



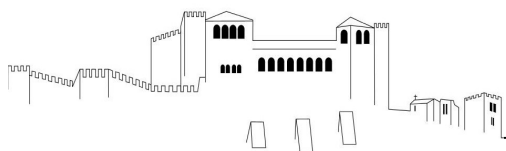
**Maio 2023**

## **RELATÓRIO FINANCEIRO MUNICÍPIO DE LEIRIA**

### **SÍNTESE**

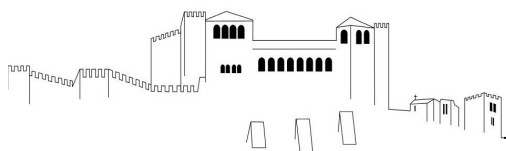
O presente relatório tem o objetivo de expor, de forma sucinta, a situação financeira do Município de Leiria, à data de maio. Apresentam-se, ainda, algumas evoluções e comparativos com o período homólogo, por forma analisar tendências e proceder a uma análise crítica.

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.....	7
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 maio 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 maio, para apreciação na sessão da Assembleia Municipal de 23 de junho, 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	mai/22	mai/23	Varição Absoluta	Varição Relativa %	Peso 2021	Peso 2022
RECEITA CORRENTE	28 709 579,54	30 351 983,31	1 642 403,77	5,72%	39,68%	41,23%
RECEITA DE CAPITAL	2 808 188,81	3 261 533,24	453 344,43	16,14%	3,88%	4,43%
OUTRAS RECEITAS (Saldo de Gerência)	40 834 000,59	39 997 920,50	-836 080,09	-2,05%	56,44%	54,34%
<b>TOTAL</b>	<b>72 351 768,94</b>	<b>73 611 437,05</b>	<b>1 259 668,11</b>	<b>1,74%</b>		

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

Da análise do quadro destaca-se um aumento de 1,74% na receita total acumulada face aos valores de 2022, sendo que a receita corrente apresenta um aumento de cerca de 6%.

De seguida apresenta-se um gráfico com a evolução da receita dos últimos 5 anos, com referência ao período em análise.

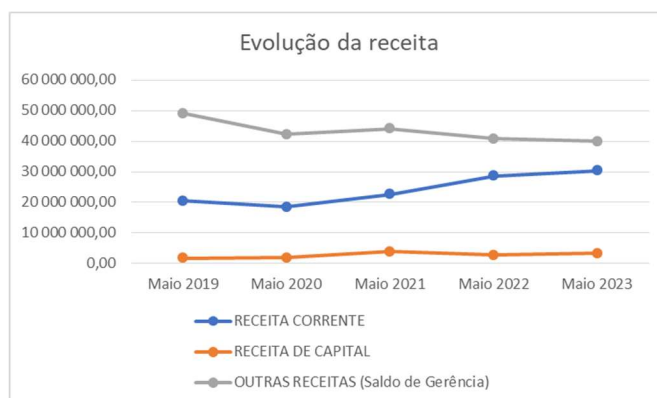
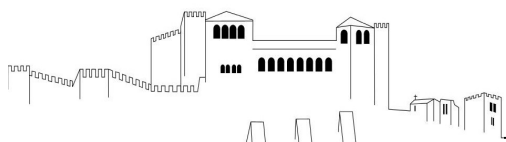


