



Mês / Período de maio

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	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 maio, para apreciação na sessão da ASSEMBLEIA MUNICIPAL de 21 de junho, 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	mai/23	mai/24	Varição Absoluta	Varição Relativa %	Peso 2023	Peso 2024
RECEITA CORRENTE	30 351 983,31	35 345 645,63	4 993 662,32	16,45%	41,23%	47,12%
RECEITA DE CAPITAL	3 261 533,24	4 445 022,57	1 183 489,33	36,29%	4,43%	5,93%
OUTRAS RECEITAS (Saldo de Gerência)	39 997 920,50	35 226 901,44	-4 771 019,06	-11,93%	54,34%	46,96%
TOTAL	73 611 437,05	75 017 569,64	1 406 132,59	1,91%		

Tabela 1 - Comparativo período homólogo de receita total acumulada

Da análise do quadro verifica-se um aumento de 1,91% na receita total acumulada face aos valores de 2023, destacando-se o aumento 36,29% 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.

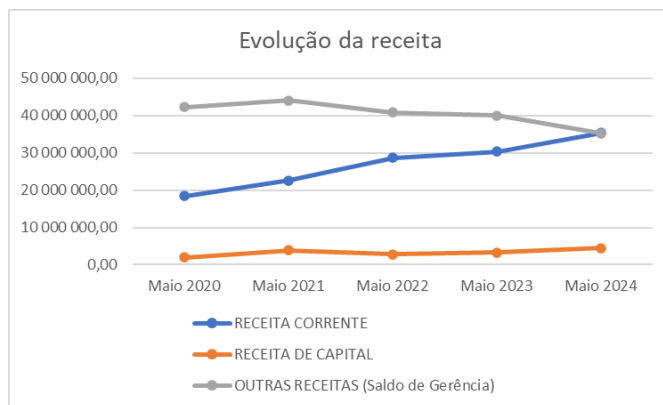


Gráfico n.º 1 – Evolução da receita dos últimos 5 anos

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

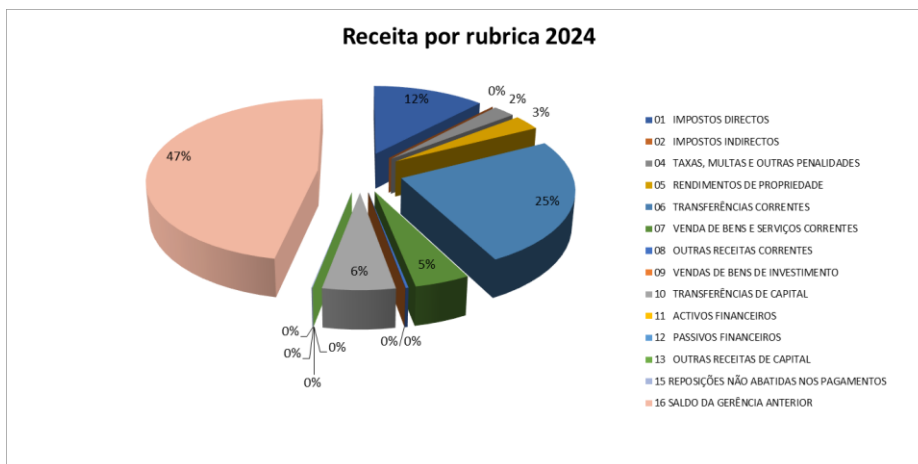


Gráfico n.º 2 – Distribuição da receita por rubricas



1.1.1. Receita corrente

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

Descrição	mai/23	mai/24	Variação Absoluta	Variação Relativa %	Peso 2023	Peso 2024
01 IMPOSTOS DIRECTOS	8 117 841,87	9 088 293,86	970 451,99	11,95%	26,75%	25,71%
04 TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	1 728 487,07	1 827 727,72	99 240,65	5,74%	5,69%	5,17%
05 RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	1 863 853,15	2 239 815,79	375 962,64	20,17%	6,14%	6,34%
06 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	14 915 453,35	18 625 266,90	3 709 813,55	24,87%	49,14%	52,69%
07 VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	3 605 602,86	3 391 358,53	-214 244,33	-5,94%	11,88%	9,59%
08 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	120 745,01	173 182,83	52 437,82	43,43%	0,40%	0,49%
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	30 351 983,31	35 345 645,63	4 993 662,32	16,45%		

Tabela 2 - Comparativo período homólogo de receita corrente acumulada

Da análise do quadro destaca-se:

- O aumento das outras receitas correntes (+43,43%), 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 (+24,87%), relacionada com o aumento na comparticipação dos Impostos do Estado (mapa 12 da LOE 2024).
- O aumento dos rendimentos de propriedade (+ 20,17%), maioritariamente relacionado com o aumento da renda de concessão com a E' Redes.

