



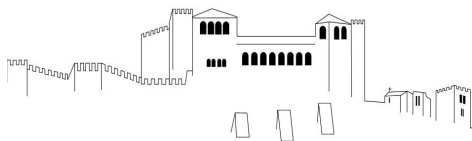
**Janeiro 2023**

## **RELATÓRIO FINANCEIRO MUNICÍPIO DE LEIRIA**

### **SÍNTESE**

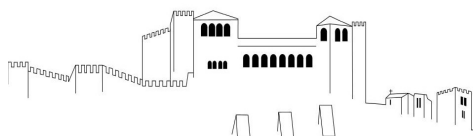
O presente relatório tem o objetivo de expor, de forma sucinta, a situação financeira do Município de Leiria, à data de janeiro. Apresentam-se, ainda, algumas evoluções e comparativos com o período homólogo, por forma analisar tendências e proceder a uma análise crítica.

Divisão Financeira – Departamento Financeiro e Jurídico



## Índice

INTRODUÇÃO.....	2
1. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL .....	2
1.1. Receita .....	2
1.1.1. Receita corrente .....	4
1.1.2. Receita de capital .....	4
1.2. Despesa.....	5
1.2.1. Despesa corrente.....	7
1.2.2. Despesa de capital.....	8
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 janeiro de 2023 (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 janeiro, para apreciação na sessão da Assembleia Municipal de 17 de fevereiro, 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

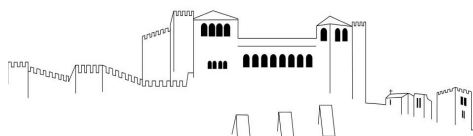
### 1.1. Receita

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

Descrição	jan/22	jan/23	Varição Absoluta	Varição Relativa %	Peso 2021	Peso 2022
RECEITA CORRENTE	7 181 897,01	4 295 184,15	-2 886 712,86	-40,19%	96,05%	93,00%
RECEITA DE CAPITAL	266 256,00	315 842,61	49 586,61	18,62%	3,56%	6,84%
OUTRAS RECEITAS (Saldo de Gerência)	29 382,50	7 678,95	-21 703,55	-73,87%	0,39%	0,17%
<b>TOTAL</b>	<b>7 477 535,51</b>	<b>4 618 705,71</b>	<b>-2 858 829,80</b>	<b>-38,23%</b>		

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

Da análise do quadro destaca-se uma diminuição de 38,23% na receita total acumulada face aos valores de 2022, diretamente relacionado com desfasamento de datas nos recebimentos, como é o caso, por exemplo, do Fundo de Equilíbrio Financeiro de janeiro que apenas foi recebido em fevereiro de 2023.