Gráfico n.º 1 – Evolução da receita dos últimos 5 anos, no período em análise

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

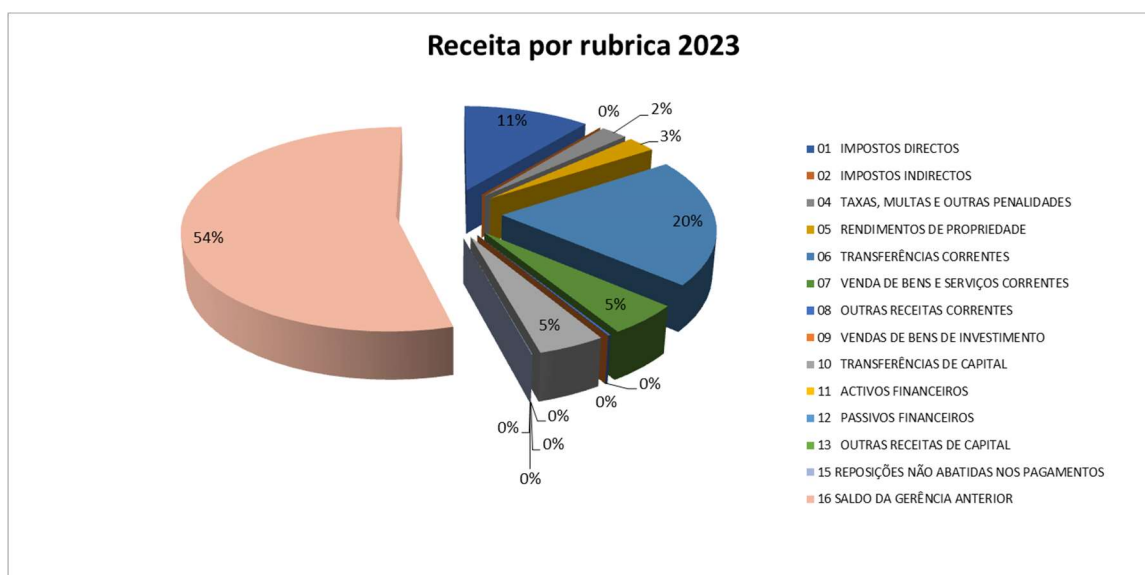


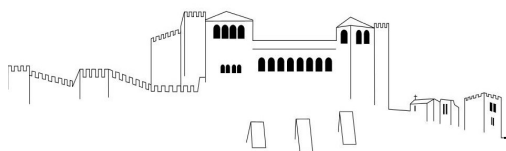
Gráfico n.º 2 – Distribuição da receita por rubricas, no período em análise

### 1.1.1. Receita corrente

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

Descrição	mai/22	mai/23	Variação Absoluta	Variação Relativa %	Peso 2021	Peso 2022
01 IMPOSTOS DIRECTOS	6 716 731,56	8 117 841,87	1 401 110,31	20,86%	23,40%	26,75%
04 TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	1 771 973,33	1 728 487,07	-43 486,26	-2,45%	6,17%	5,69%
05 RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	1 583 032,04	1 863 853,15	280 821,11	17,74%	5,51%	6,14%
06 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	15 650 593,02	14 915 453,35	-735 139,67	-4,70%	54,51%	49,14%
07 VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	2 936 477,14	3 605 602,86	669 125,72	22,79%	10,23%	11,88%
08 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	50 772,45	120 745,01	69 972,56	137,82%	0,18%	0,40%
<b>TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>28 709 579,54</b>	<b>30 351 983,31</b>	<b>1 642 403,77</b>	<b>5,72%</b>		

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 (+22,79%), bem como dos impostos diretos (+20,86%).

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

Descrição	mai/22	mai/23	Variação Absoluta	Variação Relativa %
IMI - Imposto Municipal sobre Imóveis	749 553,17	382 787,52	-366 765,65	-48,93%
IUC - Imposto Único de Circulação	1 761 791,91	1 938 111,46	176 319,55	10,01%
IMT - Imposto Municipal sobre a Transmissão Onerosa de Imóveis	4 093 453,64	5 615 287,96	1 521 834,32	37,18%
Derrama	111 932,84	181 654,93	69 722,09	62,29%

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

Da análise do quadro destaca-se:

- Um aumento de 62,29% na Derrama (apesar do valor ser pouco relevante);
- Um aumento de 37,18% no Imposto Municipal sobre a Transmissão Onerosa de Imóveis (IMT);
- Um aumento de 10,01% 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.

