



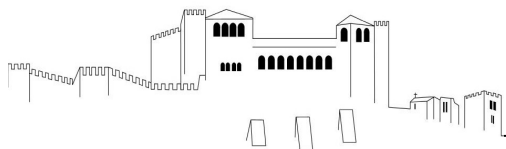
Março 2023

RELATÓRIO FINANCEIRO MUNICÍPIO DE LEIRIA

SÍNTESE

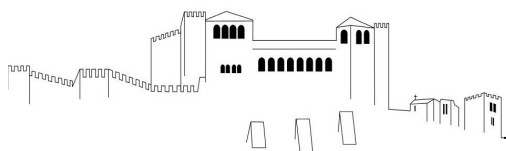
O presente relatório tem o objetivo de expor, de forma sucinta, a situação financeira do Município de Leiria, à data de março. Apresentam-se, ainda, algumas evoluções e comparativos com o período homólogo, por forma analisar tendências e proceder a uma análise crítica.

Divisão Financeira – Departamento Financeiro e Jurídico



Índice

INTRODUÇÃO.....	2
1. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL.....	2
1.1. Receita.....	2
1.1.1. Receita corrente.....	3
1.1.2. Receita de capital.....	4
1.2. Despesa.....	4
1.2.1. Despesa corrente.....	6
1.2.2. Despesa de capital.....	7
1.3. Pagamentos e Recebimentos.....	7
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 março 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 março, para apreciação na sessão da Assembleia Municipal de 26 de abril, nos termos do estatuído na alínea c) do n.º 2 do artigo 25.º do Anexo I à Lei n.º 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	mar/22	mar/23	Varição Absoluta	Varição Relativa %	Peso 2021	Peso 2022
RECEITA CORRENTE	16 149 070,77	19 404 407,03	3 255 336,26	20,16%	27,35%	31,96%
RECEITA DE CAPITAL	2 126 164,02	1 313 181,97	-812 982,05	-38,24%	3,60%	2,16%
OUTRAS RECEITAS (Saldo de Gerência)	40 775 726,54	39 990 959,06	-784 767,48	-1,92%	69,05%	65,87%
TOTAL	59 050 961,33	60 708 548,06	1 657 586,73	2,81%		

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

Da análise do quadro destaca-se um aumento de 2,81% na receita total acumulada face aos valores de 2022, sendo que a receita corrente apresenta um aumento de cerca de 20%.

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

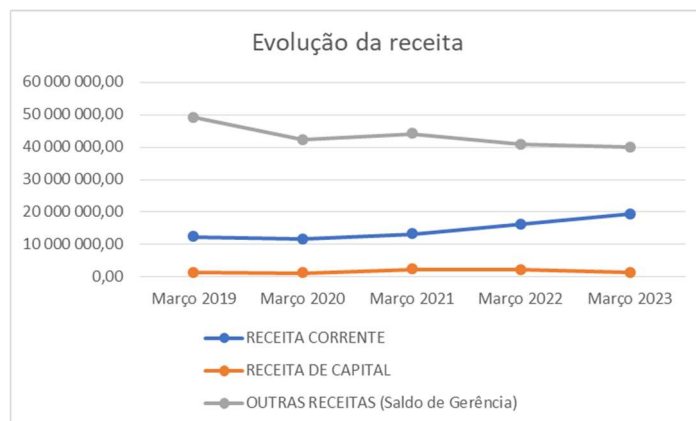
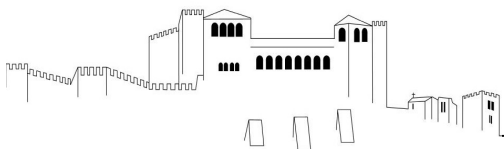


