



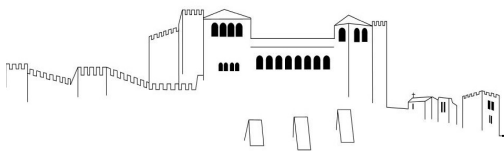
Agosto 2023

RELATÓRIO FINANCEIRO MUNICÍPIO DE LEIRIA

SÍNTESE

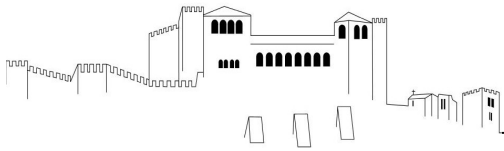
O presente relatório tem o objetivo de expor, de forma sucinta, a situação financeira do Município de Leiria. Apresentam-se, ainda, algumas evoluções e comparativos com o período homólogo, por forma analisar tendências e proceder a uma análise crítica.

Divisão Financeira – Departamento Financeiro e Jurídico



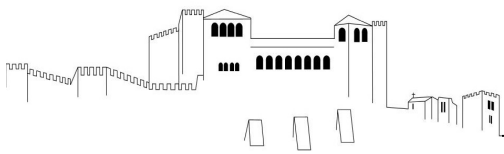
Índice

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.....	4
1.2.1. Despesa corrente	5
1.2.2. Despesa de capital	5
1.3. Pagamentos e Recebimentos	5



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	4
Quadro n.º 6 - Comparativo período homólogo despesa corrente acumulada	5
Quadro n.º 7 - Comparativo período homólogo despesa de capital acumulada.....	5
Quadro n.º 8 - Comparativo período homólogo de recebimentos/pagamentos do mês de agosto	5



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 agosto de 2023, para apreciação na reunião da Câmara Municipal de 19 de setembro de 2023.

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

1.1. Receita

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

Descrição	ago/22	ago/23	Varição Absoluta	Varição Relativa %	Peso 2021	Peso 2022
RECEITA CORRENTE	55 063 265,90	62 978 062,66	7 914 796,76	14,37%	55,05%	58,08%
RECEITA DE CAPITAL	4 025 632,13	5 456 519,01	1 430 886,88	35,54%	4,02%	5,03%
OUTRAS RECEITAS (Saldo de Gerência)	40 940 547,09	40 006 158,76	-934 388,33	-2,28%	40,93%	36,89%
TOTAL	100 029 445,12	108 440 740,43	8 411 295,31	8,41%		

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

Da análise do quadro destaca-se um aumento de 8,41% na receita total acumulada face aos valores de 2022, sendo que a receita corrente apresenta um aumento de cerca de 14%.

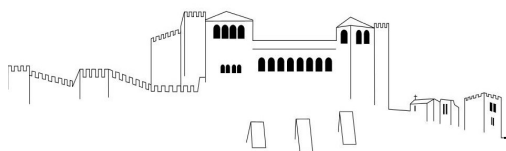
1.1.1. Receita corrente

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

Descrição	ago/22	ago/23	Varição Absoluta	Varição Relativa %	Peso 2021	Peso 2022
01 IMPOSTOS DIRECTOS	19 831 553,17	26 886 595,08	7 055 041,91	35,57%	36,02%	42,69%
04 TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	3 006 999,10	3 085 942,42	78 943,32	2,63%	5,46%	4,90%
05 RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	2 398 619,44	2 815 019,93	416 400,49	17,36%	4,36%	4,47%
06 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	23 971 614,66	23 801 764,33	-169 850,33	-0,71%	43,53%	37,79%
07 VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	5 745 064,36	6 230 545,37	485 481,01	8,45%	10,43%	9,89%
08 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	109 415,17	158 195,53	48 780,36	44,58%	0,20%	0,25%
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	55 063 265,90	62 978 062,66	7 914 796,76	14,37%		

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

Da análise do quadro destaca-se o aumento dos rendimentos de propriedade, maioritariamente relacionado com a distribuição de dividendos da entidade ADCL – Águas do Centro Litoral e dos impostos diretos (+17,36%).



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

Descrição	ago/22	ago/23	Variação Absoluta	Variação Relativa %
IMI - Imposto Municipal sobre Imóveis	9 067 310,67	9 369 803,05	302 492,38	3,34%
IUC - Imposto Único de Circulação	3 008 850,51	3 347 421,66	338 571,15	11,25%
IMT - Imposto Municipal sobre a Transmissão Onerosa de Imóveis	7 643 459,15	9 443 171,76	1 799 712,61	23,55%
Derrama	111 932,84	4 726 198,61	4 614 265,77	4122,35%

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

Da análise do quadro destaca-se:

- O aumento na Derrama, está relacionado maioritariamente com desfasamento de datas da transferência relativas a este imposto (em 2022 foram transferidos montantes em setembro e em outubro);
- Um aumento de 23,55% no Imposto Municipal sobre a Transmissão Onerosa de Imóveis (IMT);
- Um aumento de 11,25% 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	ago/22	ago/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	4 025 632,13	5 456 519,01	1 430 886,88	35,54%	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	4 025 632,13	5 456 519,01	1 430 886,88	35,54%		

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

Da análise do quadro destaca-se um aumento de cerca de 36% na receita de capital acumulada face aos valores de 2022, diretamente relacionado com as transferências de fundos comunitários no período em análise.

