



Mês / Período de novembro

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.....	3
1.1. Receita.....	3
1.1.1.Receita corrente.....	4
1.1.2. Receita de capital.....	5
1.2. Despesa.....	6
1.2.1.Despesa corrente.....	9
1.2.2.Despesa de capital.....	9
1.3. Pagamentos e Recebimentos.....	9
2. ENDIVIDAMENTO.....	11
3. INDICADORES E RÁCIOS.....	12



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.

Segue-se a exposição de 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.

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 11 de dezembro, para apreciação na sessão da ASSEMBLEIA MUNICIPAL de 15 de dezembro, nos termos do estatuído na alínea c) do n.º 2 do artigo 25.º do Anexo I à Lei 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 arrecadada e comparativo com período homólogo.

Descrição	nov/22	nov/23	Varição Absoluta	Varição Relativa %	Peso 2021	Peso 2022
RECEITA CORRENTE	81 604 693,53	83 864 544,09	2 259 850,56	2,77%	64,06%	63,06%
RECEITA DE CAPITAL	4 629 771,80	9 115 633,39	4 485 861,59	96,89%	3,63%	6,85%
OUTRAS RECEITAS (Saldo de Gerência)	41 145 522,06	40 013 024,97	-1 132 497,09	-2,75%	32,30%	30,09%
TOTAL	127 379 987,39	132 993 202,45	5 613 215,06	4,41%		

Tabela 1 - Comparativo período homólogo de receita total acumulada

Da análise do quadro destaca-se um aumento de 4,41% na receita total acumulada face aos valores de 2022, sendo que a receita corrente apresenta um aumento de cerca de 3% e receita de capital apresenta um aumento de cerca de 97%.

