



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.....	4
1.2.	Despesa	5
1.2.1.	Despesa corrente.....	8
1.2.2.	Despesa de capital	8
1.3.	Pagamentos e Recebimentos.....	9
2.	ENDIVIDAMENTO	9



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 30 de novembro, para apreciação na sessão da ASSEMBLEIA MUNICIPAL de 13 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 /23	nov /24	Varição Absoluta	Varição Relativa %	Peso 2023	Peso 2024
RECEITA CORRENTE	83 864 544,09	94 839 397,32	10 974 853,23	13,09%	63,06%	68,51%
RECEITA DE CAPITAL	9 115 633,39	8 276 052,94	-839 580,45	-9,21%	6,85%	5,98%
OUTRAS RECEITAS (Saldo de Gerência)	40 013 024,97	35 312 465,47	-4 700 559,50	-11,75%	30,09%	25,51%
TOTAL	132 993 202,45	138 427 915,73	5 434 713,28	4,09%		

Tabela 1 - Comparativo período homólogo de receita total acumulada

Da análise do quadro verifica-se um aumento de 4,09% na receita total acumulada face aos valores de 2023, destacando-se o aumento 13,09% na receita corrente.

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

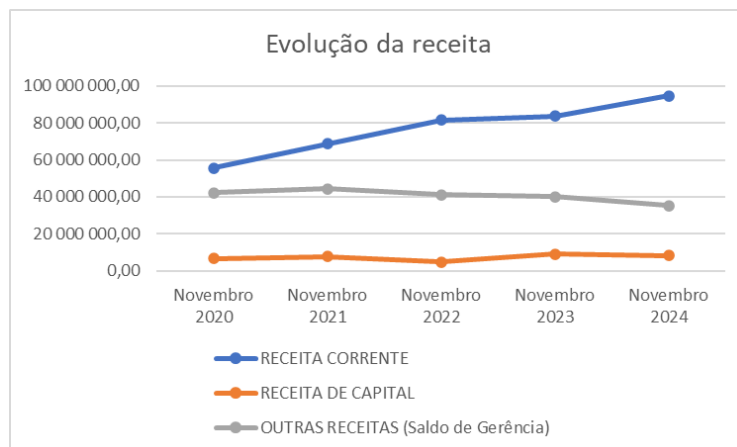


Gráfico n.º 1 – Evolução da receita dos últimos 5 anos

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

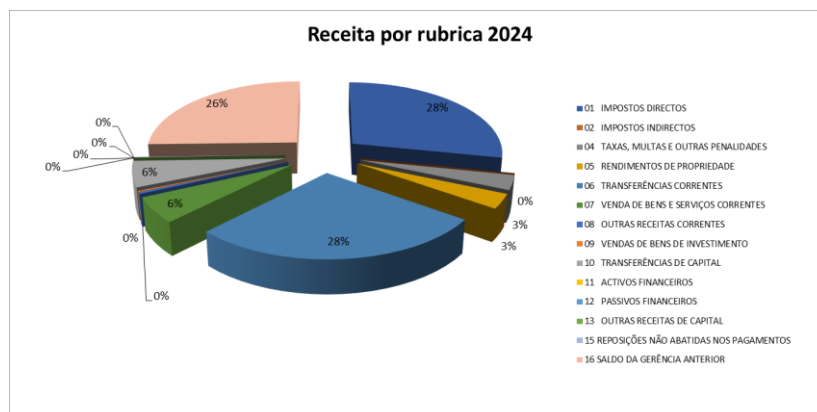


Gráfico n.º 2 – Distribuição da receita por rubricas



1.1.1. Receita corrente

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

Descrição	nov/23	nov/24	Variação Absoluta	Variação Relativa %	Peso 2023	Peso 2024
01 IMPOSTOS DIRECTOS	36 135 257,01	39 078 018,62	2 942 761,61	8,14%	43,09%	41,20%
04 TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	3 940 961,06	4 489 050,52	548 089,46	13,91%	4,70%	4,73%
05 RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	3 764 952,93	4 495 534,79	730 581,86	19,40%	4,49%	4,74%
06 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	32 429 773,35	38 430 420,05	6 000 646,70	18,50%	38,67%	40,52%
07 VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	7 419 957,31	7 867 437,96	447 480,65	6,03%	8,85%	8,30%
08 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	173 642,43	478 935,38	305 292,95	175,82%	0,21%	0,50%
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	83 864 544,09	94 839 397,32	10 974 853,23	13,09%		