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

Descrição	mai/23	mai/24	Variação Absoluta	Variação Relativa %
IMI - Imposto Municipal sobre Imóveis	382 787,52	336 148,93	-46 638,59	-12,18%
IUC - Imposto Único de Circulação	1 938 111,46	2 094 535,68	156 424,22	8,07%
IMT - Imposto Municipal sobre a Transmissão Onerosa de Imóveis	5 615 287,96	6 234 919,72	619 631,76	11,03%
Derrama	181 654,93	422 689,53	241 034,60	132,69%

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

Da análise do quadro destaca-se:

- O aumento de 132,69% na Derrama;
- A diminuição de 12,18% no Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI);
- O aumento de 11,03% no Imposto Municipal sobre Transmissão Onerosa de Imóveis (IMT);
- O aumento de 8,07% 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	mai/23	mai/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	3 261 533,24	4 445 022,57	1 183 489,33	36,29%	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	3 261 533,24	4 445 022,57	1 183 489,33	36,29%		

Tabela 4 - Comparativo período homólogo de receita de capital acumulada

Da análise do quadro destaca-se um aumento de cerca de 36,29% na receita de capital acumulada face aos valores de 2023, 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	mai/23		mai/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
DESPEZA CORRENTE	70 789 572,09	28 674 840,06	77 087 518,21	29 944 856,17	6 297 946,12	1 270 016,11	8,90%	4,43%	63,59%	69,83%	64,58%	70,72%
DESPEZA CAPITAL	40 533 624,53	12 389 855,56	42 274 529,63	12 399 229,37	1 740 905,10	9 373,81	4,29%	0,08%	36,41%	30,17%	35,42%	29,28%
TOTAL	111 323 196,62	41 064 695,62	119 362 047,84	42 344 085,54	8 038 851,22	1 279 389,92	7,22%	3,12%				

Tabela 5 - Comparativo período homólogo de despesa total acumulada

Da análise do quadro destaca-se o aumento de 3,12% 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.

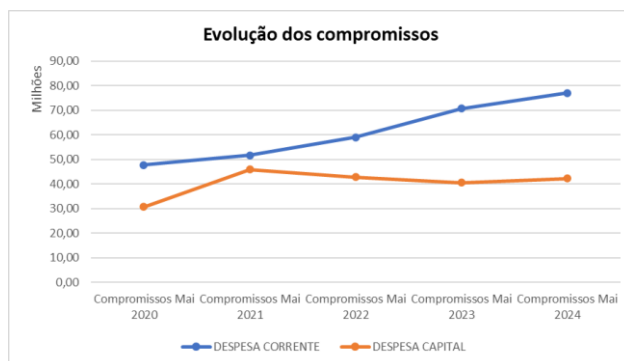


Gráfico n.º 3 – Evolução dos compromissos dos últimos 5 anos, no período em análise

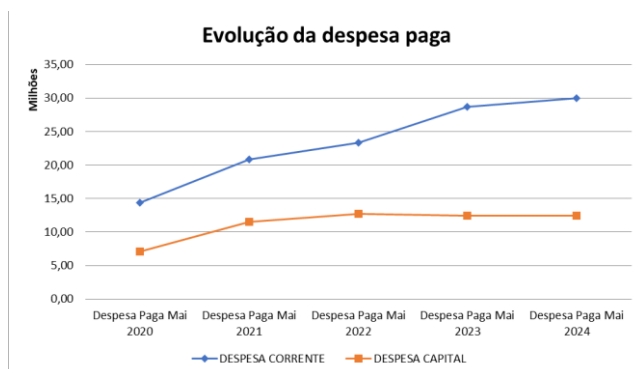


Gráfico n.º 4 – Evolução da despesa paga dos últimos 5 anos, no período em análise