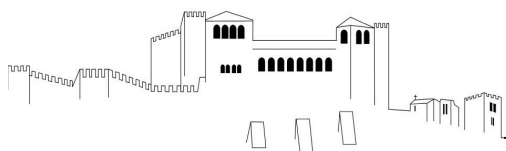
Descrição	mai/22	mai/23	Variação Absoluta	Variação Relativa %	Peso 2021	Peso 2022
09 VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
10 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2 808 188,81	3 261 533,24	453 344,43	16,14%	100,00%	100,00%
11 ACTIVOS FINANCEIROS	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
12 PASSIVOS 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>2 808 188,81</b>	<b>3 261 533,24</b>	<b>453 344,43</b>	<b>16,14%</b>		

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

Da análise do quadro destaca-se um aumento de cerca de 16% 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	mai/22		mai/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
DESPESA CORRENTE	59 041 691,53	23 349 476,50	70 789 572,09	28 674 840,06	11 747 880,56	5 325 363,56	19,90%	22,81%	57,97%	64,74%	63,59%	69,83%
DESPESA CAPITAL	42 800 391,55	12 716 151,10	40 533 624,53	12 389 855,56	-2 266 767,02	-326 295,54	-5,30%	-2,57%	42,03%	35,26%	36,41%	30,17%
<b>TOTAL</b>	<b>101 842 083,08</b>	<b>36 065 627,60</b>	<b>111 323 196,62</b>	<b>41 064 695,62</b>	<b>9 481 113,54</b>	<b>4 999 068,02</b>	<b>9,31%</b>	<b>13,86%</b>				

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

Da análise do quadro destaca-se um aumento de 13,86% 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.

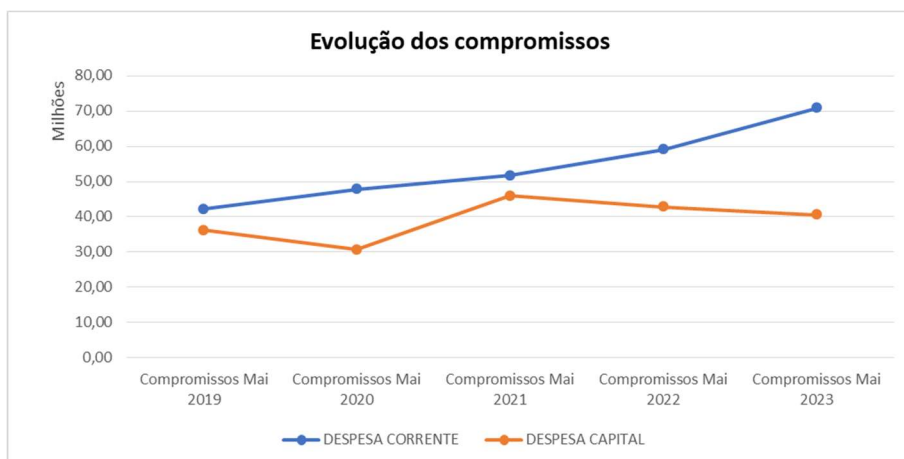


Gráfico n.º 3 - Evolução dos compromissos dos últimos 5 anos, no período em análise

