para apreciação na reunião da Câmara Municipal de 27 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	nov / 21	nov / 22	Varição Absoluta	Varição Relativa %	Peso 2021	Peso 2022
RECEITA CORRENTE	68 701 578,60	81 604 693,53	12 903 114,93	18,78%	56,93%	64,06%
RECEITA DE CAPITAL	7 703 433,58	4 629 771,80	-3 073 661,78	-39,90%	6,38%	3,63%
OUTRAS RECEITAS (Saldo de Gerência)	44 275 975,12	41 145 522,06	-3 130 453,06	-7,07%	36,69%	32,30%
<b>TOTAL</b>	<b>120 680 987,30</b>	<b>127 379 987,39</b>	<b>6 699 000,09</b>	<b>5,55%</b>		

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

Da análise do quadro destaca-se:

- Um aumento de 5,55% na receita total acumulada face aos valores de 2021;
- 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;
- Um aumento de cerca de 19% na receita corrente.

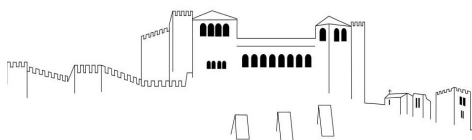
#### 1.1.1. Receita corrente

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

Descrição	nov / 21	nov / 22	Varição Absoluta	Varição Relativa %	Peso 2021	Peso 2022
01 IMPOSTOS DIRECTOS	27 626 554,10	30 976 890,32	3 350 336,22	12,13%	40,21%	37,96%
04 TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	3 818 971,87	4 181 041,00	362 069,13	9,48%	5,56%	5,12%
05 RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	3 252 798,29	3 242 155,51	-10 642,78	-0,33%	4,73%	3,97%
06 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	27 973 495,03	35 153 265,33	7 179 770,30	25,67%	40,72%	43,08%
07 VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	5 859 190,34	7 923 494,00	2 064 303,66	35,23%	8,53%	9,71%
08 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	170 568,97	127 847,37	-42 721,60	-25,05%	0,25%	0,16%
<b>TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>68 701 578,60</b>	<b>81 604 693,53</b>	<b>12 903 114,93</b>	<b>18,78%</b>		

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 (+35,23%), nomeadamente decorrente da receita relativa a serviços educativos, bem como a resíduos sólidos e a mercados e feiras;
- O aumento das transferências correntes (+25,67%), 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 dos impostos diretos (+12,13%).

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

Descrição	nov/21	nov/22	Variação Absoluta	Variação Relativa %
IMI - Imposto Municipal sobre Imóveis	11 961 923,30	12 180 588,02	218 664,72	1,83%
IUC - Imposto Único de Circulação	3 726 389,90	4 073 638,42	347 248,52	9,32%
IMT - Imposto Municipal sobre a Transmissão Onerosa de Imóveis	7 712 657,82	9 882 936,02	2 170 278,20	28,14%
Derrama	4 225 583,08	4 839 727,86	614 144,78	14,53%

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

Da análise do quadro destaca-se:

- Um aumento de cerca de 28,14% nas transferências do Imposto Municipal sobre a transmissão Onerosa de Imóveis (IMT);
- Um aumento de cerca de 14,53% nas transferências relativas à Derrama.

Estas variações mantêm a tendência que se vem verificando, com exceção da derrama que de momento também regista um aumento, contrariamente ao que se vinha registando.

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

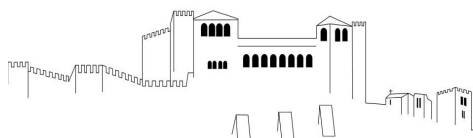
### 1.1.2. Receita de capital

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	nov/21	nov/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	7 703 433,58	4 629 771,80	-3 073 661,78	-39,90%	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>7 703 433,58</b>	<b>4 629 771,80</b>	<b>-3 073 661,78</b>	<b>-39,90%</b>		

