



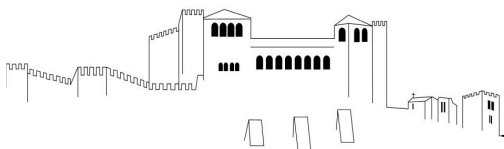
Agosto 2023

RELATÓRIO FINANCEIRO MUNICÍPIO DE LEIRIA

SÍNTESE

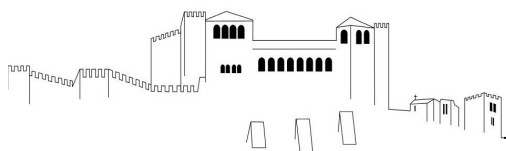
O presente relatório tem o objetivo de expor, de forma sucinta, a situação financeira do Município de Leiria, à data de agosto. Apresentam-se, ainda, algumas evoluções e comparativos com o período homólogo, por forma analisar tendências e proceder a uma análise crítica.

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.....	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 agosto 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 agosto, para apreciação na sessão da Assembleia Municipal de 22 de setembro, 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	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%.

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

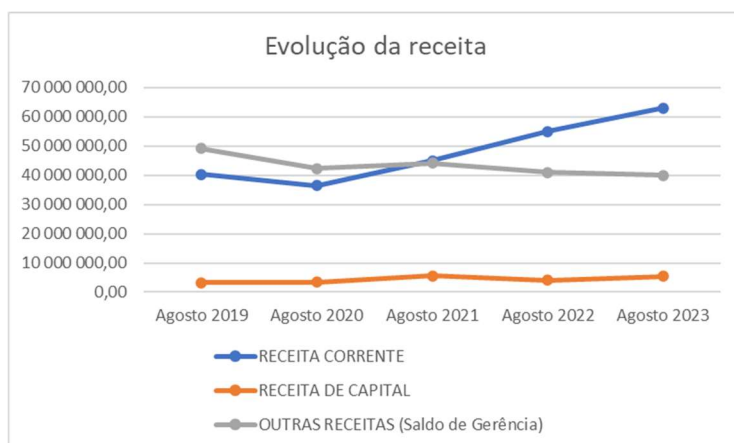
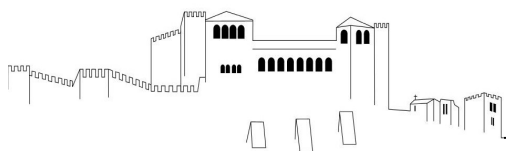


Gráfico n.º 1 – **Evolução da receita** dos últimos 5 anos, no período em análise

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

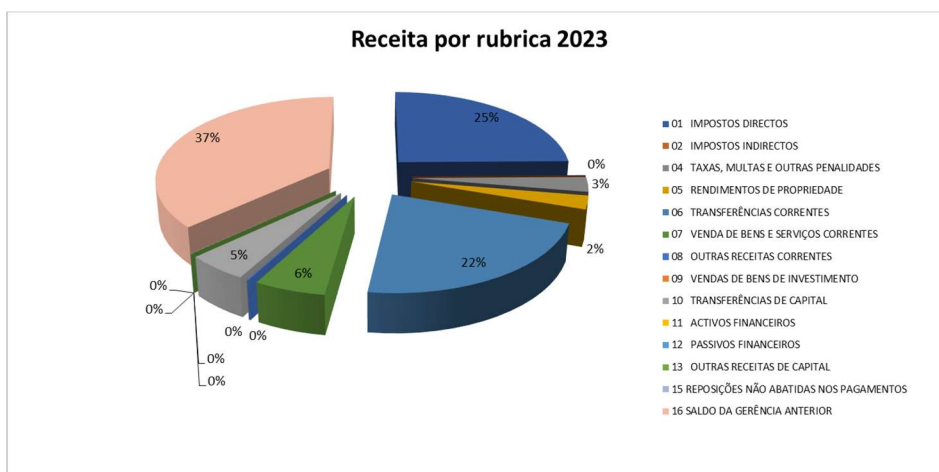


Gráfico n.º 2 – **Distribuição da receita por rubricas**, no período em análise

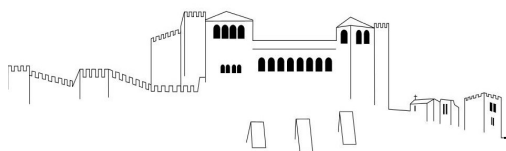
1.1.1. Receita corrente

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

Descrição	ago/22	ago/23	Variação Absoluta	Variação 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	Varição Absoluta	Varição 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	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	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