Gráfico n.º 1 – Evolução da receita dos últimos 5 anos, no período em análise

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

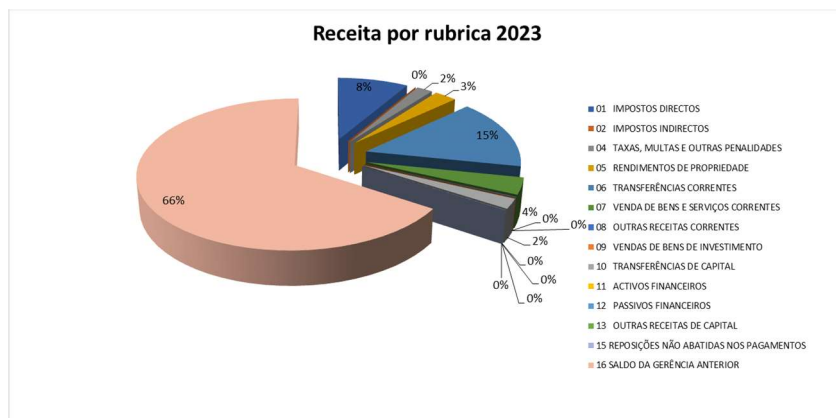


Gráfico n.º 2 – Distribuição da receita por rubricas, no período em análise

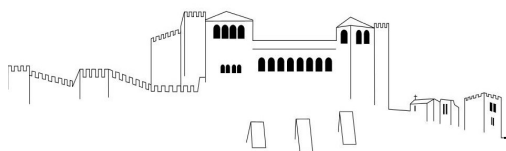
1.1.1. Receita corrente

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

Descrição	mar/22	mar/23	Variação Absoluta	Variação Relativa %	Peso 2021	Peso 2022
01 IMPOSTOS DIRECTOS	4 004 519,83	5 136 537,31	1 132 017,48	28,27%	24,80%	26,47%
04 TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	1 094 422,07	1 164 317,38	69 895,31	6,39%	6,78%	6,00%
05 RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	1 576 698,26	1 641 621,41	64 923,15	4,12%	9,76%	8,46%
06 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	8 125 280,66	9 206 950,61	1 081 669,95	13,31%	50,31%	47,45%
07 VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	1 318 910,34	2 194 909,85	875 999,51	66,42%	8,17%	11,31%
08 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	29 239,61	60 070,47	30 830,86	105,44%	0,18%	0,31%
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	16 149 070,77	19 404 407,03	3 255 336,26	20,16%		

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

Da análise do quadro destaca-se o aumento das Vendas de bens e serviços (+66,42%), dos impostos diretos (+28,27%) e das transferências correntes (+13,31%) e, relacionado com o aumento das transferências do Estado (LOE 2023).



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

Descrição	mar/22	mar/23	Variação Absoluta	Variação Relativa %
IMI - Imposto Municipal sobre Imóveis	358 343,41	310 746,67	-47 596,74	-13,28%
IUC - Imposto Único de Circulação	1 002 328,11	1 116 720,74	114 392,63	11,41%
IMT - Imposto Municipal sobre a Transmissão Onerosa de Imóveis	2 563 204,86	3 572 108,57	1 008 903,71	39,36%
Derrama	80 643,45	136 961,33	56 317,88	69,84%

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

Da análise do quadro destaca-se:

- Um aumento de 69,84% na Derrama (apesar do valor ser pouco relevante);
- Um aumento de 39,36% no Imposto Municipal sobre a Transmissão Onerosa de Imóveis (IMT);
- Um aumento de 11,41% nas transferências do Imposto Único de Circulação (IUC).

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.

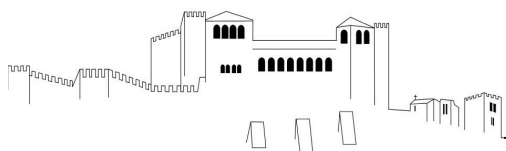
Descrição	mar/22	mar/23	Variação Absoluta	Variação Relativa %	Peso 2021	Peso 2022
09 VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
10 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2 126 164,02	1 313 181,97	-812 982,05	-38,24%	100,00%	100,00%
11 ACTIVOS FINANCEIROS	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
12 PASSIVOS 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	2 126 164,02	1 313 181,97	-812 982,05	-38,24%		

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

Da análise do quadro destaca-se uma diminuição de cerca de 38% 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.



