



Mês de dezembro

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.....	6
1.2.2.Despesa de capital.....	6
1.3. Pagamentos e Recebimentos.....	7
2. CANDIDATURAS.....	7



Índice de tabelas

Tabela 1 - Comparativo período homólogo de receita total acumulada	4
Tabela 2 - Comparativo período homólogo de receita corrente acumulada	4
Tabela 3 - Comparativo período homólogo de receita de impostos diretos acumulada.....	4
Tabela 4 - Comparativo período homólogo de receita de capital acumulada.....	5
Tabela 5 - Comparativo período homólogo de despesa total acumulada	5
Tabela 6 - Comparativo período homólogo despesa corrente acumulada.....	6
Tabela 7 - Comparativo período homólogo despesa de capital acumulada	6
Tabela 8 - Comparativo período homólogo de recebimentos/pagamentos	7
Tabela 9 – Monitorização de candidaturas.....	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 participação 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 dezembro de 2023, para apreciação na reunião da Câmara Municipal de 23 de janeiro de 2024.



1. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

1.1. Receita

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

Descrição	dez/22	dez/23	Varição Absoluta	Varição Relativa %	Peso 2022	Peso 2023
RECEITA CORRENTE	91 856 394,77	94 978 944,59	3 122 549,82	3,40%	66,74%	65,10%
RECEITA DE CAPITAL	4 629 794,80	10 908 684,01	6 278 889,21	135,62%	3,36%	7,48%
OUTRAS RECEITAS (Saldo de Gerência)	41 151 724,34	40 013 122,72	-1 138 601,62	-2,77%	29,90%	27,42%
TOTAL	137 637 913,91	145 900 751,32	8 262 837,41	6,00%		

Tabela 1 - Comparativo período homólogo de receita total acumulada

Da análise do quadro destaca-se um aumento de 6 % 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 136%.

1.1.1. Receita corrente

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

Descrição	dez/22	dez/23	Varição Absoluta	Varição Relativa %	Peso 2022	Peso 2023
01 IMPOSTOS DIRECTOS	37 617 120,68	43 175 507,61	5 558 386,93	14,78%	40,95%	45,46%
04 TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	4 477 352,76	4 664 033,61	186 680,85	4,17%	4,87%	4,91%
05 RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	3 255 899,58	3 801 936,27	546 036,69	16,77%	3,54%	4,00%
06 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	37 979 347,62	34 026 606,82	-3 952 740,80	-10,41%	41,35%	35,83%
07 VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	8 298 997,56	8 929 910,95	630 913,39	7,60%	9,03%	9,40%
08 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	227 676,57	380 949,33	153 272,76	67,32%	0,25%	0,40%
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	91 856 394,77	94 978 944,59	3 122 549,82	3,40%		

Tabela 2 - Comparativo período homólogo de receita corrente acumulada

Da análise do quadro destaca-se o aumento dos rendimentos de propriedade (+16,77%), 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 (+14,78%).

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

Descrição	dez/22	dez/23	Varição Absoluta	Varição Relativa %
IMI - Imposto Municipal sobre Imóveis	17 506 589,87	17 948 360,46	441 770,59	2,52%
IUC - Imposto Único de Circulação	4 421 310,77	4 754 180,31	332 869,54	7,53%
IMT - Imposto Municipal sobre a Transmissão Onerosa de Imóveis	10 793 341,30	14 200 703,11	3 407 361,81	31,57%
Derrama	4 895 878,74	6 272 263,73	1 376 384,99	28,11%

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



Da análise do quadro destaca-se:

- O aumento de 28,11% na Derrama;
- Um aumento de 31,57% no Imposto Municipal sobre a Transmissão Onerosa de Imóveis (IMT);
- Um aumento de 7,53% 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	dez/22	dez/23	Varição Absoluta	Varição Relativa %	Peso 2022	Peso 2023
09 VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	0,00	20 700,00	20 700,00	0,00%	0,00%	0,19%
10 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	4 629 794,80	10 887 984,01	6 258 189,21	135,17%	100,00%	99,81%
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	4 629 794,80	10 908 684,01	6 278 889,21	135,62%		

