



Mês / Período de agosto

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 31 de agosto, para apreciação na sessão da ASSEMBLEIA MUNICIPAL de 26 de setembro, 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	ago/23	ago/24	Varição Absoluta	Varição Relativa %	Peso 2023	Peso 2024
RECEITA CORRENTE	62 978 062,66	65 383 213,60	2 405 150,94	3,82%	58,08%	60,90%
RECEITA DE CAPITAL	5 456 519,01	6 746 454,94	1 289 935,93	23,64%	5,03%	6,28%
OUTRAS RECEITAS (Saldo de Gerência)	40 006 158,76	35 232 125,78	-4 774 032,98	-11,93%	36,89%	32,82%
TOTAL	108 440 740,43	107 361 794,32	-1 078 946,11	-0,99%		

Tabela 1 - Comparativo período homólogo de receita total acumulada

Da análise do quadro verifica-se uma diminuição de 0,99% na receita total acumulada face aos valores de 2023, maioritariamente devido ao desfazamento de datas da transferência da AT relativa à Derrama, que em 2023 foi ainda em agosto, o que não ocorreu em 2024. No entanto, destaca-se o aumento 23,64% na receita de capital, justificado diretamente pelas transferências de fundos comunitários no período em análise.

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

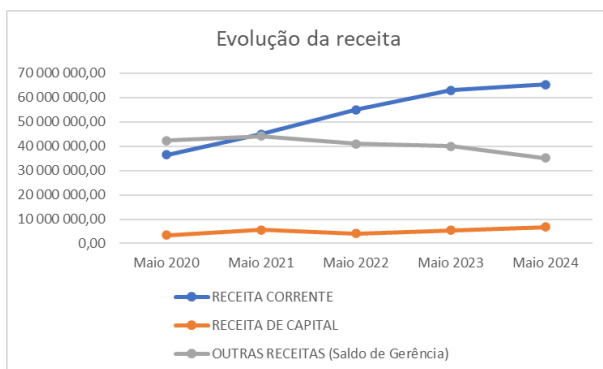


Gráfico n.º 1 – Evolução da receita dos últimos 5 anos

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

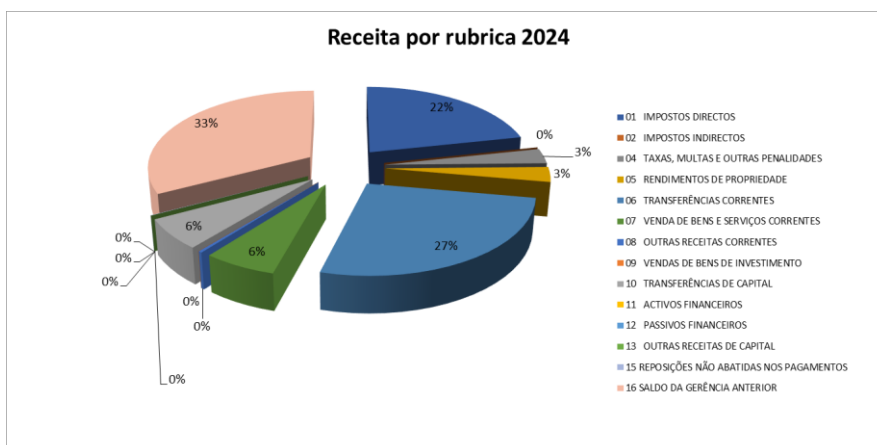


Gráfico n.º 2 – Distribuição da receita por rubricas



1.1.1. Receita corrente

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

Descrição	ago/23	ago/24	Variação Absoluta	Variação Relativa %	Peso 2023	Peso 2024
01 IMPOSTOS DIRECTOS	26 886 595,08	23 198 083,38	-3 688 511,70	-13,72%	42,69%	35,48%
04 TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	3 085 942,42	3 311 076,66	225 134,24	7,30%	4,90%	5,06%
05 RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	2 815 019,93	3 310 576,92	495 556,99	17,60%	4,47%	5,06%
06 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	23 801 764,33	28 417 723,54	4 615 959,21	19,39%	37,79%	43,46%
07 VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	6 230 545,37	6 792 692,31	562 146,94	9,02%	9,89%	10,39%
08 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	158 195,53	353 060,79	194 865,26	123,18%	0,25%	0,54%
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	62 978 062,66	65 383 213,60	2 405 150,94	3,82%		