Município de Leiria Câmara Municipal

Divisão Financeira – Departamento Administrativo e Financeiro

Descrição	mar/22		mar/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	54 209 431,58	14 850 179,89	64 191 599,69	17 717 309,84	9 982 168,11	2 867 129,95	18,41%	19,31%	59,25%	64,04%	62,43%	71,03%
DESPEZA CAPITAL	37 278 390,61	8 338 455,21	38 633 278,14	7 225 790,05	1 354 887,53	-1 112 665,16	3,63%	-13,34%	40,75%	35,96%	37,57%	28,97%
TOTAL	91 487 822,19	23 188 635,10	102 824 877,83	24 943 099,89	11 337 055,64	1 754 464,79	12,39%	7,57%				

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

Da análise do quadro destaca-se um aumento de 7,57% 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.

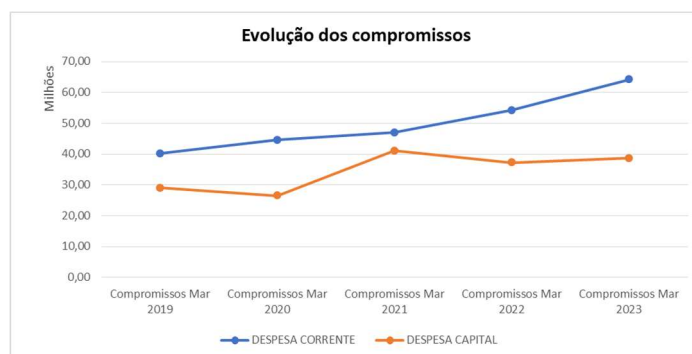


Gráfico n.º 3 – Evolução dos compromissos dos últimos 5 anos, no período em análise

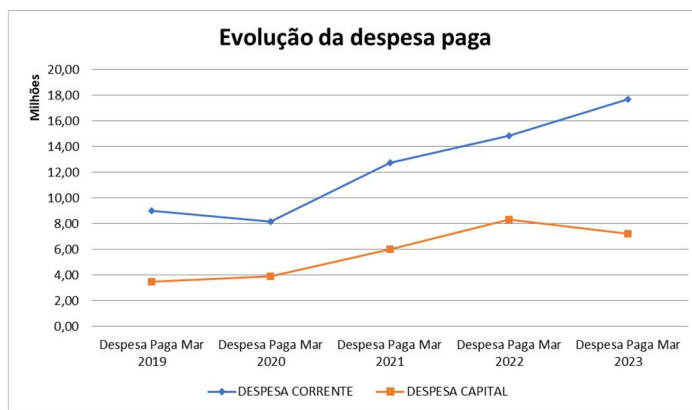
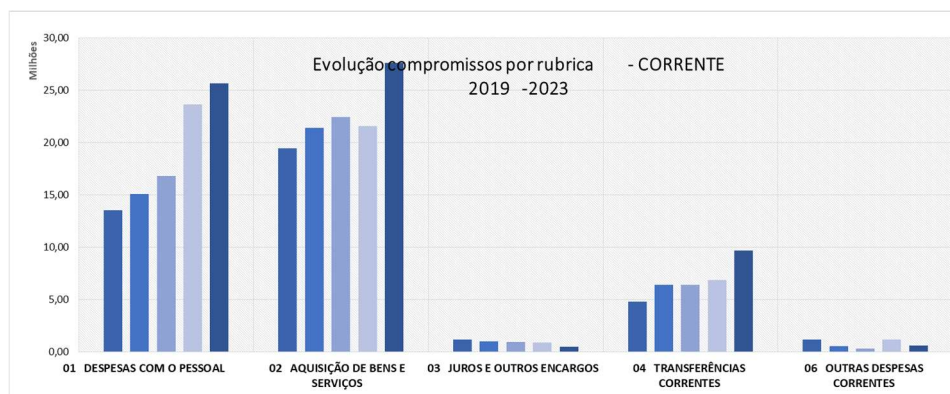