Tabela 2 - Comparativo período homólogo de receita corrente acumulada

Da análise do quadro destaca-se:

- O aumento de cerca de 13,09% da receita corrente;
- O aumento das outras receitas correntes (175,82%), maioritariamente relacionado o recebimento relativo ao protocolo com a Jacsismo, Lda., relativo à obra de requalificação na envolvente da Rua de Santa Clara e com as restituições de pagamento em excesso relativas ao processo expropriação do Parque Industrial de Monte Redondo;
- O aumento das transferências correntes (+18,50%), relacionada com o aumento na comparticipação dos Impostos do Estado (mapa 12 da LOE 2024).

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

Descrição	nov/23	nov/24	Variação Absoluta	Variação Relativa %
IMI - Imposto Municipal sobre Imóveis	12 570 418,53	12 884 886,62	314 468,09	2,50%
IUC - Imposto Único de Circulação	4 365 686,40	4 547 134,61	181 448,21	4,16%
IMT - Imposto Municipal sobre a Transmissão Onerosa de Imóveis	12 974 436,99	14 188 377,24	1 213 940,25	9,36%
Derrama	6 224 715,09	7 352 434,06	1 127 718,97	18,12%

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

Da análise do quadro destaca-se:

- O aumento de 18,12% na Derrama;
- O aumento 4,16% nas transferências do Imposto Único de Circulação (IUC);
- O aumento de 9,36% no Imposto Municipal sobre Transmissão Onerosa de Imóveis (IMT);
- O aumento de 2,50% no Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI).

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/23	nov/24	Variação Absoluta	Variação Relativa %	Peso 2023	Peso 2024
09 VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	20 700,00	300 000,00	279 300,00	0,00%	0,23%	0,00%
10 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	9 094 933,39	7 976 052,94	-1 118 880,45	-12,30%	99,77%	0,00%
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	9 115 633,39	8 276 052,94	-839 580,45	-9,21%		

Tabela 4 - Comparativo período homólogo de receita de capital acumulada

Da análise do quadro destaca-se uma diminuição de cerca de 9,21% na receita de capital acumulada face aos valores de 2023, diretamente relacionado com as transferências de capital.

1.2. Despesa

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

Descrição	nov/23		nov/24		Variação Absoluta		Variação Relativa %		Peso 2023		Peso 2024	
	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compro.	Despesa Paga	Compro.	Despesa a Paga	Compro.	Despesa a Paga
DESPEZA CORRENTE	83 506 317,51	65 014 999,25	88 890 711,20	70 518 055,96	5 384 393,69	5 503 056,71	6,45%	8,46%	63,58%	68,71%	63,01%	70,04%
DESPEZA CAPITAL	47 829 467,07	29 600 842,19	52 175 461,44	30 169 111,04	4 345 994,37	568 268,85	9,09%	1,92%	36,42%	31,29%	36,99%	29,96%
TOTAL	131 335 784,58	94 615 841,44	141 066 172,64	100 687 167,00	9 730 388,06	6 071 325,56	7,41%	6,42%				

Valor pagamentos Comp-Pago Valor medio a pagar para não transitar

Tabela 5 - Comparativo período homólogo de despesa total acumulada

Da análise do quadro destaca-se o aumento em geral do valor comprometido (+6,45%) e do valor pago (+8,46%).