Tabela 2 - Comparativo período homólogo de receita corrente acumulada

Da análise do quadro destaca-se:

- O aumento de cerca de 4% da receita corrente;
- A diminuição dos impostos diretos de cerca de 14%, justificado pelo desfasamento de datas da transferência da AT relativa à Derrama, que em 2023 foi ainda em agosto, o que não ocorreu em 2024;
- O aumento das outras receitas correntes (+123,18%), maioritariamente relacionado o recebimento relativo ao protocolo com a Jacsismo, Lda., relativo à obra de requalificação na envolvente da Rua de Santa Clara;
- O aumento das transferências correntes (+19,39%), 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	ago/23	ago/24	Variação Absoluta	Variação Relativa %
IMI - Imposto Municipal sobre Imóveis	9 369 803,05	9 365 157,04	-4 646,01	-0,05%
IUC - Imposto Único de Circulação	3 347 421,66	3 481 281,63	133 859,97	4,00%
IMT - Imposto Municipal sobre a Transmissão Onerosa de Imóveis	9 443 171,76	9 689 724,23	246 552,47	2,61%
Derrama	4 726 198,61	556 734,39	-4 169 464,22	-88,22%

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

Da análise do quadro destaca-se:

- A diminuição de 88,22% na Derrama, justificado pelo desfasamento de datas da transferência da AT deste imposto;
- O aumento 4% nas transferências do Imposto Único de Circulação (IUC);
- O aumento de 2,61% no Imposto Municipal sobre Transmissão Onerosa de Imóveis (IMT);
- A diminuição de 0,05% 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	ago/23	ago/24	Variação Absoluta	Variação Relativa %	Peso 2023	Peso 2024
09 VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
10 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	5 456 519,01	6 746 454,94	1 289 935,93	23,64%	100,00%	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	5 456 519,01	6 746 454,94	1 289 935,93	23,64%		

Tabela 4 - Comparativo período homólogo de receita de capital acumulada

Da análise do quadro destaca-se um aumento de cerca de 23,64% na receita de capital acumulada face aos valores de 2023, direta 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	ago/23		ago/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
DESPESA CORRENTE	79 618 454,26	46 401 982,13	83 983 111,33	51 382 152,67	4 364 657,07	4 980 170,54	5,48%	10,73%	64,34%	69,54%	62,69%	71,92%
DESPESA CAPITAL	44 120 055,39	20 324 793,96	49 978 549,05	20 058 573,02	5 858 493,66	-266 220,94	13,28%	-1,31%	35,66%	30,46%	37,31%	28,08%
TOTAL	123 738 509,65	66 726 776,09	133 961 660,38	71 440 725,69	10 223 150,73	4 713 949,60	8,26%	7,06%				

Tabela 5 - Comparativo período homólogo de despesa total acumulada

Da análise do quadro destaca-se o aumento de 7,06% na despesa paga acumulada face aos valores de 2023.

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

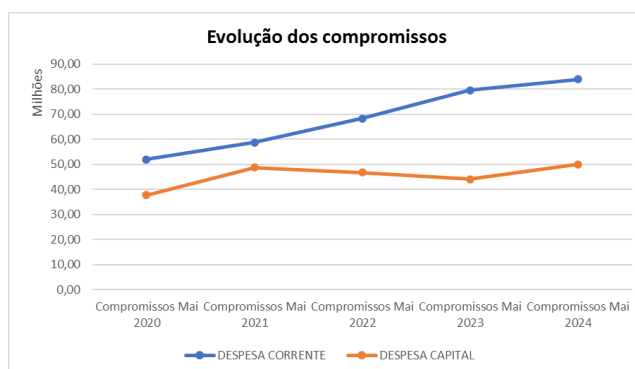


Gráfico n.º 3 – Evolução dos compromissos dos últimos 5 anos, no período em análise

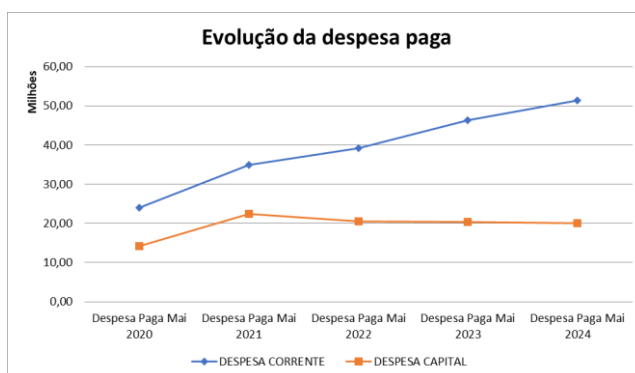


Gráfico n.º 4 – Evolução da despesa paga dos últimos 5 anos, no período em análise