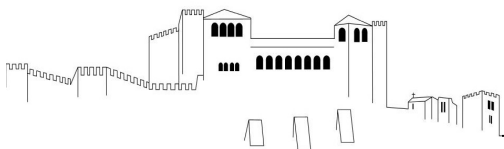
Da análise do quadro destaca-se um aumento de cerca de 36% na receita de capital acumulada face aos valores de 2022, diretamente relacionado com as transferências de fundos comunitários no período em análise.

1.2. Despesa

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

Descrição	ago/22		ago/23		Varição Absoluta		Varição 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.

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

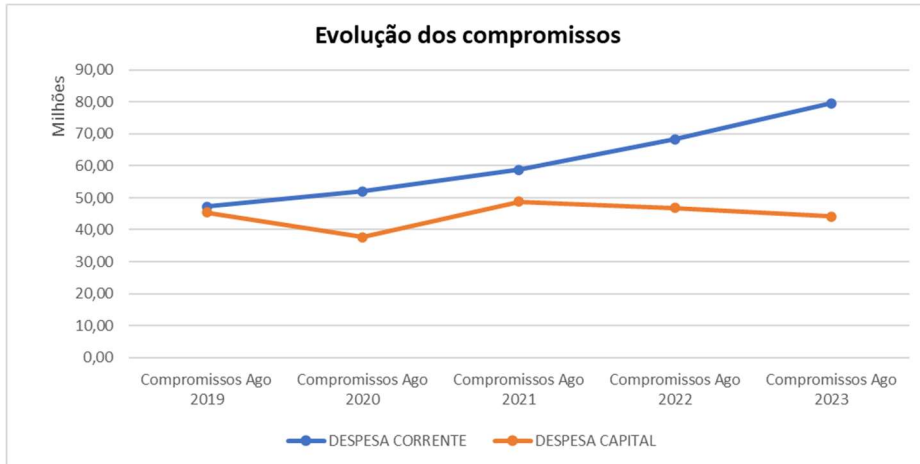


Gráfico n.º 3 – Evolução dos compromissos dos últimos 5 anos, no período em análise

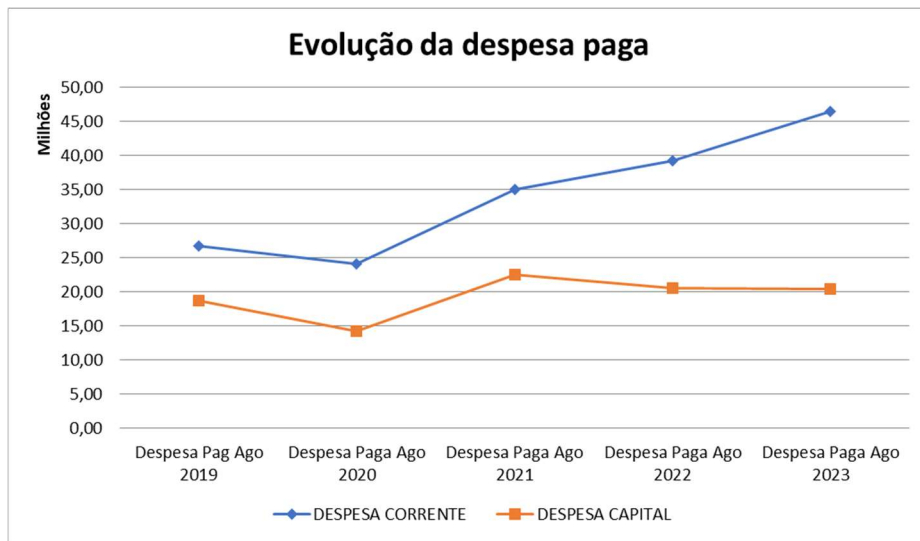
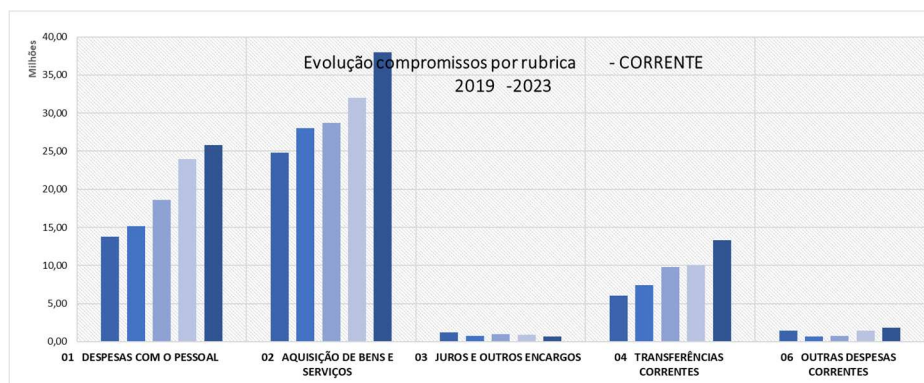