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

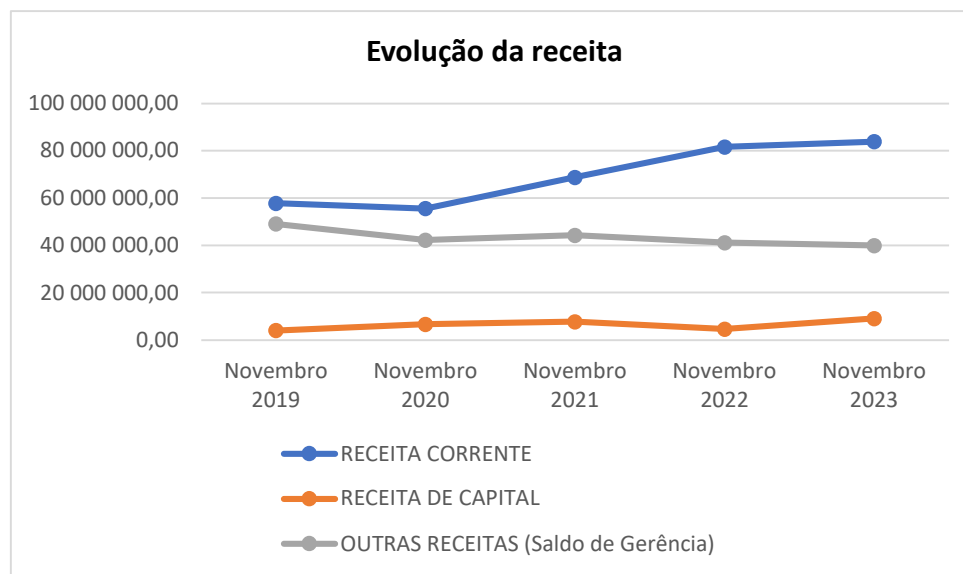


Gráfico n.º 1 – Evolução da receita dos últimos 4 anos

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

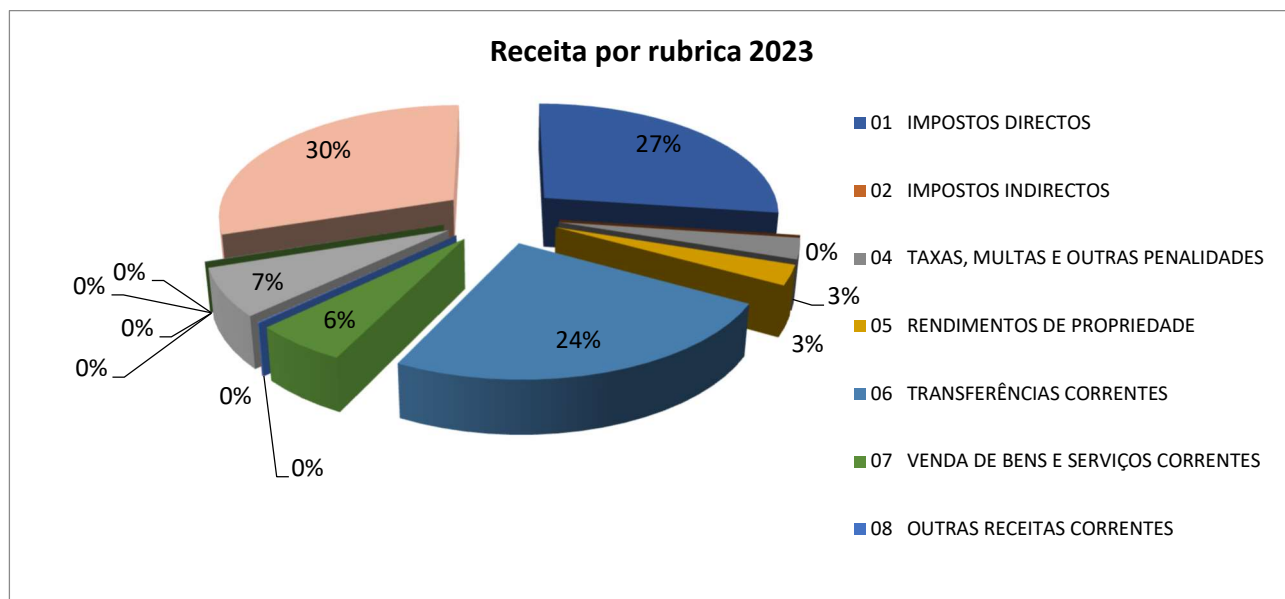


Gráfico n.º 2 – Distribuição da receita por rubricas

1.1.1. Receita corrente

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

Descrição	nov / 22	nov / 23	Varição Absoluta	Varição Relativa %	Peso 2021	Peso 2022
01 IMPOSTOS DIRECTOS	30 976 890,32	36 135 257,01	5 158 366,69	16,65%	37,96%	43,09%
04 TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	4 181 041,00	3 940 961,06	-240 079,94	-5,74%	5,12%	4,70%
05 RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	3 242 155,51	3 764 952,93	522 797,42	16,12%	3,97%	4,49%
06 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	35 153 265,33	32 429 773,35	-2 723 491,98	-7,75%	43,08%	38,67%
07 VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	7 923 494,00	7 419 957,31	-503 536,69	-6,35%	9,71%	8,85%
08 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	127 847,37	173 642,43	45 795,06	35,82%	0,16%	0,21%
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	81 604 693,53	83 864 544,09	2 259 850,56	2,77%		

Tabela 2 - Comparativo período homólogo de receita corrente acumulada

Da análise do quadro destaca-se o aumento dos rendimentos de propriedade (+16,12%), 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, bem como o aumento dos impostos diretos (+16,65%).

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



Descrição	nov/22	nov/23	Variação Absoluta	Variação Relativa %
IMI - Imposto Municipal sobre Imóveis	12 180 588,02	12 570 418,53	389 830,51	3,20%
IUC - Imposto Único de Circulação	4 073 638,42	4 365 686,40	292 047,98	7,17%
IMT - Imposto Municipal sobre a Transmissão Onerosa de Imóveis	9 882 936,02	12 974 436,99	3 091 500,97	31,28%
Derrama	4 839 727,86	6 224 715,09	1 384 987,23	28,62%

Tabela 3 - Comparativo período homólogo de receita de impostos diretos acumulada

Da análise do quadro destaca-se:

- O aumento de 28,62% na Derrama;
- Um aumento de 31,28% no Imposto Municipal sobre a Transmissão Onerosa de Imóveis (IMT);
- Um aumento de 7,17% nas transferências do Imposto Único de Circulação (IUC).