Tabela 4 - Comparativo período homólogo de receita de capital acumulada

Da análise do quadro destaca-se um aumento de cerca de 135,62% 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	dez/22		dez/23		Varição Absoluta		Varição Relativa %		Peso 2022		Peso 2023	
	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compro.	Despesa Paga	Compro.	Despesa a Paga	Compro.	Despesa a Paga
DESPEZA CORRENTE	71 944 206,70	62 675 280,60	83 048 657,79	73 394 429,50	11 104 451,09	10 719 148,90	15,43%	17,10%	60,53%	64,17%	63,37%	66,28%
DESPEZA CAPITAL	46 922 697,24	34 991 468,08	47 998 375,01	37 341 555,20	1 075 677,77	2 350 087,12	2,29%	6,72%	39,47%	35,83%	36,63%	33,72%
TOTAL	118 866 903,94	97 666 748,68	131 047 032,80	110 735 984,70	12 180 128,86	13 069 236,02	10,25%	13,38%				

Tabela 5 - Comparativo período homólogo de despesa total acumulada

Da análise do quadro destaca-se um aumento de 13,38% 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 com o período homólogo.

Descrição	dez/22		dez/23		Variação Absoluta		Variação Relativa %		Peso 2022		Peso 2023	
	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compro.	Despesa Paga	Compro.	Despesa Paga	Compro.	Despesa Paga
01 DESPESAS COM O PESSOAL	23 623 434,18	22 565 029,73	25 397 401,80	23 856 205,32	1 773 967,62	1 291 175,59	7,51%	5,72%	32,84%	36,00%	30,58%	32,50%
02 AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	35 607 794,24	29 107 715,13	41 068 626,96	34 582 411,53	5 460 832,72	5 474 696,40	15,34%	18,81%	49,49%	46,44%	49,45%	47,12%
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%	0,86%	0,99%	1,00%	1,14%
04 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	10 488 556,61	8 910 268,03	13 987 215,46	12 499 762,51	3 498 658,85	3 589 494,48	33,36%	40,28%	14,58%	14,22%	16,84%	17,03%
06 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1 603 920,80	1 471 766,84	1 761 709,86	1 622 346,43	157 789,06	150 579,59	9,84%	10,23%	2,23%	2,35%	2,12%	2,21%
TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	71 944 206,70	62 675 280,60	83 048 657,79	73 394 429,50	11 104 451,09	10 719 148,90	15,43%	17,10%				

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	dez/22		dez/23		Variação Absoluta		Variação Relativa %		Peso 2022		Peso 2023	
	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compro.	Despesa Paga	Compro.	Despesa Paga	Compro.	Despesa Paga
07 AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL	30 806 457,81	22 371 217,03	35 195 833,98	27 052 045,66	4 389 376,17	4 680 828,63	14,25%	20,92%	65,65%	63,93%	73,33%	72,44%
08 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	12 675 317,69	9 179 329,31	10 535 871,95	8 022 840,46	-2 139 445,74	-1 156 488,85	-16,88%	-12,60%	27,01%	26,23%	21,95%	21,49%
09 ACTIVOS FINANCEIROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	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%	7,33%	9,83%	4,72%	6,07%
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	46 922 697,24	34 991 468,08	47 998 375,01	37 341 555,20	1 075 677,77	2 350 087,12	2,29%	6,72%				

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 7%, relacionada com o aumento da despesa paga em aquisição de bens de capital (+20,92%).



1.3. Pagamentos e Recebimentos

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

Descrição	dez/22	dez/23	Variação Absoluta	Variação Relativa %
Recebimentos (Orçamental)	96 486 189,57	105 887 628,60	9 401 439,03	9,74%
Pagamentos (Orçamental)	13 836 333,73	16 125 264,46	2 288 930,73	16,54%
Saldo do mês	82 649 855,84	89 762 364,14	7 112 508,30	

Tabela 8 - Comparativo período homólogo de recebimentos/pagamentos

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 2023 até dezembro
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(d)/(b)	
CENTRO	35 909 561,87 €	31 430 064,61 €	25 471 390,52 €	24 488 340,36 €	77,91%	5 290 013,47 €
POSEUR	690 548,00 €	582 800,09 €	541 310,73 €	537 143,98 €	92,17%	136 284,76 €
POCI	4 242,99 €	3 606,54 €	3 606,54 €	3 606,54 €	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 €	#DIV/0!	0,00 €
FAMI	58 065,40 €	43 549,05 €	17 885,33 €	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 €
MAR20.	248 118,56 €	210 900,78 €	210 353,83 €	185 776,37 €	88,09%	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 €	2 130 673,77 €	43,41%	2 130 673,77 €
TOTAL	43 235 034,13 €	38 545 020,63 €	30 880 794,74 €	28 524 989,78 €	74,00%	7 704 240,03 €

Tabela 9 – Monitorização de candidaturas