



Mês / Período de março

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	9
1.3. Pagamentos e Recebimentos	9
2. ENDIVIDAMENTO	10
3. INDICADORES E RÁCIOS	Erro! Marcador não definido.



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 março, para apreciação na sessão da ASSEMBLEIA MUNICIPAL de 22 de abril, 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	mar/23	mar/24	Variação Absoluta	Variação Relativa %	Peso 2023	Peso 2024
RECEITA CORRENTE	19 404 407,03	18 204 564,72	-1 199 842,31	-6,18%	31,96%	32,13%
RECEITA DE CAPITAL	1 313 181,97	3 230 110,68	1 916 928,71	145,98%	2,16%	5,70%
OUTRAS RECEITAS (Saldo de Gerência)	39 990 959,06	35 221 584,15	-4 769 374,91	-11,93%	65,87%	62,17%
TOTAL	60 708 548,06	56 656 259,55	-4 052 288,51	-6,67%		

Tabela 1 - Comparativo período homólogo de receita total acumulada

Da análise do quadro verifica-se uma diminuição de 6,67% na receita total acumulada face aos valores de 2023, destacando-se a diminuição 6,18% na receita de capital corrente e o aumento de 145,98% na receita de capital, justificado diretamente e exclusivamente 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.

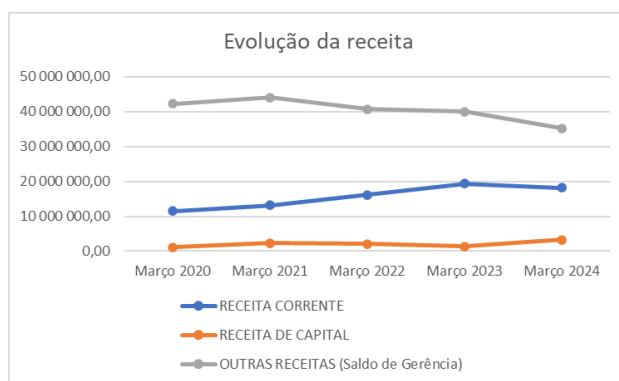


Gráfico n.º 1 – Evolução da receita dos últimos 5 anos

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

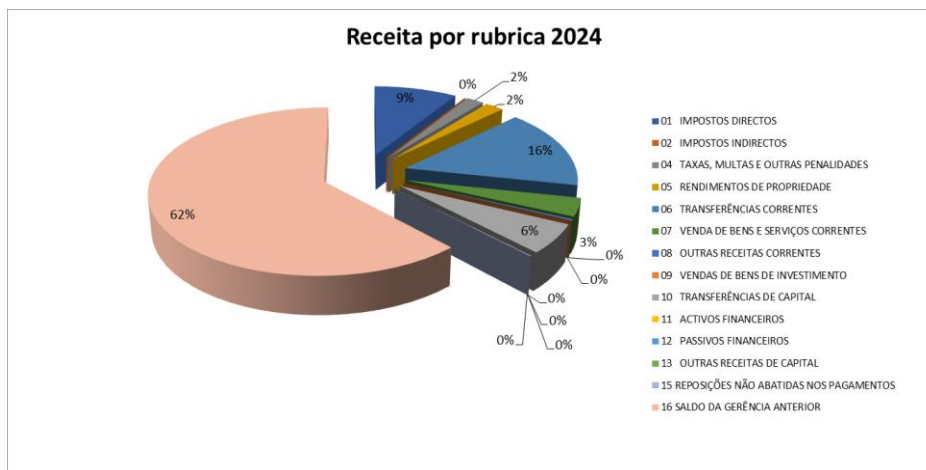


Gráfico n.º 2 – Distribuição da receita por rubricas



1.1.1. Receita corrente

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

Descrição	mar/23	mar/24	Variação Absoluta	Variação Relativa %	Peso 2023	Peso 2024
01 IMPOSTOS DIRECTOS	5 136 537,31	5 040 045,77	-96 491,54	-1,88%	26,47%	27,69%
04 TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	1 164 317,38	1 067 548,94	-96 768,44	-8,31%	6,00%	5,86%
05 RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	1 641 621,41	1 128 637,46	-512 983,95	-31,25%	8,46%	6,20%
06 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	9 206 950,61	8 821 726,99	-385 223,62	-4,18%	47,45%	48,46%
07 VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	2 194 909,85	1 998 113,81	-196 796,04	-8,97%	11,31%	10,98%
08 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	60 070,47	148 491,75	88 421,28	147,20%	0,31%	0,82%
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	19 404 407,03	18 204 564,72	-1 199 842,31	-6,18%		