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

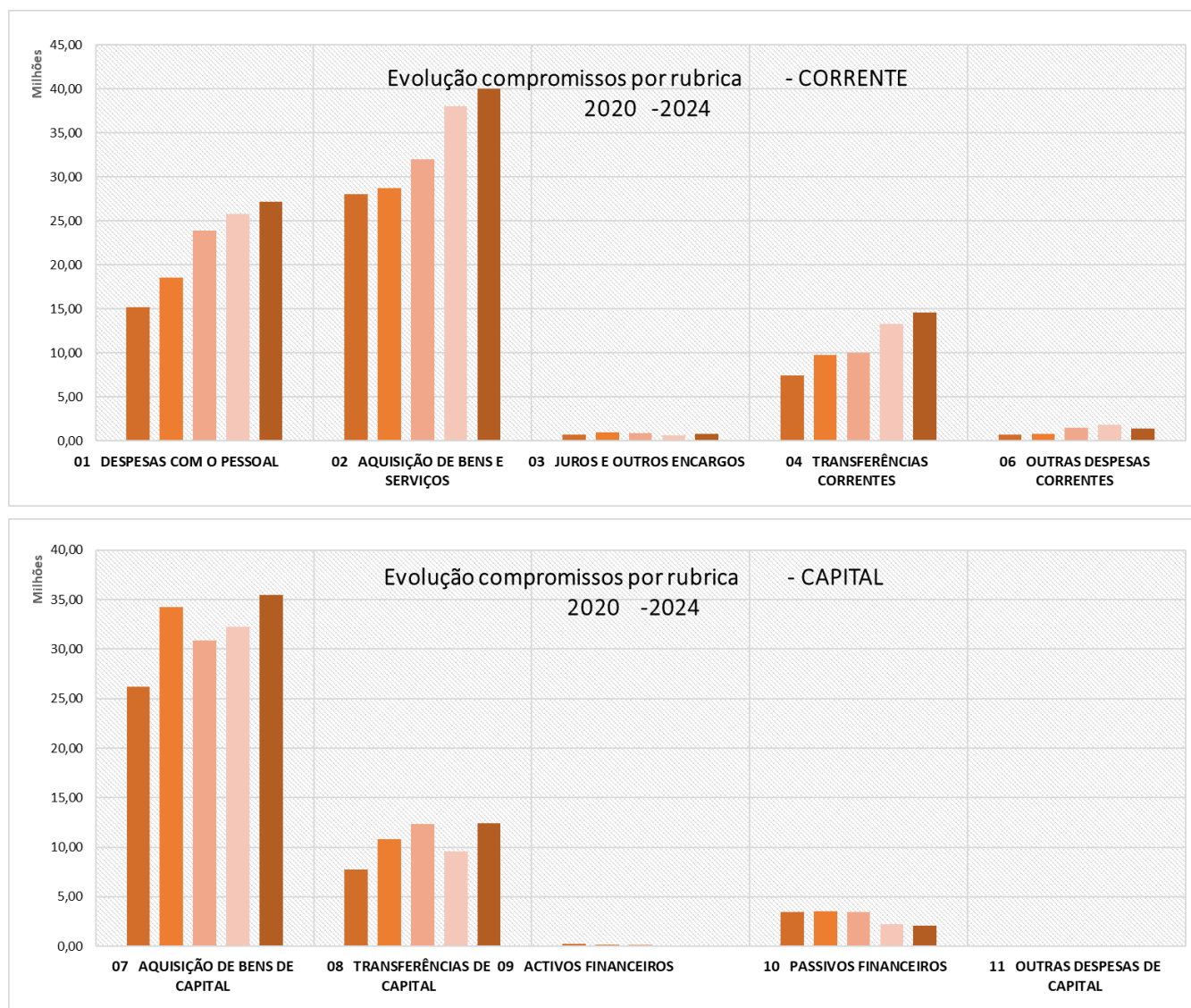


Gráfico n.º 5 – Distribuição dos compromissos por rubricas – comparativo últimos 5 anos, no período em análise