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

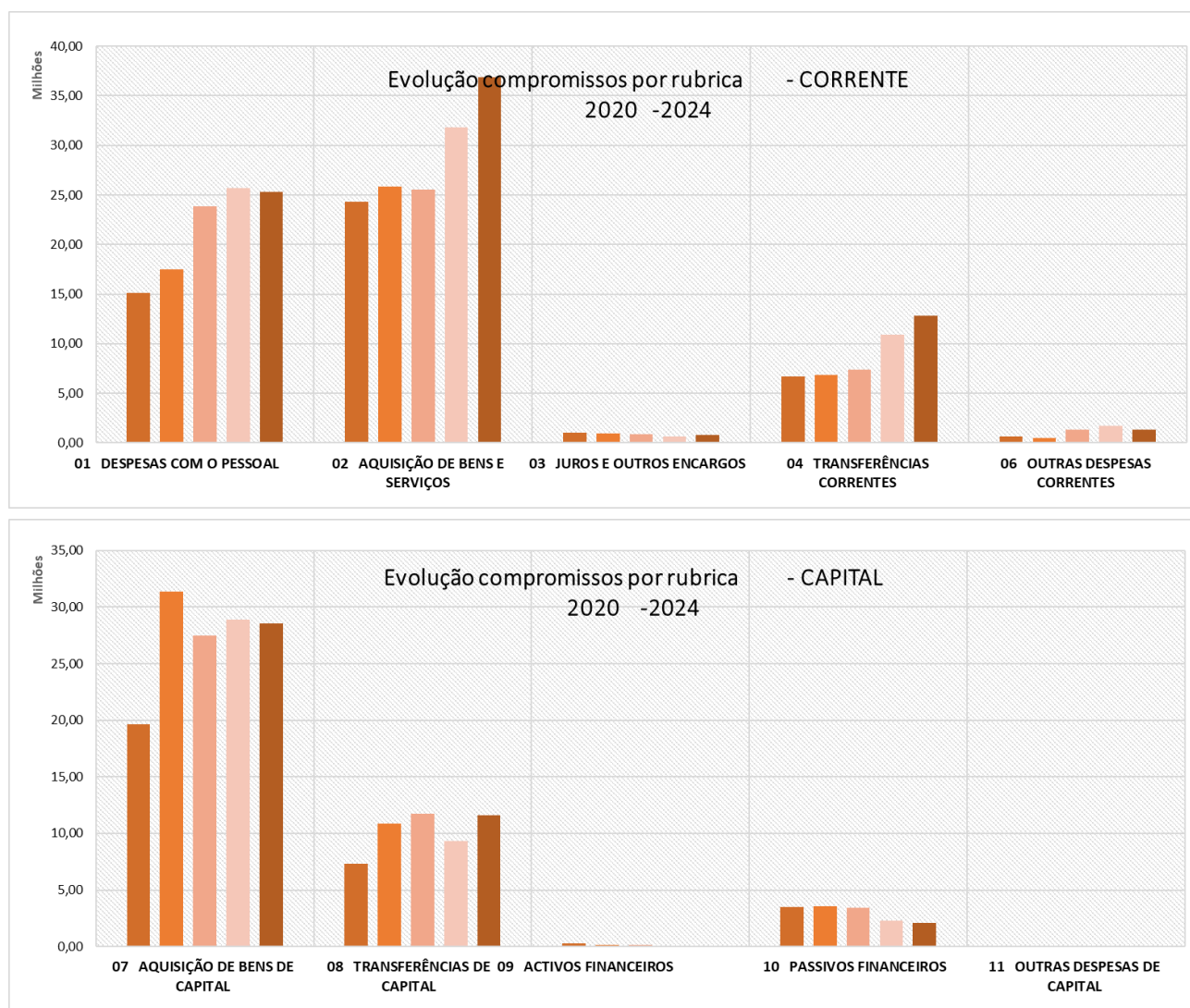


Gráfico n.º 5 – Distribuição dos compromissos por rubricas – comparativo últimos 5 anos, no período em análise