Tabela 2 - Comparativo período homólogo de receita corrente acumulada

Da análise do quadro destaca-se:

- O aumento das outras receitas correntes (+147,20%), maioritariamente relacionado o recebimento relativo ao protocolo com a Jacsismo, Lda., relativo à obra de requalificação da infraestrutura existente na rede envolvente na Rua de Santa Clara;
- A diminuição dos impostos diretos (-1,88%), relativo aos reembolsos emitidos pela AT de IMI, referentes a anos anteriores (de 2018 a 2022);
- A diminuição das transferências correntes (- 4,18%), relacionada com a receção tardia na Divisão Financeira dos ofícios comprovativos das transferências, razão pela qual não foi arrecada a receita no mês de março.

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

Descrição	mar/23	mar/24	Variação Absoluta	Variação Relativa %
IMI - Imposto Municipal sobre Imóveis	310 746,67	265 078,77	-45 667,90	-14,70%
IUC - Imposto Único de Circulação	1 116 720,74	1 207 985,47	91 264,73	8,17%
IMT - Imposto Municipal sobre a Transmissão Onerosa de Imóveis	3 572 108,57	3 395 737,06	-176 371,51	-4,94%
Derrama	136 961,33	171 244,47	34 283,14	25,03%

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

Da análise do quadro destaca-se:

- O aumento de 25,03% na Derrama;
- O aumento de 8,17% nas transferências do Imposto Único de Circulação (IUC).
- A diminuição de 14,70% no Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI), justificada pelos reembolsos emitidos pela AT de IMI, referentes a anos anteriores (de 2018 a 2022);

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	mar/23	mar/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	1 313 181,97	3 230 110,68	1 916 928,71	145,98%	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	1 313 181,97	3 230 110,68	1 916 928,71	145,98%		

Tabela 4 - Comparativo período homólogo de receita de capital acumulada

Da análise do quadro destaca-se um aumento de cerca de 146% 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	mar/23		mar/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
DESPESA CORRENTE	64 191 599,69	17 717 309,84	70 623 960,83	17 937 972,47	6 432 361,14	220 662,63	10,02%	1,25%	62,43%	71,03%	64,41%	75,68%
DESPESA CAPITAL	38 633 278,14	7 225 790,05	39 030 116,57	5 763 567,21	396 838,43	-1 462 222,84	1,03%	-20,24%	37,57%	28,97%	35,59%	24,32%
TOTAL	102 824 877,83	24 943 099,89	109 654 077,40	23 701 539,68	6 829 199,57	-1 241 560,21	6,64%	-4,98%				

Tabela 5 - Comparativo período homólogo de despesa total acumulada

Da análise do quadro destaca-se uma diminuição de 4,98% 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.