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

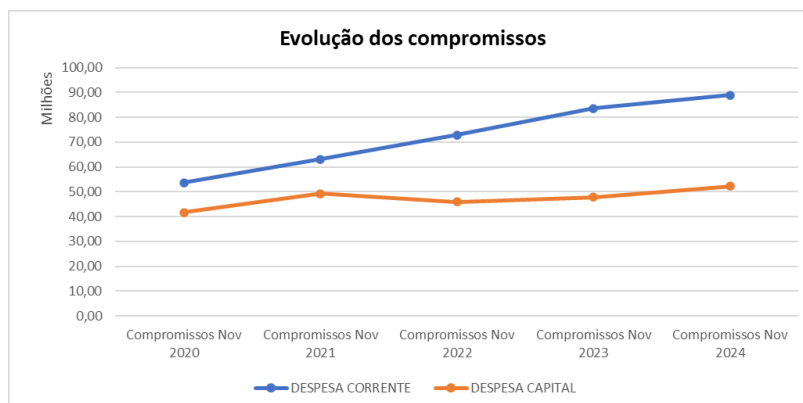


Gráfico n.º 3 – Evolução dos compromissos dos últimos 5 anos, no período em análise

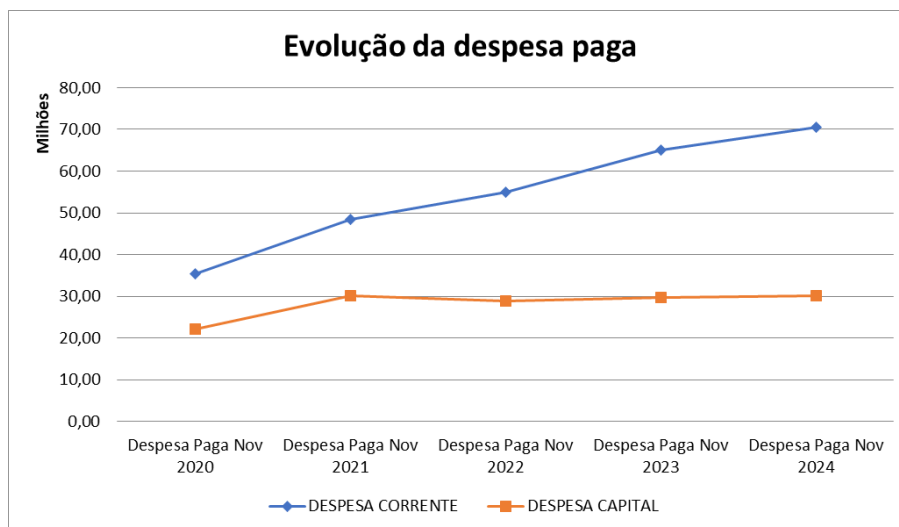


Gráfico n.º 4 – Evolução da despesa paga dos últimos 5 anos, no período em análise