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

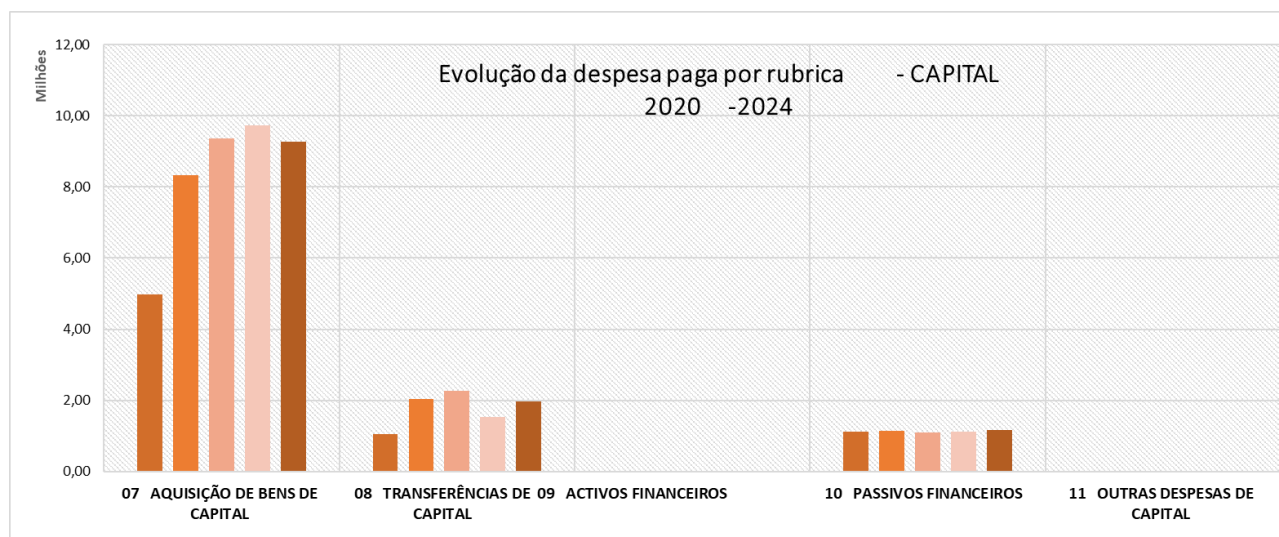
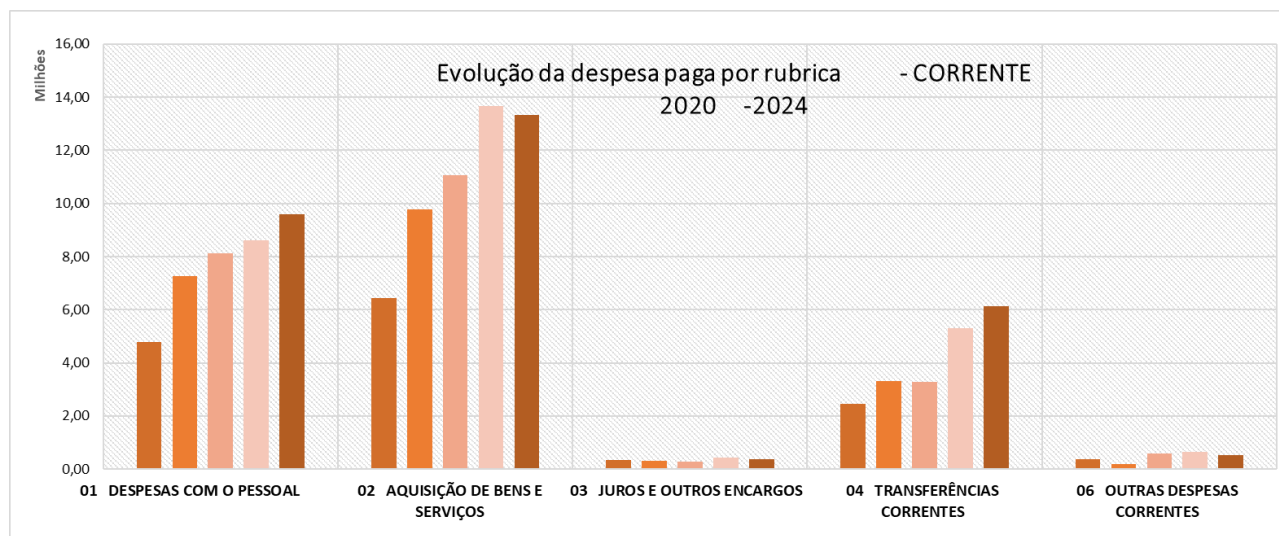


Gráfico n.º 6 – Distribuição da despesa paga por rubricas – comparativo últimos 5 anos, no período em análise