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

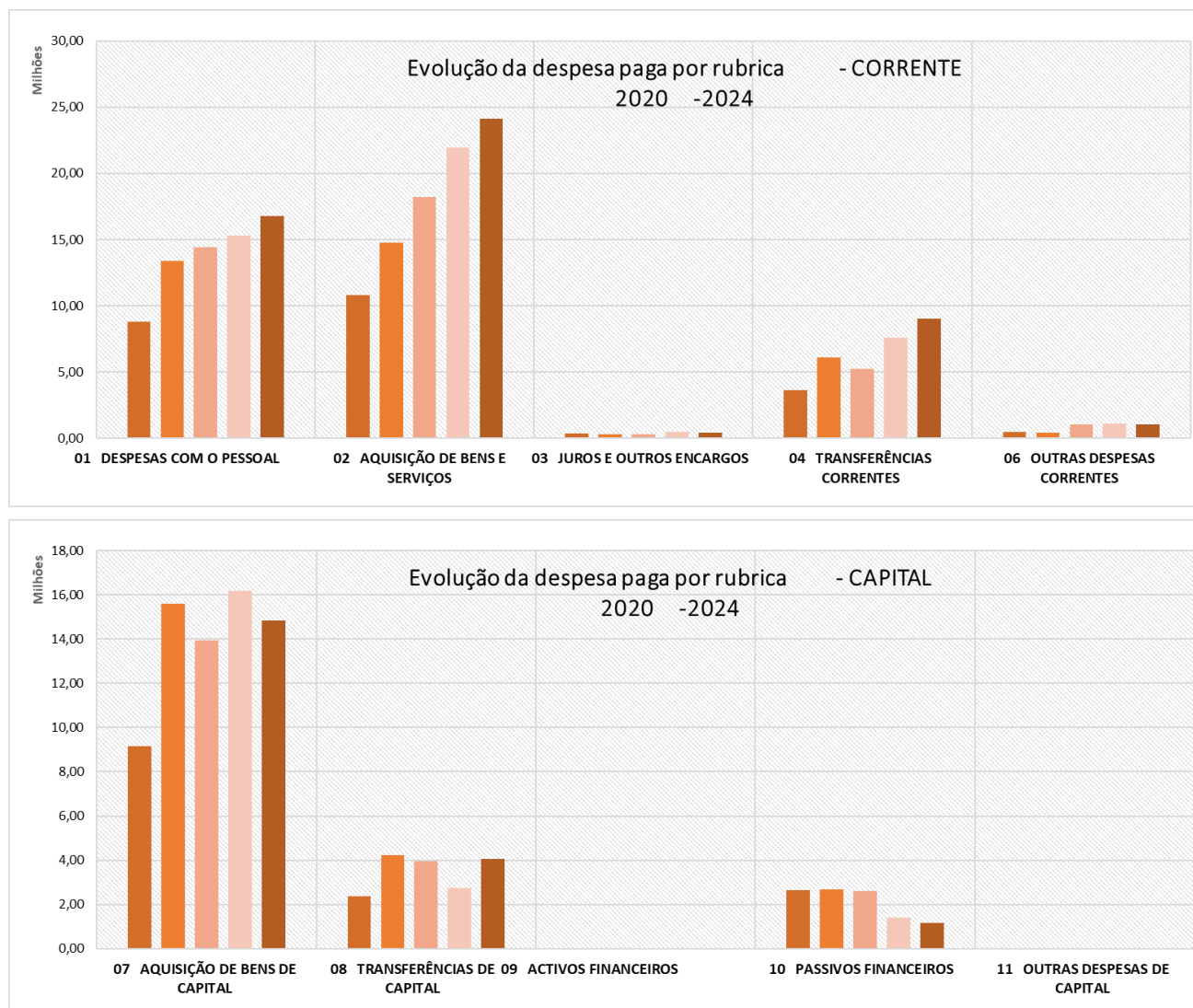


Gráfico n.º 6 – Distribuição da despesa paga por rubricas – comparativo últimos 5 anos, no período em análise