Gráfico n.º 4 – Evolução da despesa paga dos últimos 5 anos, no período em análise

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



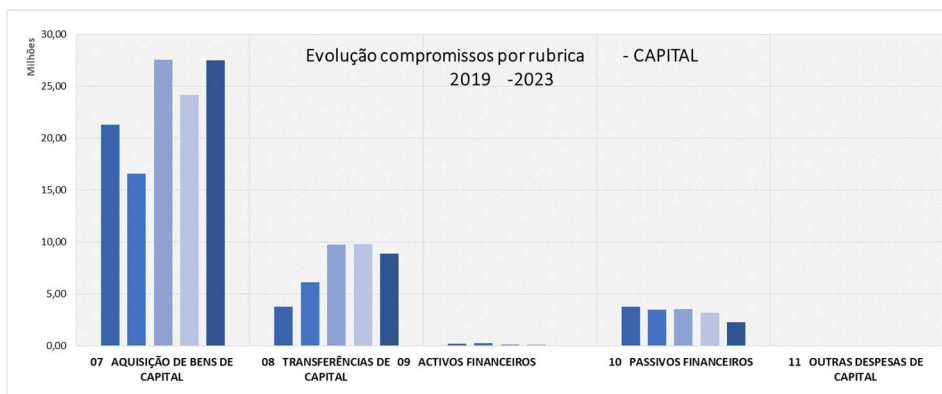
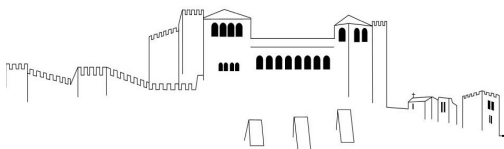


Gráfico n.º 5 – **Distribuição dos compromissos por rubricas – comparativo últimos 5 anos, no período em análise**

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

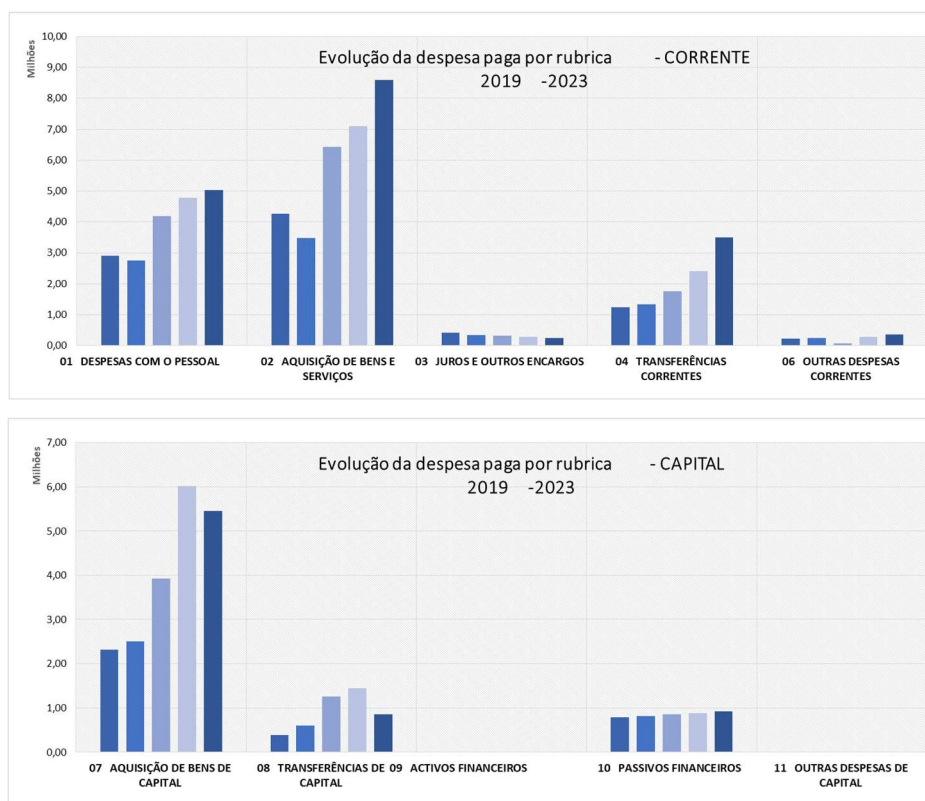
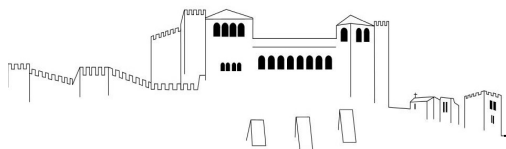