Gráfico n.º 4 – Evolução da despesa paga dos últimos 5 anos, no período em análise

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



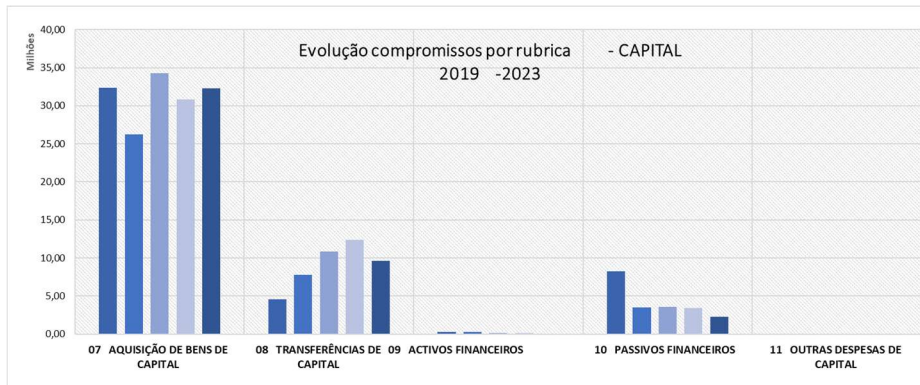
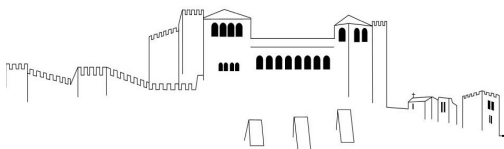


Gráfico n.º 5 – **Distribuição dos compromissos por rubricas – comparativo últimos 5 anos, no período em análise**