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

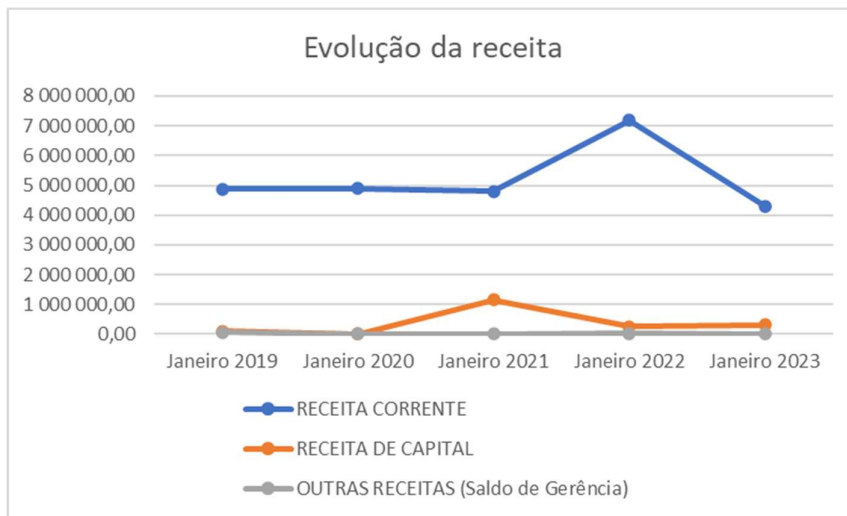


Gráfico n.º1 – Evolução da receita dos últimos 5 anos, no período em análise

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

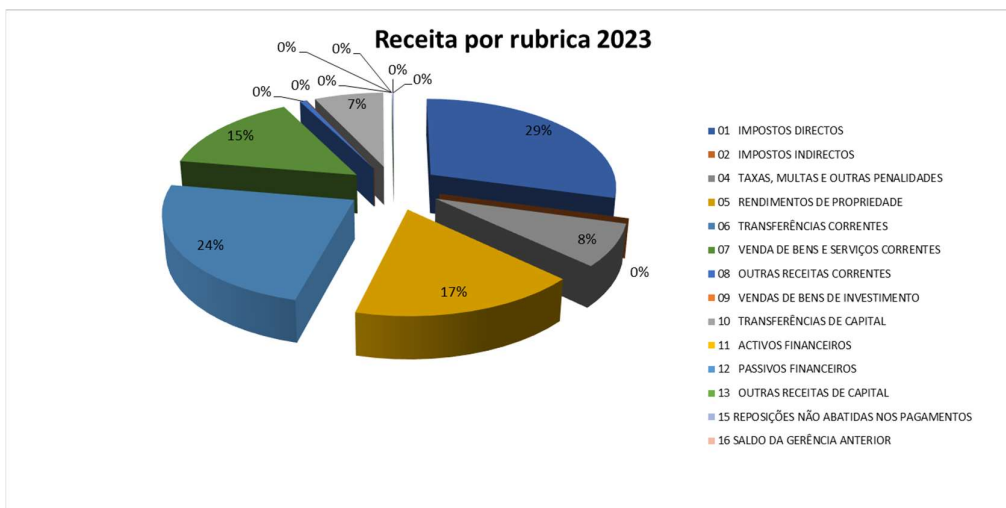
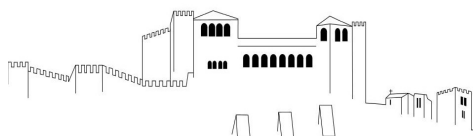


Gráfico n.º 2 – Distribuição da receita por rubricas, no período em análise



### 1.1.1. Receita corrente

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

Descrição	jan/22	jan/23	Varição Absoluta	Varição Relativa %	Peso 2021	Peso 2022
01 IMPOSTOS DIRECTOS	1 653 139,15	1 353 390,52	-299 748,63	-18,13%	23,02%	31,51%
04 TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	325 617,02	352 866,65	27 249,63	8,37%	4,53%	8,22%
05 RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	775 390,37	787 290,09	11 899,72	1,53%	10,80%	18,33%
06 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	3 721 893,07	1 093 938,36	-2 627 954,71	-70,61%	51,82%	25,47%
07 VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	696 857,49	679 546,02	-17 311,47	-2,48%	9,70%	15,82%
08 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	8 999,91	28 152,51	19 152,60	212,81%	0,13%	0,66%
<b>TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>7 181 897,01</b>	<b>4 295 184,15</b>	<b>-2 886 712,86</b>	<b>-40,19%</b>		

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

Da análise do quadro destaca-se uma diminuição das transferências correntes (-70,61%) proveniente maioritariamente do desfasamento de datas nos recebimentos. Neste sentido, não se trata propriamente de uma diminuição, mas sim, por motivos diversos, da arrecadação em momento diverso, neste caso em fevereiro de 2023.

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

Descrição	jan/22	jan/23	Varição Absoluta	Varição Relativa %
IMI - Imposto Municipal sobre Imóveis	156 165,54	167 558,32	11 392,78	7,30%
IUC - Imposto Único de Circulação	298 332,49	280 864,23	-17 468,26	-5,86%
IMT - Imposto Municipal sobre a Transmissão Onerosa de Imóveis	1 175 880,86	851 542,54	-324 338,32	-27,58%
Derrama	22 760,26	53 425,43	30 665,17	134,73%

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

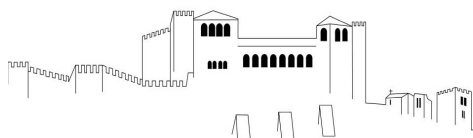
Da análise do quadro destaca-se:

- Um aumento de cerca de 135% nas transferências da derrama;
- Uma diminuição de cerca de 28%, nas transferências do (IMT) Imposto Municipal sobre a transmissão Onerosa de Imóveis.