Gráfico n.º 6 – **Distribuição da despesa paga por rubricas – comparativo últimos 5 anos, no período em análise**

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	mar/22		mar/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	23 662 595,87	4 790 930,62	25 694 517,25	5 021 917,55	2 031 921,38	230 986,93	8,59%	4,82%	43,65%	32,26%	40,03%	28,34%
02 AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	21 575 241,88	7 098 302,44	27 632 211,10	8 593 816,95	6 056 969,22	1 495 514,51	28,07%	21,07%	39,80%	47,80%	43,05%	48,51%
03 JUROS E OUTROS ENCARGOS	899 620,52	275 627,54	535 668,00	244 514,62	-363 952,52	-31 112,92	-40,46%	-11,29%	1,66%	1,86%	0,83%	1,38%
04 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	6 872 788,65	2 401 358,88	9 688 239,70	3 491 975,96	2 815 451,05	1 090 617,08	40,97%	45,42%	12,68%	16,17%	15,09%	19,71%
06 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1 199 184,66	283 960,41	640 963,64	365 084,76	-558 221,02	81 124,35	-46,55%	28,57%	2,21%	1,91%	1,00%	2,06%
TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	54 209 431,58	14 850 179,89	64 191 599,69	17 717 309,84	9 982 168,11	2 867 129,95	18,41%	19,31%				

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

Da análise do quadro destaca-se:

- O aumento da despesa com aquisição de bens e serviços, relacionado com o aumento generalizado de preços (crise inflacionária) e aumentos de custos com energia;
- O aumento da despesa com transferências correntes (nomeadamente Instituições sem fins lucrativos e Freguesias);
- O aumento da despesa paga com outras despesas correntes, relacionado com a TGR - Taxa de Gestão de Resíduos.

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	mar/22		mar/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
07 AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL	24 164 881,06	6 016 345,91	27 471 813,80	5 455 309,67	3 306 932,74	-561 036,24	13,68%	-9,33%	64,82%	72,15%	71,11%	75,50%
08 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	9 798 072,21	1 437 338,22	8 894 795,26	849 772,20	-903 276,95	-587 566,02	-9,22%	-40,88%	26,28%	17,24%	23,02%	11,76%
09 ACTIVOS FINANCEIROS	143 960,00	0,00	0,00	0,00	-143 960,00	0,00	-100,00%	0,00%	0,39%	0,00%	0,00%	0,00%
10 PASSIVOS FINANCEIROS	3 171 477,34	884 771,08	2 266 669,08	920 708,18	-904 808,26	35 937,10	-28,53%	4,06%	8,51%	10,61%	5,87%	12,74%
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	37 278 390,61	8 338 455,21	38 633 278,14	7 225 790,05	1 354 887,53	-1 112 665,16	3,63%	-13,34%				

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

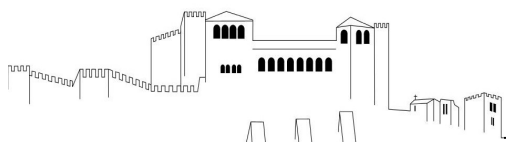
Da análise do quadro destaca-se uma diminuição da despesa de capital paga em cerca de 13%, relacionada com a diminuição da despesa paga em aquisição de bens de capital, bem como em transferências de capital.