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

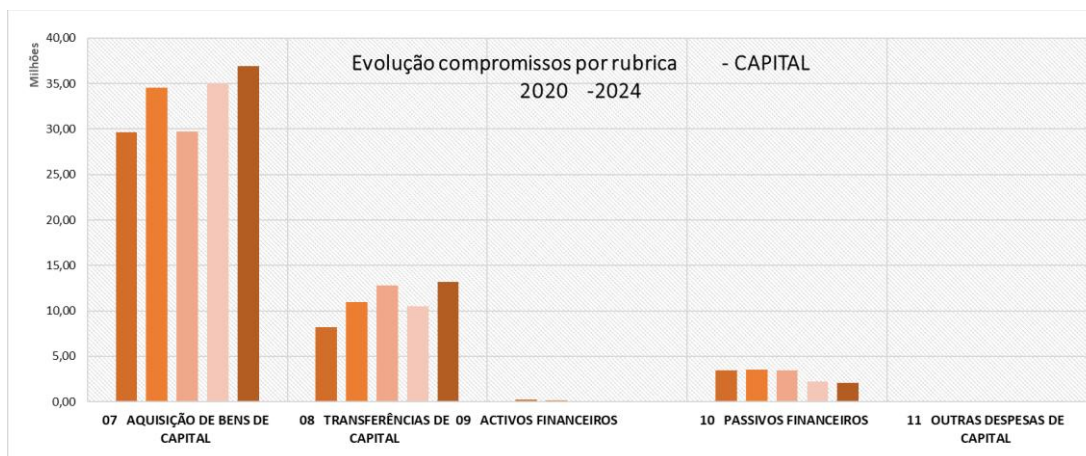
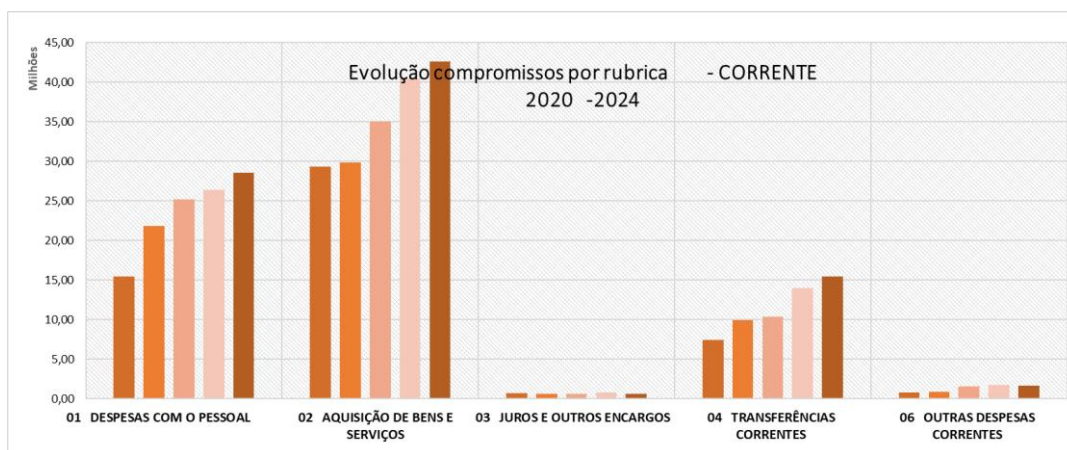


Gráfico n.º 5 – Distribuição dos compromissos por rubricas – comparativo últimos 5 anos, no período em análise