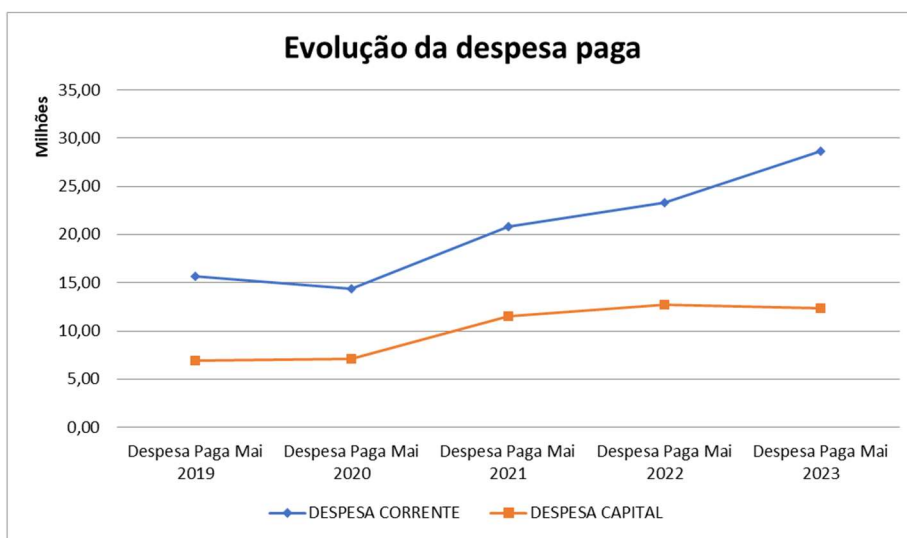


Gráfico n.º 4 - Evolução da despesa paga dos últimos 5 anos, no período em análise

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

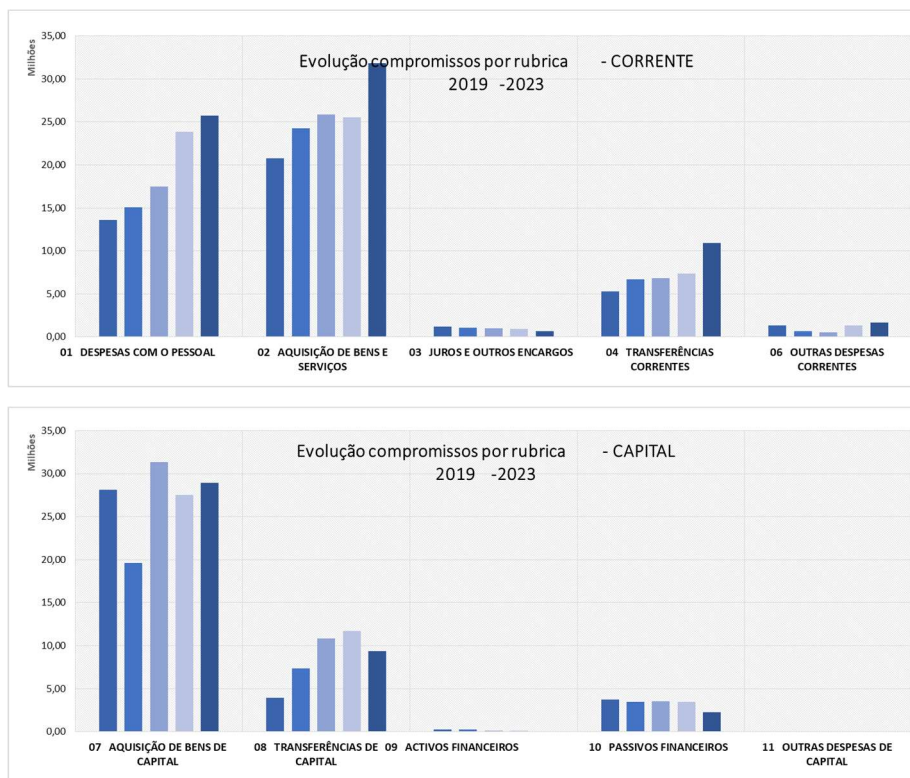
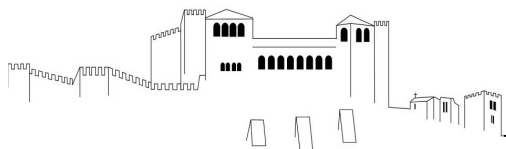


Gráfico n.º 5 – Distribuição dos compromissos por rubricas – comparativo últimos 5 anos, no período em análise