1.3. Pagamentos e Recebimentos

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

Descrição	mar/22	mar/23	Variação Absoluta	Variação Relativa %
Recebimentos (Orçamental)	18 275 234,79	20 717 589,00	2 442 354,21	13,36%
Pagamentos (Orçamental)	8 018 064,01	9 013 302,41	995 238,40	12,41%
Saldo do mês	10 257 170,78	11 704 286,59	1 447 115,81	

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



2. ENDIVIDAMENTO

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

A 31 de Março	2019	2020	2021	2022	2023
Facturas por liquidar	366 786,97	1 498 156,26	804 694,78	618 810,36	837 735,99
Facturas por liquidar / Receita	0,58%	2,73%	1,35%	1,05%	1,38%

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 constatar da análise do quadro abaixo, a Câmara Municipal de Leiria apresenta o seguinte stock da dívida à data de 31 de março de 2023:

	Capital em dívida a 31/12/2022	Amortizações até 31 de Março de 2023	Capital em dívida
Instituições Financeiras	13 187 687,47	920 708,18	12 266 979,29
Total	13 187 687,47	920 708,18	12 266 979,29

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 março é de 20 797 819€, 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.

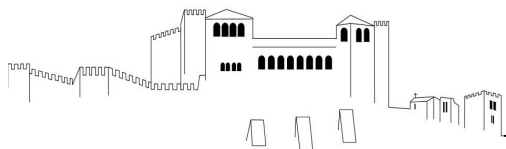
Dívida Total a 31 de março de 2023

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)
16 119 841	4 677 978	20 797 819	2 533 903	0	18 263 916

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 financeira do Município de Leiria.

Indicador	Resultado ano n-1	Resultado ano n	Variação	
Saldo Corrente (Receitas Correntes – Despesas Correntes) Poupança corrente	1 298 890,88 €	1 687 097,19 €	388 206,31 €	29,89%
Grau de execução da receita	0,44 €	0,44 €	0,00 €	0,23%
Grau de execução do PPI	0,15 €	0,12 €	- 0,03 €	-20,08%
Grau de execução do PAM	0,20 €	0,26 €	0,07 €	34,29%
Grau de execução geral da despesa	0,17 €	0,18 €	0,01 €	4,73%
Prazo médio pagamentos	6 dias	6 dias	0 dias	0,00%
Rácio Despesa de Pessoal / km ²	6 913,32 €	7 246,63 €	333,31 €	4,82%
Rácio Despesa de Pessoal / população	38,23 €	40,08 €	1,84 €	4,82%
Rácio Investimento / km ²	12 032,40 €	10 426,83 €	- 1 605,58 €	-13,34%
Rácio Investimento / população	66,54 €	57,66 €	- 8,88 €	-13,34%

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 (6 dias), não obstante o aumento significativo do seu volume.

Leiria, 20 de abril de 2023.

O Presidente da Câmara Municipal

Anexo 1

Descrição	IMI				IUC				IMT				DERRAMA			
	2022	2023	Variação Absoluta	Variação Relativa %	2022	2023	Variação Absoluta	Variação Relativa %	2022	2023	Variação Absoluta	Variação Relativa %	2022	2023	Variação Absoluta	Variação Relativa %
Janeiro	156 165,54	167 558,32	11 392,78	7,30%	298 332,49	280 864,23	-17 468,26	-5,86%	1 175 880,86	851 542,54	-324 338,32	-27,58%	22 760,26	53 425,43	30 665,17	134,73%
Fevereiro	75 362,65	100 708,70	25 346,05	33,63%	372 286,94	462 869,04	90 582,10	24,33%	638 111,54	974 435,42	336 323,88	52,71%	49 876,43	27 725,67	-22 150,76	-44,41%
Março	126 815,22	42 479,65	-84 335,57	-66,50%	331 708,68	372 987,47	41 278,79	12,44%	749 212,46	1 746 130,61	996 918,15	133,06%	8 006,76	55 810,23	47 803,47	597,04%
TOTAL	358 343,41	310 746,67	-47 596,74	-13,28%	1 002 328,11	1 116 720,74	114 392,63	11,41%	2 563 204,86	3 572 108,57	1 008 903,71	39,36%	80 643,45	136 961,33	56 317,88	69,84%