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/23		ago/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	25 817 505,22	15 307 283,70	27 187 215,57	16 804 932,95	1 369 710,35	1 497 649,25	5,31%	9,78%	32,43%	32,99%	32,37%	32,71%
02 AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	38 000 751,33	21 927 707,79	40 010 746,47	24 130 009,33	2 009 995,14	2 202 301,54	5,29%	10,04%	47,73%	47,26%	47,64%	46,96%
03 JUROS E OUTROS ENCARGOS	666 201,61	442 242,68	781 834,01	382 537,10	115 632,40	-59 705,58	17,36%	-13,50%	0,84%	0,95%	0,93%	0,74%
04 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	13 311 293,50	7 612 558,84	14 632 781,49	9 003 452,15	1 321 487,99	1 390 893,31	9,93%	18,27%	16,72%	16,41%	17,42%	17,52%
06 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1 822 702,60	1 112 189,12	1 370 533,79	1 061 221,14	-452 168,81	-50 967,98	-24,81%	-4,58%	2,29%	2,40%	1,63%	2,07%
TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	79 618 454,26	46 401 982,13	83 983 111,33	51 382 152,67	4 364 657,07	4 980 170,54	5,48%	10,73%				

Tabela 6 - Comparativo período homólogo despesa corrente acumulada

Da análise do quadro destaca-se o:

- O aumento em geral do valor comprometido (+5,48%);
- O aumento em geral do valor pago (+10,73%).

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/23		ago/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	32 269 233,56	16 191 030,28	35 455 407,72	14 830 841,28	3 186 174,16	-1 360 189,00	9,87%	-8,40%	73,14%	79,66%	70,94%	73,94%
08 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	9 584 152,75	2 738 564,69	12 449 189,97	4 065 027,15	2 865 037,22	1 326 462,46	29,89%	48,44%	21,72%	13,47%	24,91%	20,27%
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	1 395 198,99	2 073 951,36	1 162 704,59	-192 717,72	-232 494,40	-8,50%	-16,66%	5,14%	6,86%	4,15%	5,80%
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	44 120 055,39	20 324 793,96	49 978 549,05	20 058 573,02	5 858 493,66	-266 220,94	13,28%	-1,31%				

Tabela 7 - Comparativo período homólogo despesa de capital acumulada

Da análise do quadro destaca-se o aumento em geral do valor comprometido (+13,28%). No entanto, verifica-se uma diminuição da despesa de capital paga em 1,31%, justificado pela aquisição de bens de capital, na qual se regista um decréscimo de cerca 8,4% na despesa paga e da diminuição dos passivos financeiros de cerca de 16,66% (términus de 1 empréstimo em janeiro de 2024).



1.3. Pagamentos e Recebimentos

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

Descrição	ago/23	ago/24	Varição Absoluta	Varição Relativa %
Recebimentos (Orçamental)	68 434 581,67	72 129 668,54	3 695 086,87	5,40%
Pagamentos (Orçamental)	66 726 776,09	71 440 725,69	4 713 949,60	7,06%
Saldo Acumulado	1 707 805,58	688 942,85	-1 018 862,73	
Descrição	ago/23	ago/24	Varição Absoluta	Varição Relativa %
Recebimentos (Orçamental)	14 257 481,73	9 728 319,64	-4 529 162,09	-31,77%
Pagamentos (Orçamental)	7 409 079,87	9 386 441,57	1 977 361,70	26,69%
Saldo do mês	6 848 401,86	341 878,07	-6 506 523,79	

Tabela 8 - Comparativo período homólogo de recebimentos/pagamentos

Da análise do quadro destaca-se, em termos de acumulado, o aumento quer dos recebimentos, quer dos pagamentos, em relação ao período homólogo. Já no que se refere ao mês de agosto, regista-se uma diminuição de cerca de 32% nos recebimentos, justificado pelo desfasamento de datas da transferência da AT relativa à Derrama, e de um aumento de cerca de 27% nos pagamentos.

2. ENDIVIDAMENTO

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

A 31 de Agosto	2020	2021	2022	2023	2024
Facturas por liquidar	1 507 997,17	661 642,12	1 067 384,87	1 034 696,61	1 219 746,08
Facturas por liquidar / Receita	1,84%	0,70%	1,07%	0,95%	1,14%

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 31/08/2024:

	Capital em dívida a 31/12/2023	Amortizações até 31 de Agosto de 2024	Capital em dívida
Instituições Financeiras	10 921 018,39	1 162 704,59	9 758 313,80
Total	10 921 018,39	1 162 704,59	9 758 313,80

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 23.411.606€, 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 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)
14 114 510	9 297 096	23 411 606	2 706 414	0	20 705 192

Quadro n.º 11 - Dívida total**Legenda:**

AM: Áreas Metropolitanas

FAM: Fundo de Apoio Municipal

SEL: Sector empresarial Local

SM: Serviços Municipalizados

Leiria, 16 de setembro de 2024.

O Presidente da Câmara Municipal,

Gonçalo Lopes