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

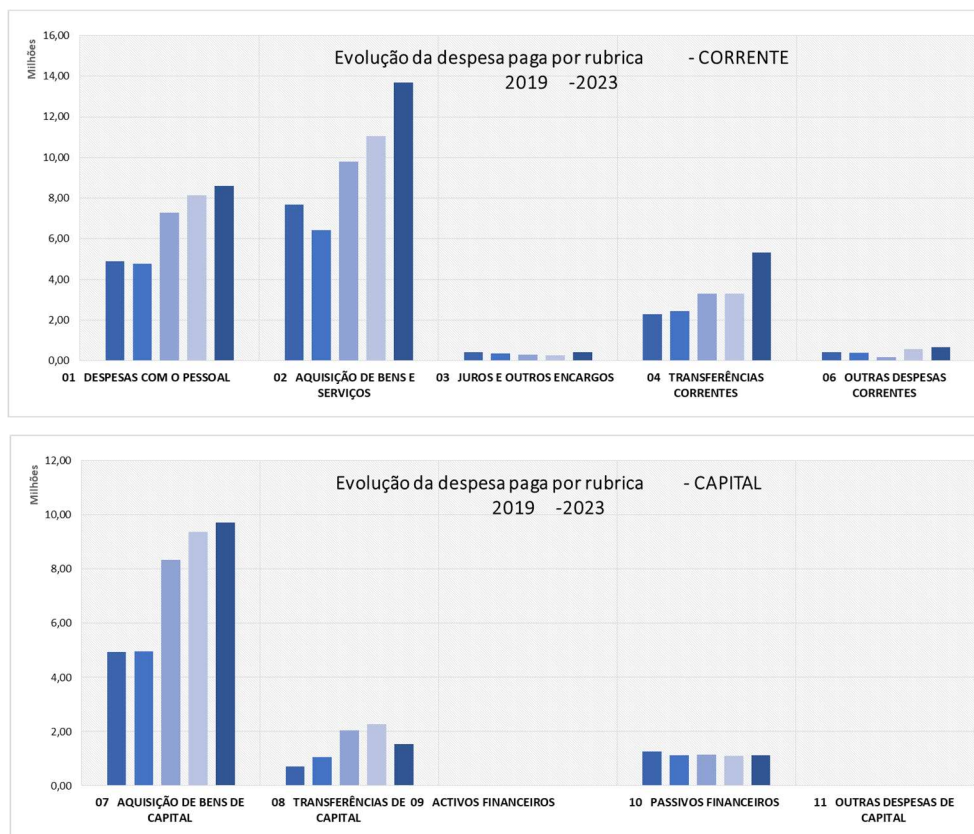
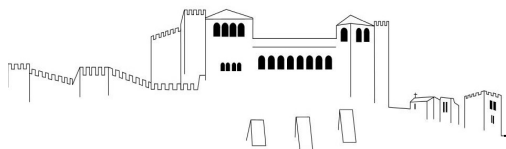


Gráfico n.º 6 – Distribuição da despesa paga por rubricas – comparativo últimos 5 anos, no período em análise



### 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	mai/22		mai/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	23 861 808,97	8 136 965,43	25 700 545,95	8 596 807,48	1 838 736,98	459 842,05	7,71%	5,65%	40,42%	34,85%	36,31%	29,98%
02 AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	25 539 342,00	11 065 603,94	31 823 946,52	13 674 972,11	6 284 604,52	2 609 368,17	24,61%	23,58%	43,26%	47,39%	44,96%	47,69%
03 JUROS E OUTROS ENCARGOS	899 620,52	275 627,54	662 388,04	432 700,13	-237 232,48	157 072,59	-26,37%	56,99%	1,52%	1,18%	0,94%	1,51%
04 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	7 392 478,03	3 284 918,55	10 909 995,45	5 311 282,22	3 517 517,42	2 026 363,67	47,58%	61,69%	12,52%	14,07%	15,41%	18,52%
06 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1 348 442,01	586 361,04	1 692 696,13	659 078,12	344 254,12	72 717,08	25,53%	12,40%	2,28%	2,51%	2,39%	2,30%
<b>TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES</b>	<b>59 041 691,53</b>	<b>23 349 476,50</b>	<b>70 789 572,09</b>	<b>28 674 840,06</b>	<b>11 747 880,56</b>	<b>5 325 363,56</b>	<b>19,90%</b>	<b>22,81%</b>				

