



**Mês / Período de setembro**

## **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

1.	EXECUÇÃO ORÇAMENTAL.....	4
1.1.	Receita.....	4
1.1.1.	Receita corrente.....	4
1.1.2.	Receita de capital.....	5
1.2.	Despesa.....	5
1.2.1.	Despesa corrente.....	5
1.2.2.	Despesa de capital.....	6
1.3.	Pagamentos e Recebimentos.....	6
2.	CANDIDATURAS.....	7



## Índice de Quadros

Quadro n.º 1 - Comparativo período homólogo de receita total acumulada .....	4
Quadro n.º 2 - Comparativo período homólogo de receita corrente acumulada.....	4
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 .....	5
Quadro n.º 5 - Comparativo período homólogo de despesa total acumulada .....	5
Quadro n.º 6 - Comparativo período homólogo despesa corrente acumulada.....	<b>Erro! Marcador não definido.</b>
Quadro n.º 7 - Comparativo período homólogo despesa de capital acumulada.....	6
Quadro n.º 8 - Comparativo período homólogo de recebimentos/pagamentos do mês de junho .....	7



## 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 despesa e da receita, evidenciando também o comparativo por períodos homólogos.

Apresentamos, de seguida, o ponto de situação relativo à monitorização das **candidaturas** em curso, por cada fonte de financiamento, apresentando a taxa de execução da comparticipação recebida.

Na maioria dos casos apresentam-se evoluções e comparativos com o período homólogo, 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 setembro de 2023, para apreciação na reunião da Câmara Municipal de 14 de novembro de 2023.



## 1. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

### 1.1. Receita

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

Descrição	set/22	set/23	Variação Absoluta	Variação Relativa %	Peso 2021	Peso 2022
RECEITA CORRENTE	64 910 434,98	72 274 662,42	7 364 227,44	11,35%	58,99%	60,55%
RECEITA DE CAPITAL	4 161 810,92	7 079 368,21	2 917 557,29	70,10%	3,78%	5,93%
OUTRAS RECEITAS (Saldo de Gerência)	40 956 008,94	40 010 354,26	-945 654,68	-2,31%	37,22%	33,52%
<b>TOTAL</b>	<b>110 028 254,84</b>	<b>119 364 384,89</b>	<b>9 336 130,05</b>	<b>8,49%</b>		

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

Da análise do quadro destaca-se um aumento de 8,49% na receita total acumulada face aos valores de 2022, sendo que a receita corrente apresenta um aumento de cerca de 11%.

#### 1.1.1. Receita corrente

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

Descrição	set/22	set/23	Variação Absoluta	Variação Relativa %	Peso 2021	Peso 2022
01 IMPOSTOS DIRECTOS	25 870 496,14	32 070 598,89	6 200 102,75	23,97%	39,86%	44,37%
04 TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	3 300 329,29	3 340 393,05	40 063,76	1,21%	5,08%	4,62%
05 RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	2 401 038,22	3 666 559,16	1 265 520,94	52,71%	3,70%	5,07%
06 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	27 163 317,64	26 608 201,58	-555 116,06	-2,04%	41,85%	36,82%
07 VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	6 058 386,77	6 423 541,92	365 155,15	6,03%	9,33%	8,89%
08 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	116 866,92	165 367,82	48 500,90	41,50%	0,18%	0,23%
<b>TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>64 910 434,98</b>	<b>72 274 662,42</b>	<b>7 364 227,44</b>	<b>11,35%</b>		

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

Da análise do quadro destaca-se o aumento dos rendimentos de propriedade (+52,71%), maioritariamente relacionado com a distribuição de dividendos da entidade ADCL – Águas do Centro Litoral e com o aumento da renda de concessão à E-REDES e dos impostos diretos (+23,97%).

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

Descrição	set/22	set/23	Variação Absoluta	Variação Relativa %
IMI - Imposto Municipal sobre Imóveis	11 614 356,07	11 784 745,46	170 389,39	1,47%
IUC - Imposto Único de Circulação	3 432 265,70	3 670 811,08	238 545,38	6,95%
IMT - Imposto Municipal sobre a Transmissão Onerosa de Imóveis	8 525 973,85	10 662 969,91	2 136 996,06	25,06%
Derrama	2 297 900,52	5 952 072,44	3 654 171,92	159,02%

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 25.06% no Imposto Municipal sobre a Transmissão Onerosa de Imóveis (IMT);
- Um aumento de 6,95% 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 de capital acumulada, bem como o respetivo comparativo com o período homólogo.

Descrição	set/22	set/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	4 161 810,92	7 079 368,21	2 917 557,29	70,10%	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>4 161 810,92</b>	<b>7 079 368,21</b>	<b>2 917 557,29</b>	<b>70,10%</b>		

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

5

Da análise do quadro destaca-se um aumento de cerca de 70% 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	set/22		set/23		Varição Absoluta		Varição 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	69 459 608,73	43 253 363,05	79 630 797,59	51 490 338,21	10 171 188,86	8 236 975,16	14,64%	19,04%	59,31%	64,97%	63,93%	68,61%
DESPEZA CAPITAL	47 654 253,70	23 322 730,46	44 921 876,18	23 562 980,38	-2 732 377,52	240 249,92	-5,73%	1,03%	40,69%	35,03%	36,07%	31,39%
<b>TOTAL</b>	<b>117 113 862,43</b>	<b>66 576 093,51</b>	<b>124 552 673,77</b>	<b>75 053 318,59</b>	<b>7 438 811,34</b>	<b>8 477 225,08</b>	<b>6,35%</b>	<b>12,73%</b>				