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	jan/22	jan/23	Varição Absoluta	Varição 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	266 256,00	315 842,61	49 586,61	18,62%	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>266 256,00</b>	<b>315 842,61</b>	<b>49 586,61</b>	<b>18,62%</b>		

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

Da análise do quadro destaca-se um aumento de cerca de 19% na receita de capital acumulada face aos valores de 2022, diretamente relacionado com as transferências de fundos comunitários no período em análise.

## 1.2. Despesa

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

Descrição	jan/22		jan/23		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	46 945 343,18	4 685 578,04	52 209 889,68	5 281 543,32	5 264 546,50	595 965,28	11,21%	12,72%	61,57%	74,25%	60,42%	67,24%
DESPEZA CAPITAL	29 295 651,08	1 625 267,90	34 205 574,03	2 573 569,98	4 909 922,95	948 302,08	16,76%	58,35%	38,43%	25,75%	39,58%	32,76%
<b>TOTAL</b>	<b>76 240 994,26</b>	<b>6 310 845,94</b>	<b>86 415 463,71</b>	<b>7 855 113,30</b>	<b>10 174 469,45</b>	<b>1 544 267,36</b>	<b>13,35%</b>	<b>24,47%</b>				

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

Da análise do quadro destaca-se um aumento de cerca de 24% na despesa paga acumulada face aos valores de 2022.

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

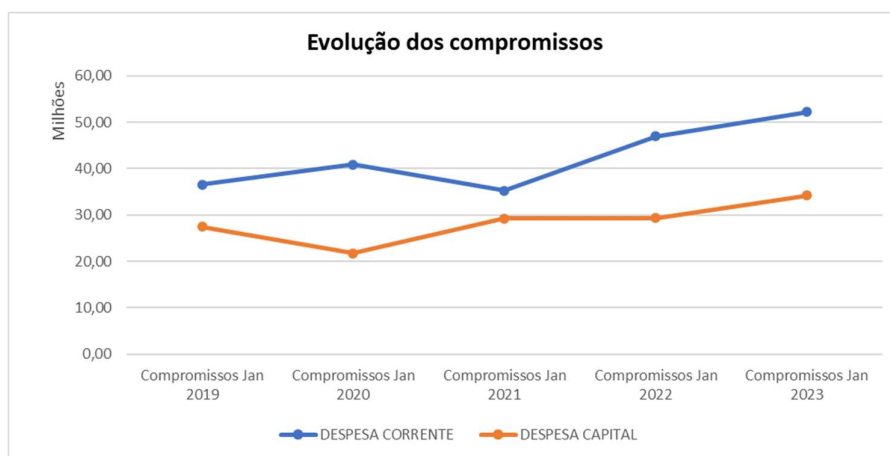


Gráfico n.º 3 - Evolução dos compromissos dos últimos 5 anos, no período em análise

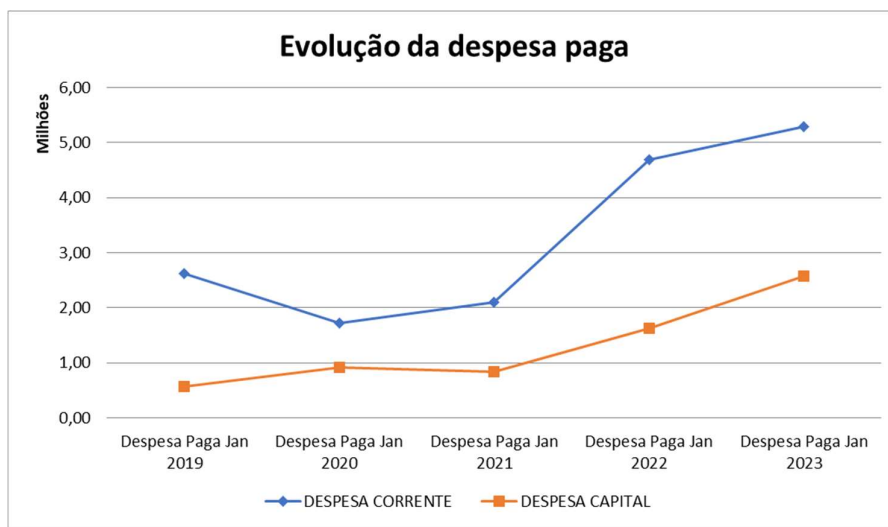
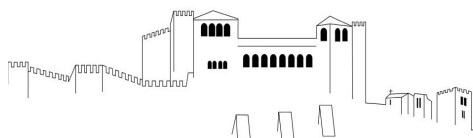