Para melhor análise da evolução da receita 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	nov/22	nov/23	Variação Absoluta	Variação Relativa %	Peso 2021	Peso 2022
09 VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	0,00	20 700,00	20 700,00	0,00%	0,00%	0,23%
10 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	4 629 771,80	9 094 933,39	4 465 161,59	96,44%	100,00%	99,77%
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	4 629 771,80	9 115 633,39	4 485 861,59	96,89%		

Tabela 4 - Comparativo período homólogo de receita de capital acumulada

Da análise do quadro destaca-se um aumento de cerca de 97% na receita de capital acumulada face aos valores de 2022, diretamente e exclusivamente 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	nov/22		nov/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	72 845 335,19	54 993 231,92	83 506 317,51	65 014 999,25	10 660 982,32	10 021 767,33	14,64%	18,22%	61,31%	65,59%	63,58%	68,71%
DESPEZA CAPITAL	45 967 030,47	28 852 498,61	47 829 467,07	29 600 842,19	1 862 436,60	748 343,58	4,05%	2,59%	38,69%	34,41%	36,42%	31,29%
TOTAL	118 812 365,66	83 845 730,53	131 335 784,58	94 615 841,44	12 523 418,92	10 770 110,91	10,54%	12,85%				

Tabela 5 - Comparativo período homólogo de despesa total acumulada

Da análise do quadro destaca-se um aumento de 12,85% 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.

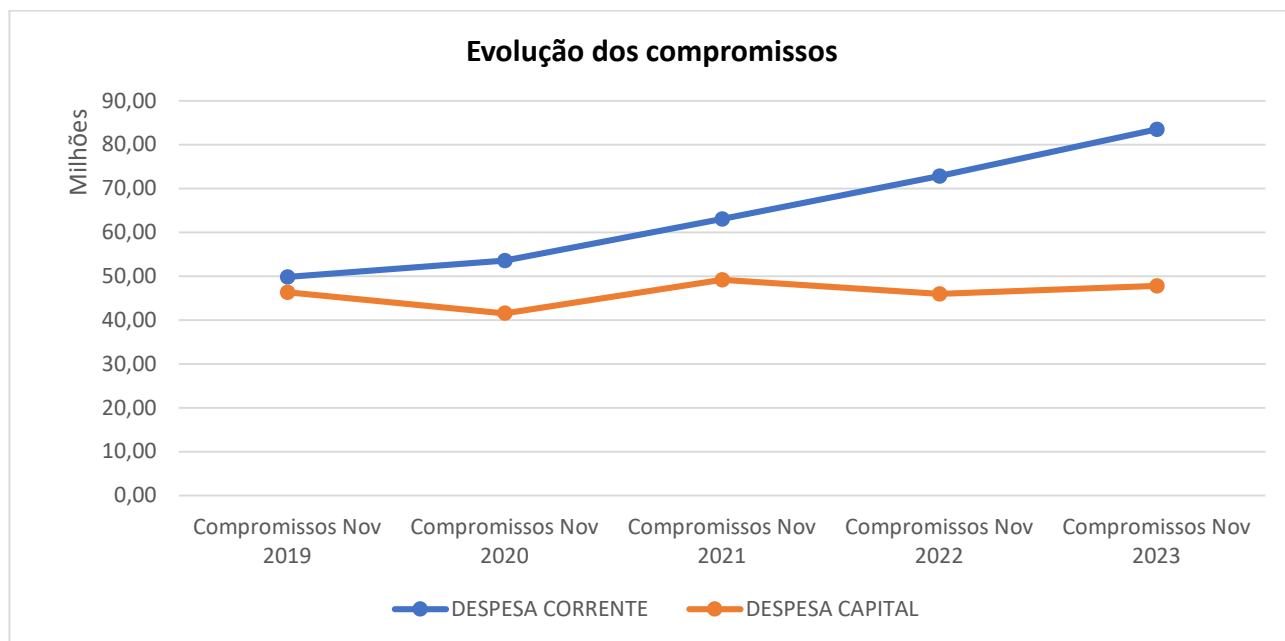


Gráfico n.º 3 – Evolução dos compromissos dos últimos 5 anos, no período em análise