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

Da análise do quadro destaca-se um aumento de 12,73% 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	set/22		set/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	23 953 159,13	16 046 168,83	25 952 657,42	16 995 151,16	1 999 498,29	948 982,33	8,35%	5,91%	34,49%	37,10%	32,59%	33,01%
02 AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	33 250 094,14	19 952 590,39	37 654 830,09	24 060 333,99	4 404 735,95	4 107 743,60	13,25%	20,59%	47,87%	46,13%	47,29%	46,73%
03 JUROS E OUTROS ENCARGOS	624 175,85	555 840,46	666 201,61	666 201,61	42 025,76	110 361,15	6,73%	19,85%	0,90%	1,29%	0,84%	1,29%
04 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	10 108 326,31	5 609 400,76	13 523 295,28	8 519 484,72	3 414 968,97	2 910 083,96	33,78%	51,88%	14,55%	12,97%	16,98%	16,55%
06 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1 523 853,30	1 089 362,61	1 833 813,19	1 249 166,73	309 959,89	159 804,12	20,34%	14,67%	2,19%	2,52%	2,30%	2,43%
<b>TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES</b>	<b>69 459 608,73</b>	<b>43 253 363,05</b>	<b>79 630 797,59</b>	<b>51 490 338,21</b>	<b>10 171 188,86</b>	<b>8 236 975,16</b>	<b>14,64%</b>	<b>19,04%</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), 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	set/22		set/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	31 492 938,49	15 298 494,03	33 016 255,88	17 971 142,70	1 523 317,39	2 672 648,67	4,84%	17,47%	66,09%	65,59%	73,50%	76,27%
08 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	12 576 433,47	4 788 361,06	9 638 951,22	3 530 214,97	-2 937 482,25	-1 258 146,09	-23,36%	-26,28%	26,39%	20,53%	21,46%	14,98%
09 ACTIVOS FINANCEIROS	143 960,00	0,00	0,00	0,00	-143 960,00	0,00	-100,00%	0,00%	0,30%	0,00%	0,00%	0,00%
10 PASSIVOS FINANCEIROS	3 440 921,74	3 235 875,37	2 266 669,08	2 061 622,71	-1 174 252,66	-1 174 252,66	-34,13%	-36,29%	7,22%	13,87%	5,05%	8,75%
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>47 654 253,70</b>	<b>23 322 730,46</b>	<b>44 921 876,18</b>	<b>23 562 980,38</b>	<b>-2 732 377,52</b>	<b>240 249,92</b>	<b>-5,73%</b>	<b>1,03%</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 1%, relacionada com a diminuição da despesa paga em transferências de capital e Passivos financeiros, relacionada com o término de 1 empréstimo no ano 2022.

### 1.3. Pagamentos e Recebimentos

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

Descrição	set/22	set/23	Variação Absoluta	Variação Relativa %
Recebimentos (Orçamental)	69 072 245,90	79 354 030,63	10 281 784,73	14,89%
Pagamentos (Orçamental)	6 854 361,42	8 326 602,74	1 472 241,32	21,48%
<b>Saldo do mês</b>	<b>62 217 884,48</b>	<b>71 027 427,89</b>	<b>8 809 543,41</b>	

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**.



## 2. CANDIDATURAS

Expõe-se, de seguida, de forma sumária, o ponto de situação relativo à monitorização das candidaturas em curso, por cada fonte de financiamento, apresentando a taxa de execução da comparticipação recebida:

Fonte financiamento	Valor elegível	Comparticipação	Valor total da comparticipação dos pedidos de pagamento submetidos	Valor Comparticipação recebida	Taxa comparticipação recebida	Valor Comparticipação recebida setembro/2023
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(d)/(b)	
CENTRO	31 947 559,02 €	27 981 177,30 €	24 582 572,40 €	23 034 383,66 €	82,32%	3 836 056,77 €
POSEUR	644 003,67 €	547 891,84 €	454 309,38 €	454 309,38 €	82,92%	53 450,16 €
POCI	4 697,10 €	3 992,54 €	3 992,54 €	3 992,54 €	100,00%	0,00 €
POISE	82 408,79 €	72 714,74 €	72 714,74 €	72 714,74 €	100,00%	4 304,48 €
POCH	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
FAMI	58 065,40 €	43 549,05 €	16 225,86 €	36 338,89 €	83,44%	0,00 €
FSUE	999 644,59 €	999 644,59 €	999 644,59 €	970 036,28 €	97,04%	142 963,55 €
ICNF	193 320,00 €	193 320,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
43891	218 560,43 €	185 776,37 €	185 776,37 €	185 776,37 €	100,00%	0,00 €
PDR2020	141 062,56 €	100 358,85 €	100 358,85 €	100 358,85 €	100,00%	0,00 €
PRR	4 908 061,38 €	4 908 061,38 €	3 463 529,63 €	967 830,67 €	19,72%	967 830,67 €
<b>TOTAL</b>	<b>39 197 382,94 €</b>	<b>35 036 486,66 €</b>	<b>29 879 124,36 €</b>	<b>25 825 741,38 €</b>	<b>73,71%</b>	<b>5 004 605,63 €</b>

Quadro n.º 9 – Monitorização de candidaturas