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

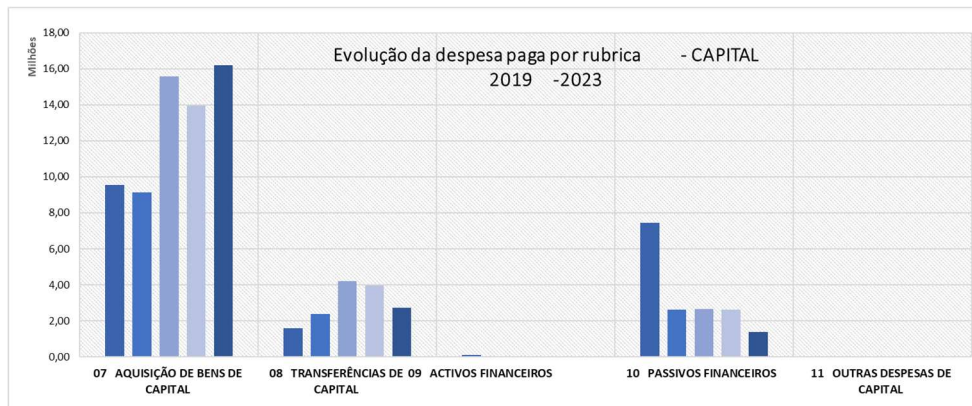
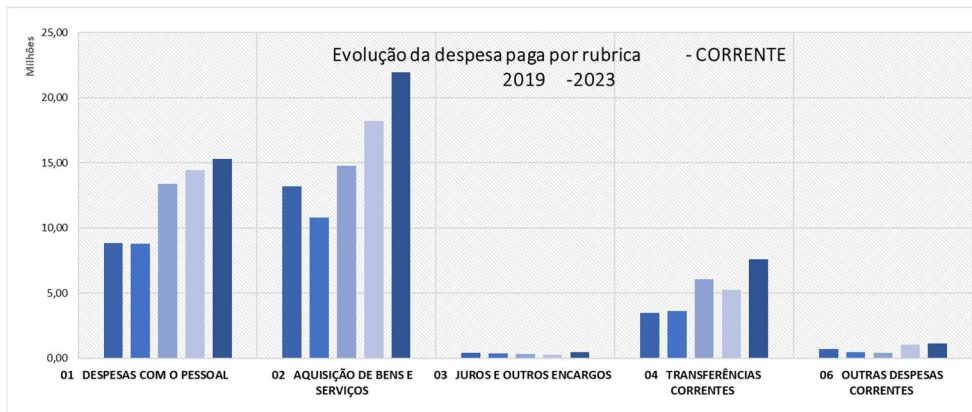
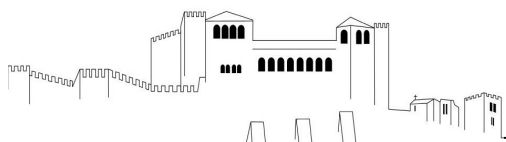


Gráfico n.º 6 – **Distribuição da despesa paga por rubricas – comparativo últimos 5 anos, no período em análise**



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	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.

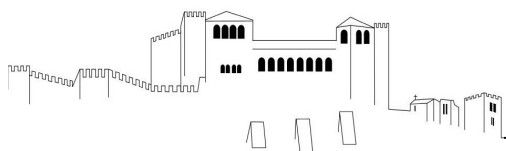
1.2.2. Despesa de capital

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 maio, bem como o comparativo com período homólogo.

Descrição	ago/22	ago/23	Varição Absoluta	Varição 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

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	1 507 997,17	661 642,12	1 067 384,87	1 034 696,61
Facturas por liquidar / Receita	0,40%	1,84%	0,70%	1,07%	0,95%

Quadro n.º 9 - Comparativo de facturas 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 agosto de 2023:

	Capital em dívida a 31/12/2022	Amortizações até 31 de Agosto de 2023	Capital em dívida
Instituições Financeiras	13 187 687,47	1 395 198,99	11 792 488,48
Total	13 187 687,47	1 395 198,99	11 792 488,48

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 22 882 048€, 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.

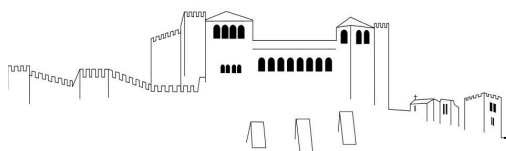
Dívida Total a 31 de agosto de 2023

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)
15 599 355	7 282 693	22 882 048	2 353 128	0	20 528 921

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	15 867 929,02 €	16 576 080,53 €	708 151,51 €	4,46%
Grau de execução da receita	74,70%	78,90%	4,20%	-
Grau de execução do PPI	36,61%	38,32%	1,71%	-
Grau de execução do PAM	48,71%	54,92%	6,21%	-
Grau de execução geral da despesa	44,63%	48,57%	3,94%	-
Prazo médio pagamentos	6 dias	6 dias	0 dias	-
Rácio Despesa de Pessoal / km ²	20 812,03 €	22 088,43 €	1 276,40 €	6,13%
Rácio Despesa de Pessoal / população	115,10 €	122,16 €	7,06 €	6,13%
Rácio Investimento / km ²	29 619,62 €	29 328,71 €	- 290,91 €	-0,98%
Rácio Investimento / população	163,81 €	162,20 €	- 1,61 €	-0,98%

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, 18 de setembro de 2023.

O Presidente da Câmara Municipal