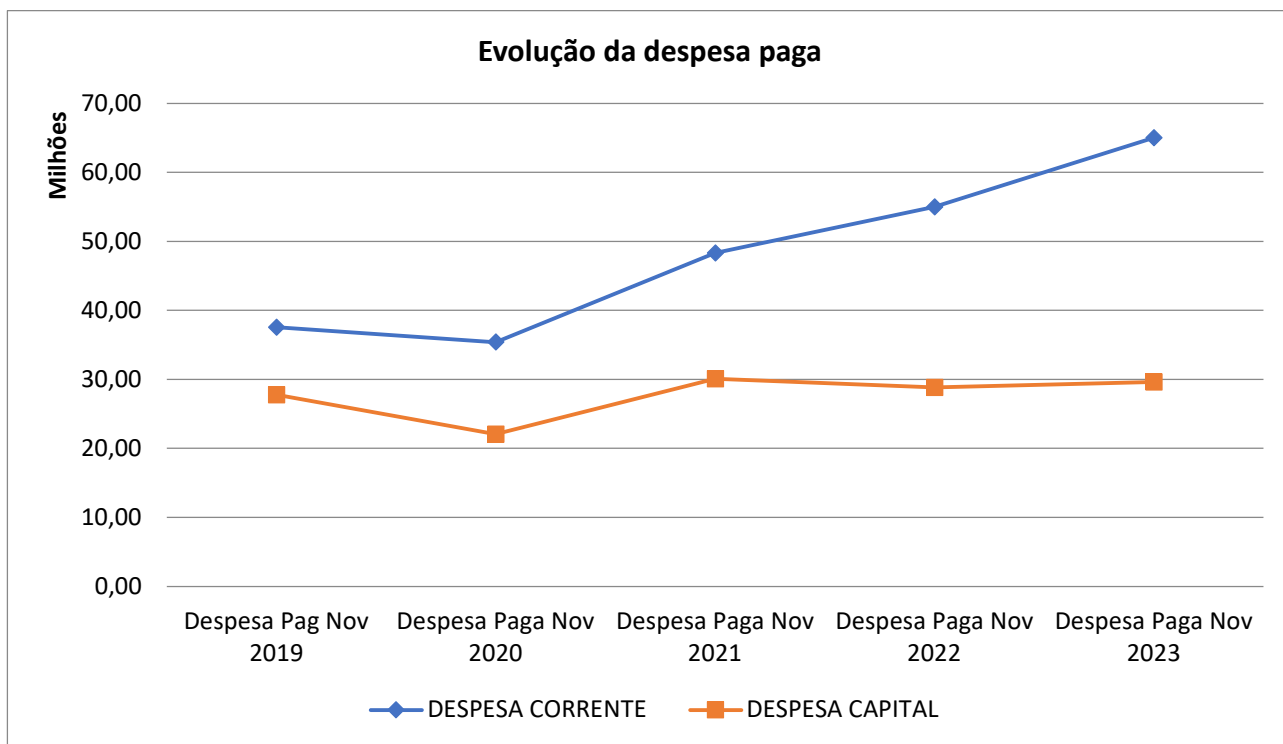
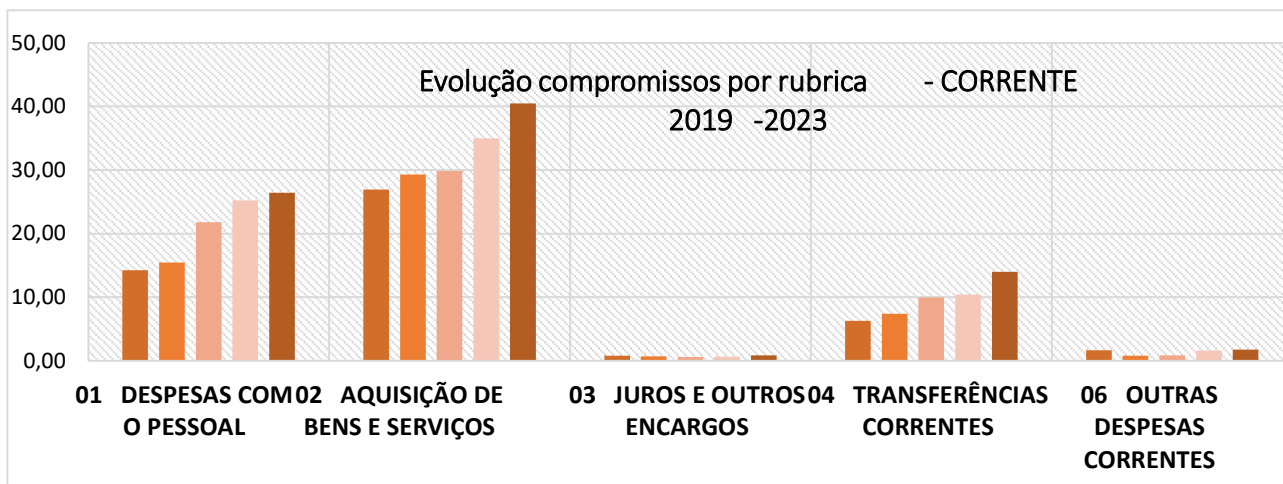