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, trabalhos especializados e Limpeza e Higiene;
- 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	mai/22		mai/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	27 493 792,22	9 359 553,49	28 909 940,82	9 723 328,89	1 416 148,60	363 775,40	5,15%	3,89%	64,24%	73,60%	71,32%	78,48%
08 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	11 721 717,55	2 266 780,16	9 357 014,63	1 540 772,12	-2 364 702,92	-726 008,04	-20,17%	-32,03%	27,39%	17,83%	23,08%	12,44%
09 ACTIVOS FINANCEIROS	143 960,00	0,00	0,00	0,00	-143 960,00	0,00	-100,00%	0,00%	0,34%	0,00%	0,00%	0,00%
10 PASSIVOS FINANCEIROS	3 440 921,78	1 089 817,45	2 266 669,08	1 125 754,55	-1 174 252,70	35 937,10	-34,13%	3,30%	8,04%	8,57%	5,59%	9,09%
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>42 800 391,55</b>	<b>12 716 151,10</b>	<b>40 533 624,53</b>	<b>12 389 855,56</b>	<b>-2 266 767,02</b>	<b>-326 295,54</b>	<b>-5,30%</b>	<b>-2,57%</b>				

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

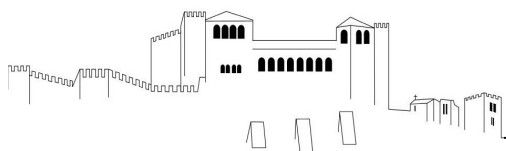
Da análise do quadro destaca-se uma diminuição da despesa de capital paga em cerca de 3%, relacionada com a diminuição da despesa paga em transferências de capital.

## 1.3. Pagamentos e Recebimentos

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

Descrição	mai/22	mai/23	Variação Absoluta	Variação Relativa %
Recebimentos (Orçamental)	31 517 768,35	33 613 516,55	2 095 748,20	6,65%
Pagamentos (Orçamental)	7 223 695,12	8 538 960,81	1 315 265,69	18,21%
<b>Saldo do mês</b>	<b>24 294 073,23</b>	<b>25 074 555,74</b>	<b>780 482,51</b>	

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



## 2. ENDIVIDAMENTO

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

A 31 de Maio	2019	2020	2021	2022	2023
Facturas por liquidar	366 786,97	1 275 867,98	705 867,83	962 720,79	1 095 970,72
Facturas por liquidar / Receita	0,51%	2,04%	1,00%	1,33%	1,49%

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 maio de 2023:

	Capital em dívida a 31/12/2022	Amortizações até 31 de Maio de 2023	Capital em dívida
Instituições Financeiras	13 187 687,47	1 125 754,55	12 061 932,92
<b>Total</b>	<b>13 187 687,47</b>	<b>1 125 754,55</b>	<b>12 061 932,92</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 maio é de 20 569 674€, 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.

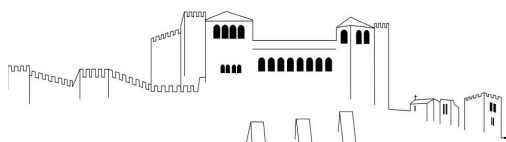
Dívida Total a 31 de maio de 2023

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)
15 762 198	4 807 476	20 569 674	2 278 123	0	18 291 551

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	5 360 103,04 €	1 677 143,25 €	-3 682 959,79 €	-68,71%
Grau de execução da receita	54,10%	53,60%	-0,50%	-
Grau de execução do PPI	22,89%	21,35%	-1,54%	-
Grau de execução do PAM	29,75%	38,06%	8,31%	-
Grau de execução geral da despesa	26,95%	29,89%	2,94%	-
Prazo médio pagamentos	6 dias	6 dias	0 dias	-
Rácio Despesa de Pessoal / km <sup>2</sup>	11 741,65 €	12 405,21 €	663,55 €	5,65%
Rácio Despesa de Pessoal / população	64,94 €	68,61 €	3,67 €	5,65%
Rácio Investimento / km <sup>2</sup>	18 349,42 €	17 878,58 €	- 470,84 €	-2,57%
Rácio Investimento / população	101,48 €	98,88 €	- 2,60 €	-2,57%

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, 15 de junho de 2023.

O Presidente da Câmara Municipal