Gráfico n.º 4 – Evolução da despesa paga dos últimos 5 anos, no período em análise

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

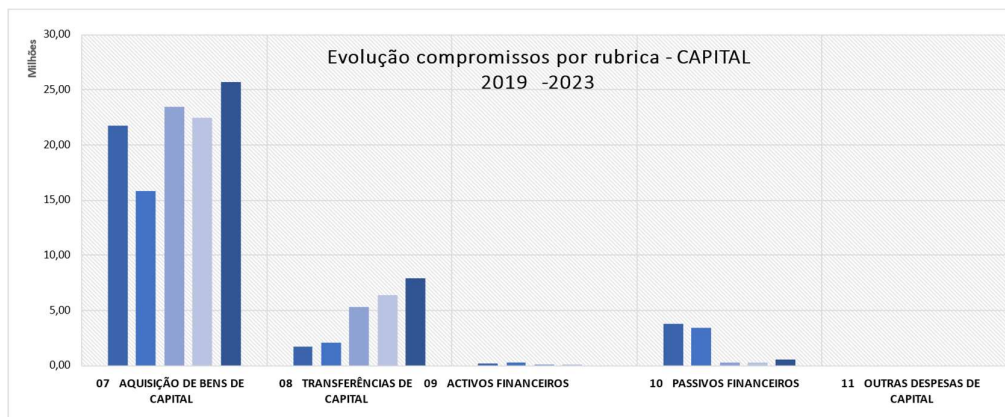
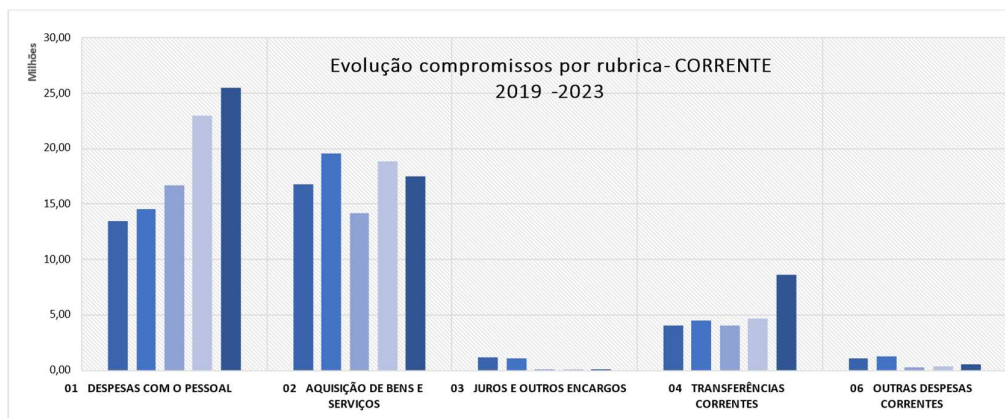


Gráfico n.º 5 – Distribuição dos compromissos por rubricas – comparativo últimos 5 anos, no período em análise