Gráfico n.º 4 – Evolução da despesa paga dos últimos 5 anos, no período em análise

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



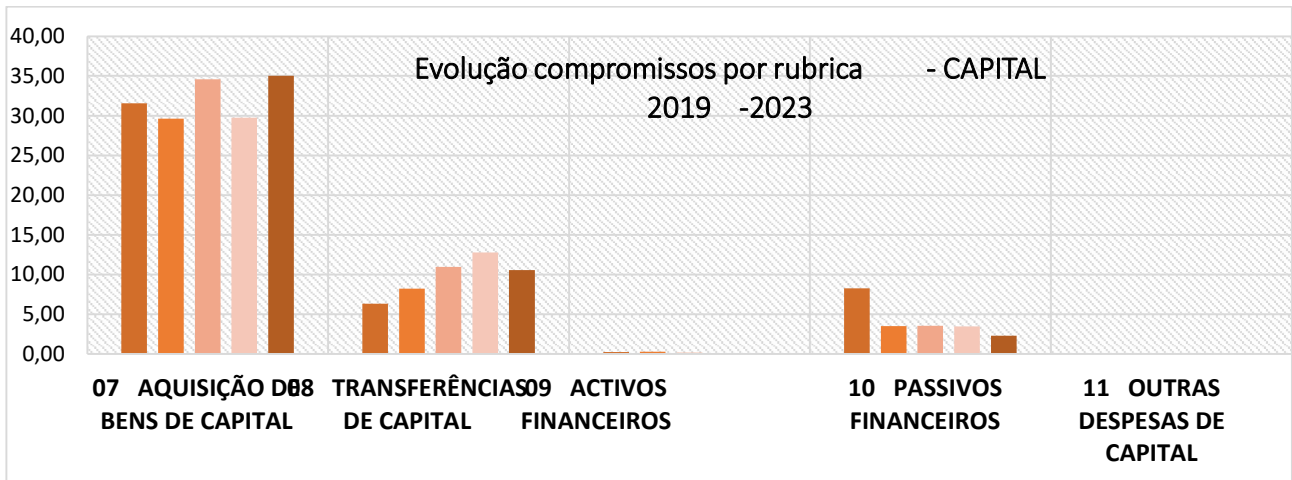


Gráfico n.º 5 – Distribuição dos compromissos por rubricas – comparativo últimos 5 anos, no período em análise