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

Da análise do quadro destaca-se uma diminuição de cerca de 40% 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	nov/21		nov/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	63 039 100,66	48 336 913,47	72 845 335,19	54 993 231,92	9 806 234,53	6 656 318,45	15,56%	13,77%	56,15%	61,63%	61,31%	65,59%
DESPEZA CAPITAL	49 220 641,76	30 091 415,55	45 967 030,47	28 852 498,61	-3 253 611,29	-1 238 916,94	-6,61%	-4,12%	43,85%	38,37%	38,69%	34,41%
<b>TOTAL</b>	<b>112 259 742,42</b>	<b>78 428 329,02</b>	<b>118 812 365,66</b>	<b>83 845 730,53</b>	<b>6 552 623,24</b>	<b>5 417 401,51</b>	<b>5,84%</b>	<b>6,91%</b>				

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 6,91% 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	nov/21		nov/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	21 806 674,85	18 896 284,67	25 223 558,54	20 196 239,49	3 416 883,69	1 299 954,82	15,67%	6,88%	34,59%	39,09%	34,63%	36,72%
02 AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	29 825 736,74	20 574 451,27	34 991 600,18	24 996 947,71	5 165 863,44	4 422 496,44	17,32%	21,50%	47,31%	42,56%	48,04%	45,45%
03 JUROS E OUTROS ENCARGOS	608 823,35	608 823,35	620 500,87	620 500,87	11 677,52	11 677,52	1,92%	1,92%	0,97%	1,26%	0,85%	1,13%
04 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	9 943 763,40	7 608 929,09	10 404 748,00	7 791 461,62	460 984,60	182 532,53	4,64%	2,40%	15,77%	15,74%	14,28%	14,17%
06 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	854 102,32	648 425,09	1 604 927,60	1 388 082,23	750 825,28	739 657,14	87,91%	114,07%	1,35%	1,34%	2,20%	2,52%
<b>TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES</b>	<b>63 039 100,66</b>	<b>48 336 913,47</b>	<b>72 845 335,19</b>	<b>54 993 231,92</b>	<b>9 806 234,53</b>	<b>6 656 318,45</b>	<b>15,56%</b>	<b>13,77%</b>				

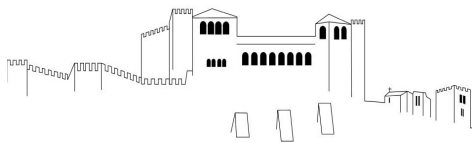
Quadro n.º 6 - Comparativo período homólogo **despesa corrente acumulada**

Da análise do quadro destaca-se:

- O aumento da despesa paga com aquisição de bens e serviços (+21,50%), 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 17,32%. 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 (+87,91%), 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	nov/21		nov/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	34 565 569,46	20 220 074,17	29 750 667,89	18 812 435,83	-4 814 901,57	-1 407 638,34	-13,93%	-6,96%	70,23%	67,20%	64,72%	65,20%
08 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	10 964 068,04	6 324 297,12	12 775 440,84	6 599 141,04	1 811 372,80	274 843,92	16,52%	4,35%	22,28%	21,02%	27,79%	22,87%
09 ACTIVOS FINANCEIROS	143 960,00	0,00	0,00	0,00	-143 960,00	0,00	-100,00%	0,00%	0,29%	0,00%	0,00%	0,00%
10 PASSIVOS FINANCEIROS	3 547 044,26	3 547 044,26	3 440 921,74	3 440 921,74	-106 122,52	-106 122,52	-2,99%	-2,99%	7,21%	11,79%	7,49%	11,93%
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>49 220 641,76</b>	<b>30 091 415,55</b>	<b>45 967 030,47</b>	<b>28 852 498,61</b>	<b>-3 253 611,29</b>	<b>-1 238 916,94</b>	<b>-6,61%</b>	<b>-4,12%</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 4,12%;
- A diminuição da despesa comprometida relativa à aquisição de bens de capital (-13,93%), 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 (+16,52%).

### 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	nov/21	nov/22	Variação Absoluta	Variação Relativa %
Recebimentos (Orçamental)	76 405 012,18	86 234 465,33	9 829 453,15	12,86%
Pagamentos (Orçamental)	7 332 440,51	9 160 955,56	1 828 515,05	24,94%
<b>Saldo do mês</b>	<b>69 072 571,67</b>	<b>77 073 509,77</b>	<b>8 000 938,10</b>	

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

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