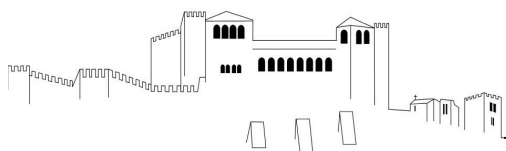
1.2. Despesa

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

Descrição	ago/22		ago/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
DESPEZA CORRENTE	68 323 985,55	39 195 336,88	79 618 395,18	46 401 982,13	11 294 409,63	7 206 645,25	16,53%	18,39%	59,35%	65,63%	64,34%	69,54%
DESPEZA CAPITAL	46 801 102,10	20 526 396,23	44 120 055,39	20 324 793,96	-2 681 046,71	-201 602,27	-5,73%	-0,98%	40,65%	34,37%	35,66%	30,46%
TOTAL	115 125 087,65	59 721 733,11	123 738 450,57	66 726 776,09	8 613 362,92	7 005 042,98	7,48%	11,73%				

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

Da análise do quadro destaca-se um aumento de 11,73% na despesa paga acumulada face aos valores de 2022.



1.2.1. Despesa corrente

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

Descrição	ago/22		ago/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
01 DESPESAS COM O PESSOAL	23 929 506,89	14 422 739,92	25 817 505,22	15 307 283,70	1 887 998,33	884 543,78	7,89%	6,13%	35,02%	36,80%	32,43%	32,99%
02 AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	32 013 853,74	18 204 907,73	38 000 751,33	21 927 707,79	5 986 897,59	3 722 800,06	18,70%	20,45%	46,86%	46,45%	47,73%	47,26%
03 JUROS E OUTROS ENCARGOS	899 620,52	276 050,20	666 201,61	442 242,68	-233 418,91	166 192,48	-25,95%	60,20%	1,32%	0,70%	0,84%	0,95%
04 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	10 010 939,65	5 256 078,63	13 311 234,42	7 612 558,84	3 300 294,77	2 356 480,21	32,97%	44,83%	14,65%	13,41%	16,72%	16,41%
06 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1 470 064,75	1 035 560,40	1 822 702,60	1 112 189,12	352 637,85	76 628,72	23,99%	7,40%	2,15%	2,64%	2,29%	2,40%
TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	68 323 985,55	39 195 336,88	79 618 395,18	46 401 982,13	11 294 409,63	7 206 645,25	16,53%	18,39%				

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), deriva na sua maioria, da alteração de classificação dos "Acordos de Colaboração", da educação e ação social escolar, no pré-escolar e 1º ciclo do ensino Básico existentes, como consequência da correção da reserva nas contas individuais.

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	ago/22		ago/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	30 860 296,05	13 958 553,59	32 269 233,56	16 191 030,28	1 408 937,51	2 232 476,69	4,57%	15,99%	65,94%	68,00%	73,14%	79,66%
08 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	12 355 924,31	3 960 803,01	9 584 152,75	2 738 564,69	-2 771 771,56	-1 222 238,32	-22,43%	-30,86%	26,40%	19,30%	21,72%	13,47%
09 ACTIVOS FINANCEIROS	143 960,00	0,00	0,00	0,00	-143 960,00	0,00	-100,00%	0,00%	0,31%	0,00%	0,00%	0,00%
10 PASSIVOS FINANCEIROS	3 440 921,74	2 607 039,63	2 266 669,08	1 395 198,99	-1 174 252,66	-1 211 840,64	-34,13%	-46,48%	7,35%	12,70%	5,14%	6,86%
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	46 801 102,10	20 526 396,23	44 120 055,39	20 324 793,96	-2 681 046,71	-201 602,27	-5,73%	-0,98%				

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

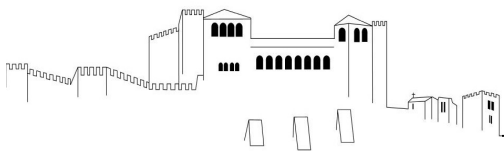
Da análise do quadro destaca-se uma diminuição da despesa de capital paga em cerca de 1%, relacionada com a diminuição da despesa paga em transferências de capital.

1.3. Pagamentos e Recebimentos

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

Descrição	ago/22	ago/23	Variação Absoluta	Variação Relativa %
Recebimentos (Orçamental)	59 088 898,03	68 434 581,67	9 345 683,64	15,82%
Pagamentos (Orçamental)	7 393 709,65	7 409 079,87	15 370,22	0,21%
Saldo do mês	51 695 188,38	61 025 501,80	9 330 313,42	

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



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