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

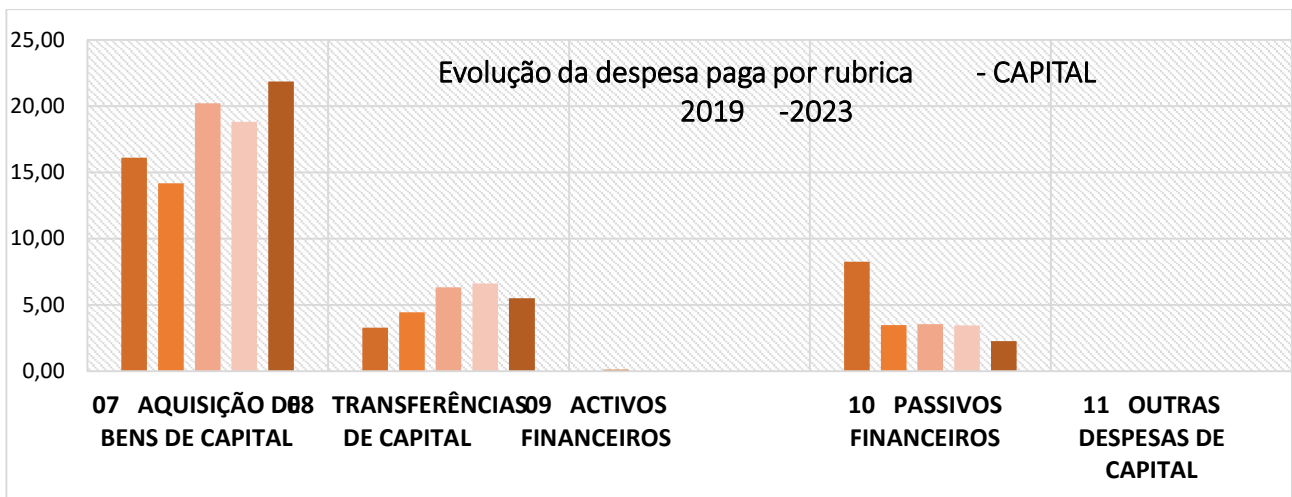
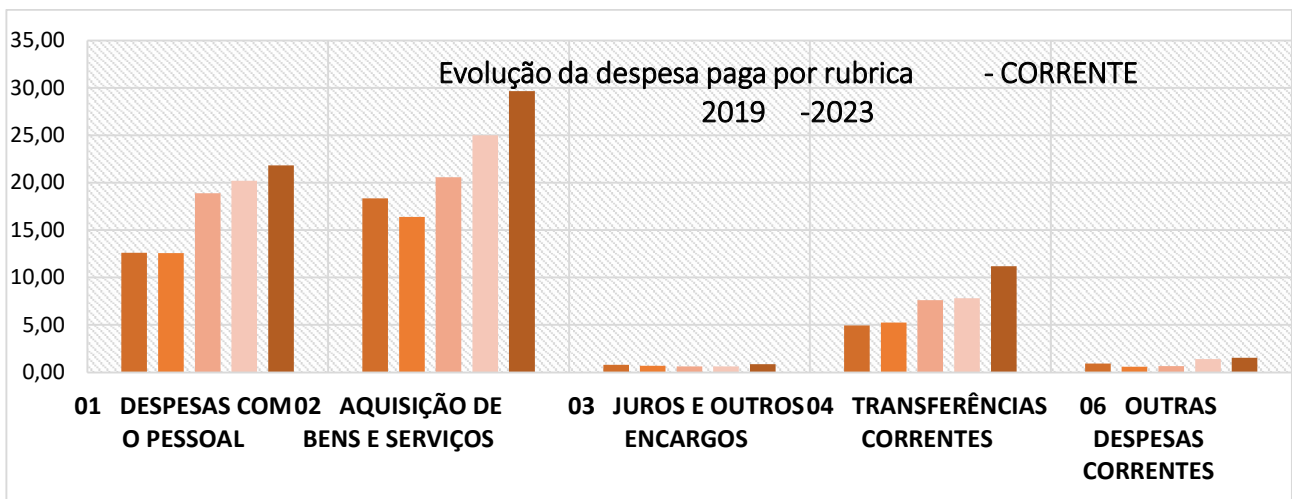


Gráfico n.º 6 – Distribuição da despesa paga por rubricas – comparativo últimos 5 anos, no período em análise



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	nov/22		nov/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	25 223 558,54	20 196 239,49	26 440 376,37	21 838 003,74	1 216 817,83	1 641 764,25	4,82%	8,13%	34,63%	36,72%	31,66%	33,59%
02 AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	34 991 600,18	24 996 947,71	40 446 037,89	29 646 178,79	5 454 437,71	4 649 231,08	15,59%	18,60%	48,04%	45,45%	48,43%	45,60%
03 JUROS E OUTROS ENCARGOS	620 500,87	620 500,87	833 703,71	833 703,71	213 202,84	213 202,84	34,36%	34,36%	0,85%	1,13%	1,00%	1,28%
04 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	10 404 748,00	7 791 461,62	14 008 528,33	11 185 634,49	3 603 780,33	3 394 172,87	34,64%	43,56%	14,28%	14,17%	16,78%	17,20%
06 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1 604 927,60	1 388 082,23	1 777 671,21	1 511 478,52	172 743,61	123 396,29	10,76%	8,89%	2,20%	2,52%	2,13%	2,32%
TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	72 845 335,19	54 993 231,92	83 506 317,51	65 014 999,25	10 660 982,32	10 021 767,33	14,64%	18,22%				