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	mai/23		mai/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	25 700 545,95	8 596 807,48	25 320 052,89	9 583 748,98	-380 493,06	986 941,50	-1,48%	11,48%	36,31%	29,98%	32,85%	32,00%
02 AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	31 823 946,52	13 674 972,11	36 880 918,33	13 335 099,65	5 056 971,81	-339 872,46	15,89%	-2,49%	44,96%	47,69%	47,84%	44,53%
03 JUROS E OUTROS ENCARGOS	662 388,04	432 700,13	781 834,01	382 537,10	119 445,97	-50 163,03	18,03%	-11,59%	0,94%	1,51%	1,01%	1,28%
04 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	10 909 995,45	5 311 282,22	12 790 054,16	6 130 041,78	1 880 058,71	818 759,56	17,23%	15,42%	15,41%	18,52%	16,59%	20,47%
06 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1 692 696,13	659 078,12	1 314 658,82	513 428,66	-378 037,31	-145 649,46	-22,33%	-22,10%	2,39%	2,30%	1,71%	1,71%
TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	70 789 572,09	28 674 840,06	77 087 518,21	29 944 856,17	6 297 946,12	1 270 016,11	8,90%	4,43%				

Tabela 6 - Comparativo período homólogo despesa corrente acumulada

Da análise do quadro destaca-se o aumento em geral do valor comprometido (+8,9%) não acompanhado pelo aumento proporcional em termos de pagamentos (+4,43%). Esta discrepância em termos de compromissos e pagamentos, na rubrica Aquisição de Bens e Serviços, será em parte justificada pelo aumento da celebração de contratos de fornecimento contínuo para o ano de 2024.

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	mai/23		mai/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	28 909 940,82	9 723 328,89	28 578 673,51	9 272 223,19	-331 267,31	-451 105,70	-1,15%	-4,64%	71,32%	78,48%	67,60%	74,78%
08 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	9 357 014,63	1 540 772,12	11 621 904,76	1 964 301,59	2 264 890,13	423 529,47	24,21%	27,49%	23,08%	12,44%	27,49%	15,84%
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	1 125 754,55	2 073 951,36	1 162 704,59	-192 717,72	36 950,04	-8,50%	3,28%	5,59%	9,09%	4,91%	9,38%
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	40 533 624,53	12 389 855,56	42 274 529,63	12 399 229,37	1 740 905,10	9 373,81	4,29%	0,08%				

Tabela 7 - Comparativo período homólogo despesa de capital acumulada

Da análise do quadro verifica-se um aumento da despesa de capital paga em 0,08% e comprometida em cerca de 4%, maioritariamente justificado pelas transferências de capital.



1.3. Pagamentos e Recebimentos

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

Descrição	mai/23	mai/24	Variação Absoluta	Variação Relativa %
Recebimentos (Orçamental)	33 613 516,55	39 790 668,20	6 177 151,65	18,38%
Pagamentos (Orçamental)	41 064 695,62	42 344 085,54	1 279 389,92	3,12%
Saldo Acumulado	-7 451 179,07	-2 553 417,34	4 897 761,73	

Descrição	mai/23	mai/24	Variação Absoluta	Variação Relativa %
Recebimentos (Orçamental)	8 108 079,33	7 532 584,56	-575 494,77	-7,10%
Pagamentos (Orçamental)	8 538 960,81	8 895 400,52	356 439,71	4,17%
Saldo do mês	-430 881,48	-1 362 815,96	-931 934,48	

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 2020:

A 31 de Maio	2020	2021	2022	2023	2024
Facturas por liquidar	1 275 867,98	705 867,83	962 720,79	1 095 970,72	1 811 766,49
Facturas por liquidar / Receita	2,04%	1,00%	1,33%	1,49%	2,42%

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 31/05/2024:

	Capital em dívida a 31/12/2023	Amortizações até 31 de Maio 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 23.828.245€, 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 Maio 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)
14 533 905	9 294 339	23 828 245	2 510 962	0	21 317 283

Quadro n.º 11 - Dívida total

Legenda:

AM: Áreas Metropolitanas

FAM: Fundo de Apoio Municipal

SEL: Sector empresarial Local

SM: Serviços Municipalizados

Leiria, 12 de junho de 2024.

O Presidente da Câmara Municipal,

Gonçalo Lopes