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

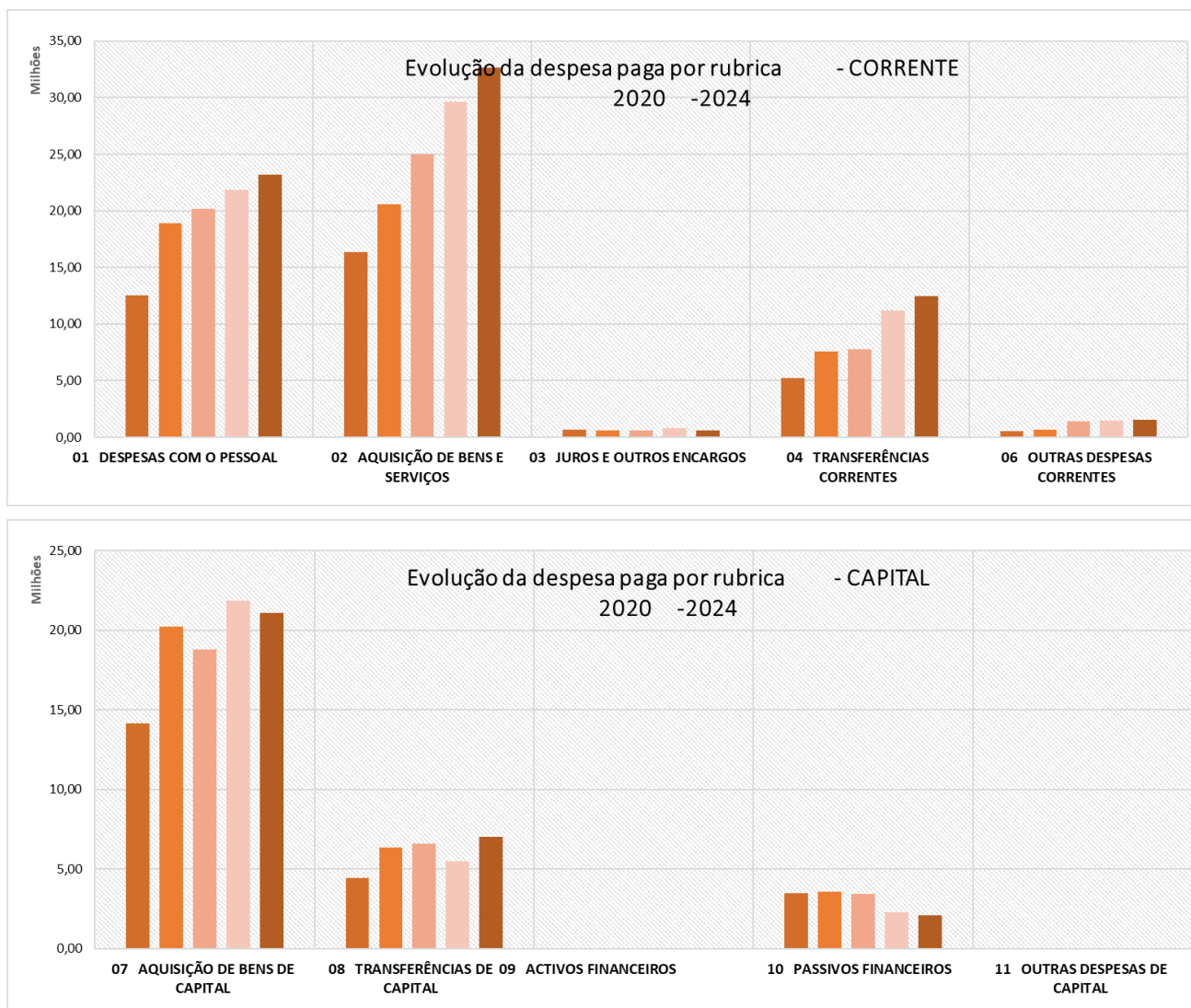


Gráfico n.º 6 – Distribuição da despesa paga por rubricas – comparativo últimos 5 anos, no período em análise



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/23		nov/24		Variação Absoluta		Variação Relativa %		Peso 2023		Peso 2024	
	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compro.	Despesa Paga	Compro.	Despesa Paga	Compro.	Despesa Paga
01 DESPESAS COM O PESSOAL	26 440 376,37	21 838 003,74	28 572 526,40	23 223 108,59	2 132 150,03	1 385 104,85	8,06%	6,34%	31,66%	33,59%	32,14%	32,93%
02 AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	40 446 037,89	29 646 178,79	42 576 953,30	32 613 700,53	2 130 915,41	2 967 521,74	5,27%	10,01%	48,43%	45,60%	47,90%	46,25%
03 JUROS E OUTROS ENCARGOS	833 703,71	833 703,71	634 353,13	634 353,13	-199 350,58	-199 350,58	-23,91%	-23,91%	1,00%	1,28%	0,71%	0,90%
04 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	14 008 528,33	11 185 634,49	15 468 678,06	12 488 206,37	1 460 149,73	1 302 571,88	10,42%	11,65%	16,78%	17,20%	17,40%	17,71%
06 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1 777 671,21	1 511 478,52	1 638 200,31	1 558 687,34	-139 470,90	47 208,82	-7,85%	3,12%	2,13%	2,32%	1,84%	2,21%
TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	83 506 317,51	65 014 999,25	88 890 711,20	70 518 055,96	5 384 393,69	5 503 056,71	6,45%	8,46%				

Tabela 6 - Comparativo período homólogo despesa corrente acumulada

Da análise do quadro destaca-se o aumento em geral do valor comprometido (+6,45%) e do valor pago (+8,46%).