Tabela 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 transferência de competências, aumentos de custos com energia e trabalhos especializados;
- 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 1.º 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	nov/22		nov/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	29 750 667,89	18 812 435,83	35 028 499,90	21 843 407,48	5 277 832,01	3 030 971,65	17,74%	16,11%	64,72%	65,20%	73,24%	73,79%
08 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	12 775 440,84	6 599 141,04	10 534 298,09	5 490 765,63	-2 241 142,75	-1 108 375,41	-17,54%	-16,80%	27,79%	22,87%	22,02%	18,55%
09 ACTIVOS FINANCEIROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10 PASSIVOS FINANCEIROS	3 440 921,74	3 440 921,74	2 266 669,08	2 266 669,08	-1 174 252,66	-1 174 252,66	-34,13%	-34,13%	7,49%	11,93%	4,74%	7,66%
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	45 967 030,47	28 852 498,61	47 829 467,07	29 600 842,19	1 862 436,60	748 343,58	4,05%	2,59%				

Tabela 7 - Comparativo período homólogo despesa de capital acumulada

Da análise do quadro destaca-se um aumento da despesa de capital paga em cerca de 3%, relacionada com o aumento da despesa paga em aquisição de bens de capital (+16,11%).

1.3. Pagamentos e Recebimentos

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



Descrição	nov/22	nov/23	Varição Absoluta	Varição Relativa %
Recebimentos (Orçamental)	86 234 465,33	92 980 177,48	6 745 712,15	7,82%
Pagamentos (Orçamental)	9 160 955,56	9 507 849,83	346 894,27	3,79%
Saldo do mês	77 073 509,77	83 472 327,65	6 398 817,88	

Tabela 8 - Comparativo período homólogo de recebimentos/pagamentos



2. ENDIVIDAMENTO

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

A 30 de Novembro	2019	2020	2021	2022	2023
Faturas por liquidar	1 461 499,41	651 072,40	764 043,99	1 378 747,84	1 055 317,28
Faturas por liquidar / Receita	1,32%	0,62%	0,63%	1,08%	0,79%

Quadro n.º 9 – Comparativo de faturas 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 30/11/2023:

	Capital em dívida a 31/12/2022	Amortizações até 30 de Novembro de 2023	Capital em dívida
Instituições Financeiras	13 187 687,47	2 266 669,08	10 921 018,39
Total	13 187 687,47	2 266 669,08	10 921 018,39

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 22 044 464€, 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 30 de novembro 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)
14 835 645	7 208 819	22 044 464	2 403 426	0	19 641 038

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

Indicador	Resultado ano n-1	Resultado ano n	Variação	
Saldo Corrente (Receitas Correntes – Despesas Correntes) Poupança corrente	26 611 461,61 €	18 849 544,84 €	- 7 761 916,77 €	-29,17%
Grau de execução da receita	95,20%	96,80%	1,60%	-
Grau de execução do PPI	51,15%	56,77%	5,62%	-
Grau de execução do PAM	68,66%	74,98%	6,32%	-
Grau de execução geral da despesa	62,65%	68,86%	6,21%	-
Prazo médio pagamentos	6 dias	6 dias	0 dias	-
Rácio Despesa de Pessoal / km ²	29 143,20 €	31 512,27 €	2 369,07 €	8,13%
Rácio Despesa de Pessoal / população	161,17 €	174,28 €	13,10 €	8,13%
Rácio Investimento / km ²	41 634,20 €	42 714,06 €	1 079,86 €	2,59%
Rácio Investimento / população	230,25 €	236,23 €	5,97 €	2,59%

Por fim apresentam-se alguns indicadores e/ou rácios demonstrativos da gestão do Município de Leiria.

Da análise do quadro destaca-se:

- A diminuição do saldo corrente, que sendo positivo, em cerca de 18,8 milhões, diminui cerca de 29,17%, maioritariamente devido à crise inflacionária;
- 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, 11 de dezembro de 2023.

O Presidente da Câmara Municipal,

Gonçalo Lopes