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

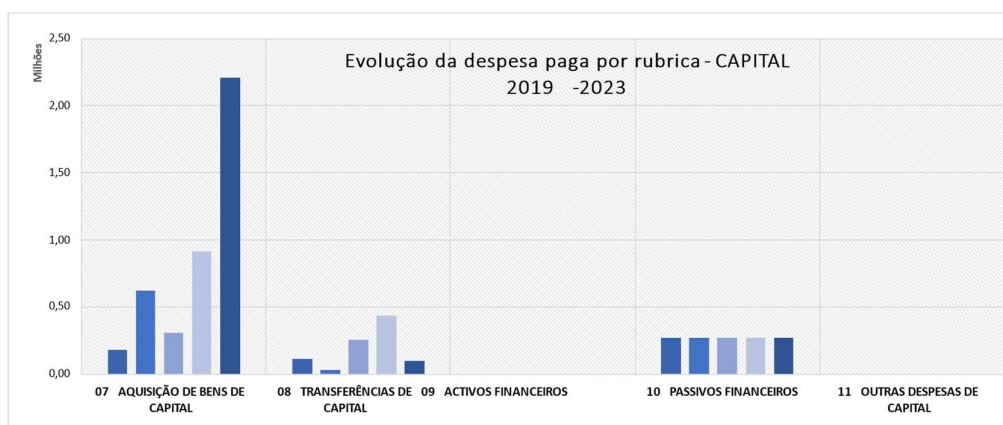
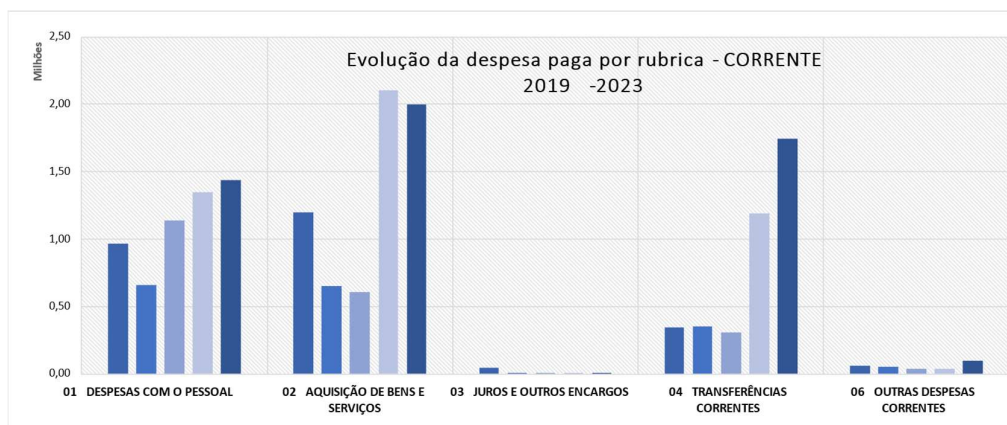
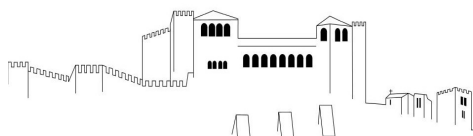


Gráfico n.º 6 – Distribuição da despesa paga por rubricas – comparativo últimos 5 anos, no período em análise

### 1.2.1. Despesa corrente

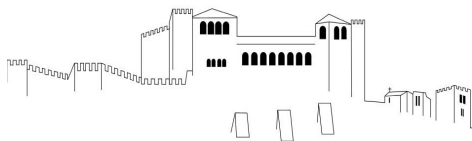
No que à despesa corrente diz respeito, no quadro abaixo encontramos o seu valor acumulado, bem como o comparativo com o período homólogo.

Descrição	jan/22		jan/23		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	22 972 932,39	1 350 798,36	25 505 696,06	1 436 588,63	2 532 763,67	85 790,27	11,02%	6,35%	48,94%	28,83%	48,85%	27,20%
02 AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	18 891 088,54	2 102 551,99	17 509 904,31	1 996 241,63	-1 381 184,23	-106 310,36	-7,31%	-5,06%	40,24%	44,87%	33,54%	37,80%
03 JUROS E OUTROS ENCARGOS	11 124,69	571,52	11 124,69	5 395,71	0,00	4 824,19	0,00%	844,10%	0,02%	0,01%	0,02%	0,10%
04 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	4 679 802,55	1 189 363,93	8 610 419,59	1 743 088,70	3 930 617,04	553 724,77	83,99%	46,56%	9,97%	25,38%	16,49%	33,00%
06 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	390 395,01	42 292,24	572 745,03	100 228,65	182 350,02	57 936,41	46,71%	136,99%	0,83%	0,90%	1,10%	1,90%
<b>TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES</b>	<b>46 945 343,18</b>	<b>4 685 578,04</b>	<b>52 209 889,68</b>	<b>5 281 543,32</b>	<b>5 264 546,50</b>	<b>595 965,28</b>	<b>11,21%</b>	<b>12,72%</b>				

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

Da análise do quadro destaca-se:

- A diminuição da despesa com aquisição de bens e serviços;
- O aumento da despesa com transferências correntes (nomeadamente Instituições sem fins lucrativos e Freguesias).