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/23		nov/24		Variação Absoluta		Variação Relativa %		Peso 2023		Peso 2024	
	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compromissos	Despesa Paga	Compro.	Despesa Paga	Compro.	Despesa Paga	Compro.	Despesa Paga
07 AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL	35 028 499,90	21 843 407,48	36 952 602,68	21 099 987,09	1 924 102,78	-743 420,39	5,49%	-3,40%	73,24%	73,79%	70,82%	69,94%
08 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	10 534 298,09	5 490 765,63	13 148 907,40	6 995 172,59	2 614 609,31	1 504 406,96	24,82%	27,40%	22,02%	18,55%	25,20%	23,19%
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	2 266 669,08	2 266 669,08	2 073 951,36	2 073 951,36	-192 717,72	-192 717,72	-8,50%	-8,50%	4,74%	7,66%	3,97%	6,87%
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	47 829 467,07	29 600 842,19	52 175 461,44	30 169 111,04	4 345 994,37	568 268,85	9,09%	1,92%				

Tabela 7 - Comparativo período homólogo despesa de capital acumulada

Da análise do quadro destaca-se o aumento em geral do valor comprometido (+9,09%). No entanto, verifica-se um aumento da despesa de capital paga em 1,92%, justificado pelas transferências de capital, na qual se regista um aumento de cerca 27,40% na despesa paga.



1.3. Pagamentos e Recebimentos

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

Descrição	nov/23	nov/24	Variação Absoluta	Variação Relativa %
Recebimentos (Orçamental)	92 980 177,48	103 115 450,26	10 135 272,78	10,90%
Pagamentos (Orçamental)	94 615 841,44	100 687 167,00	6 071 325,56	6,42%
Saldo Acumulado	-1 635 663,96	2 428 283,26	4 063 947,22	
Descrição	nov/23	nov/24	Variação Absoluta	Variação Relativa %
Recebimentos (Orçamental)	6 328 350,63	7 660 344,34	1 331 993,71	21,05%
Pagamentos (Orçamental)	9 507 849,83	10 321 963,35	814 113,52	8,56%
Saldo do mês	-3 179 499,20	-2 661 619,01	517 880,19	

Tabela 8 - Comparativo período homólogo de recebimentos/pagamentos

Da análise do quadro destaca-se o aumento quer dos recebimentos, quer dos pagamentos, em relação ao período homólogo, sendo que no mês de novembro regista-se um aumento de cerca de 21% nos recebimentos e de cerca de 9% nos pagamentos.

2. ENDIVIDAMENTO

De seguida apresenta-se um quadro relativo à evolução das faturas por liquidar desde o ano 2020:

A 30 de Novembro	2020	2021	2022	2023	2024
Facturas por liquidar	651 072,40	764 043,99	1 378 874,76	1 055 317,28	2 744 647,85
Facturas por liquidar / Receita	0,62%	0,63%	1,08%	0,79%	1,98%

Fonte: DGAL - Mapa de Pagamentos em Atraso

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 30/11/2024:

	Capital em dívida a 31/12/2023	Amortizações até 30 de novembro de 2024	Capital em dívida
Instituições Financeiras	10 921 018,39	2 073 951,36	8 847 067,03
Total	10 921 018,39	2 073 951,36	8 847 067,03

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 19.800.273€, 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 2024

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)
14 813 340	4 986 933	19 800 273	2 831 106	0	16 969 167

Quadro n.º 11 - Dívida total

Legenda:

AM: Áreas Metropolitanas

FAM: Fundo de Apoio Municipal

SEL: Sector empresarial Local

SM: Serviços Municipalizados

Leiria, 03 de dezembro de 2024.

O Presidente da Câmara Municipal,

Gonçalo Lopes