### 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	jan/22		jan/23		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	22 455 153,80	916 476,09	25 707 073,47	2 207 348,44	3 251 919,67	1 290 872,35	14,48%	140,85%	76,65%	56,39%	75,15%	85,77%
08 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	6 427 092,84	439 347,37	7 959 611,68	96 777,10	1 532 518,84	-342 570,27	23,84%	-77,97%	21,94%	27,03%	23,27%	3,76%
09 ACTIVOS FINANCEIROS	143 960,00	0,00	0,00	0,00	-143 960,00	0,00	-100,00%	0,00%	0,49%	0,00%	0,00%	0,00%
10 PASSIVOS FINANCEIROS	269 444,44	269 444,44	538 888,88	269 444,44	269 444,44	0,00	100,00%	0,00%	0,92%	16,58%	1,58%	10,47%
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>29 295 651,08</b>	<b>1 625 267,90</b>	<b>34 205 574,03</b>	<b>2 573 569,98</b>	<b>4 909 922,95</b>	<b>948 302,08</b>	<b>16,76%</b>	<b>58,35%</b>				

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

Da análise do quadro destaca-se o aumento da despesa de capital em cerca de 58%, relacionada com:

- O aumento da aquisição de bens de capital;
- O aumento das transferências de capital (compromissos), nomeadamente, para Instituições sem fins lucrativos e Freguesias.

### 1.3. Pagamentos e Recebimentos

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

Descrição	jan/22	jan/23	Variação Absoluta	Variação Relativa %
Recebimentos (Orçamental)	7 448 153,01	4 611 026,76	-2 837 126,25	-38,09%
Pagamentos (Orçamental)	6 310 845,94	7 855 113,30	1 544 267,36	24,47%
<b>Saldo do mês</b>	<b>1 137 307,07</b>	<b>-3 244 086,54</b>	<b>-4 381 393,61</b>	

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

## 2. ENDIVIDAMENTO

De seguida apresenta-se um quadro relativo à evolução das faturas por liquidar desde o ano 2019.

A 31 de Janeiro	2019	2020	2021	2022	2023
Facturas por liquidar	850 637,85	1 158 709,99	843 212,96	1 063 243,27	1 678 904,00
Facturas por liquidar / Receita	16,86%	23,64%	14,16%	14,22%	36,35%

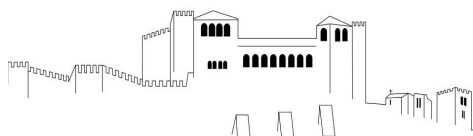
Fonte: DGAL - Mapa de Pagamentos em Atraso

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 janeiro de 2023:

	Capital em dívida a 31/12/2022	Amortizações até 31 de Janeiro de 2023	Capital em dívida
Instituições Financeiras	13 187 687,47	269 444,44	12 918 243,03
<b>Total</b>	<b>13 187 687,47</b>	<b>269 444,44</b>	<b>12 918 243,03</b>

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 janeiro é de 22 252 354€, 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 dívidas não orçamentais e FAM	SM + AM + SEL + entidades participadas	Dívida Total	Dívidas não Orçamentais	FAM	Excluindo dívidas não orçamentais e FAM
(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(5)	(6) = (3) - (4) - (5)
17 439 522	4 812 832	22 252 354	2 494 726	0	19 757 628

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	2 496 318,97	-986 359,17	-3 482 678,14	-139,51%
Grau de execução da receita	8,00%	4,70%	-0,03	-41,25%
Grau de execução do PPI	4,40%	6,78%	0,02	54,09%
Grau de execução do PAM	12,31%	12,84%	0,01	4,31%
Grau de execução geral da despesa	6,78%	8,06%	0,01	18,88%
Prazo médio pagamentos	6 dias	6 dias		
Rácio Despesa de Pessoal / km <sup>2</sup>	1 949,20	2 073,00	123,80	6,35%
Rácio Despesa de Pessoal / população	10,78	11,46	0,68	6,35%
Rácio Investimento / km <sup>2</sup>	2 345,26	3 713,67	1 368,40	58,35%
Rácio Investimento / população	12,97	20,54	7,57	58,35%

Quadro n.º 12 – Indicadores / Rácios

Da análise do quadro destaca-se:

- O aumento da taxa de execução, em termos gerais;
- Manutenção do prazo médio de pagamentos, não obstante o aumento significativo do seu volume (6 dias).

Leiria, 13 de fevereiro de 2023.

O Presidente da Câmara Municipal