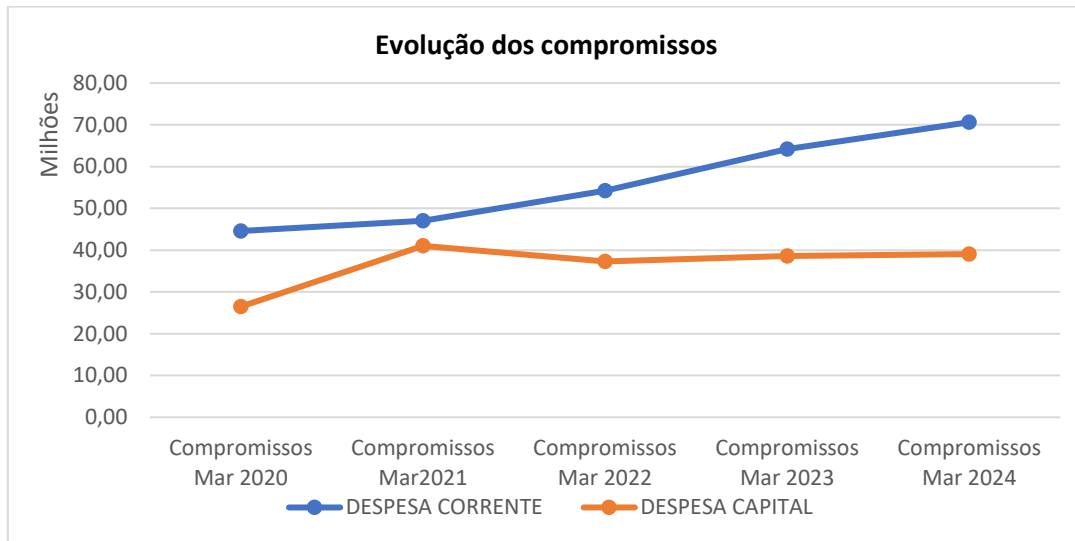


Gráfico n.º 3 – Evolução dos compromissos dos últimos 5 anos, no período em análise

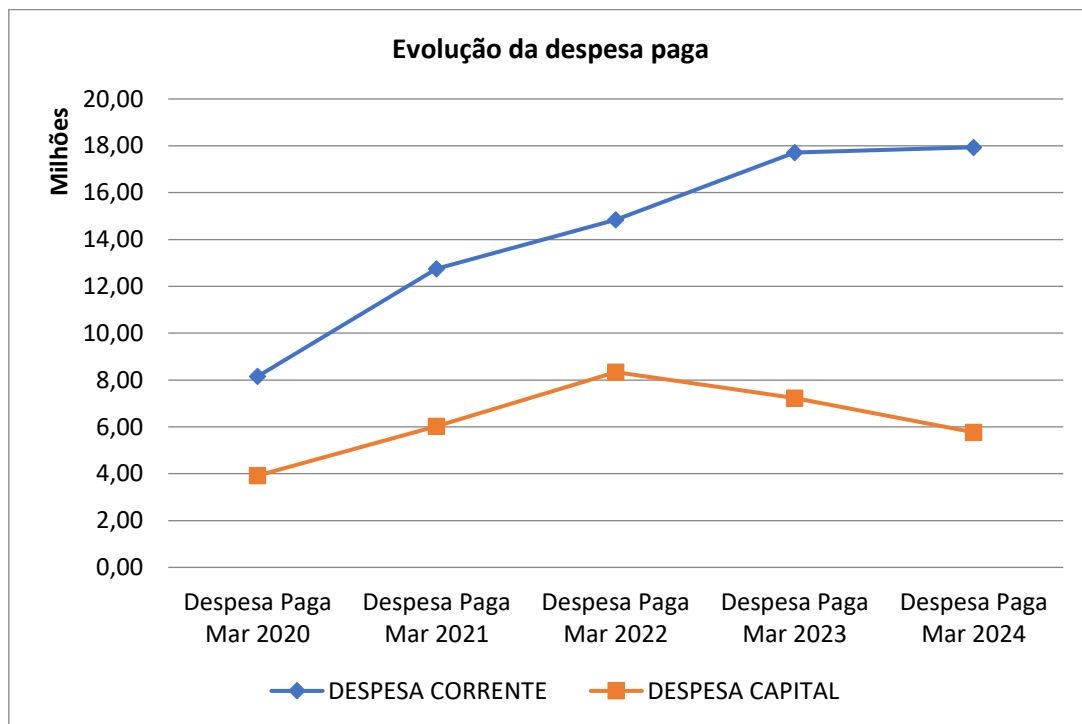


Gráfico n.º 4 – Evolução da despesa paga dos últimos 5 anos, no período em análise



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

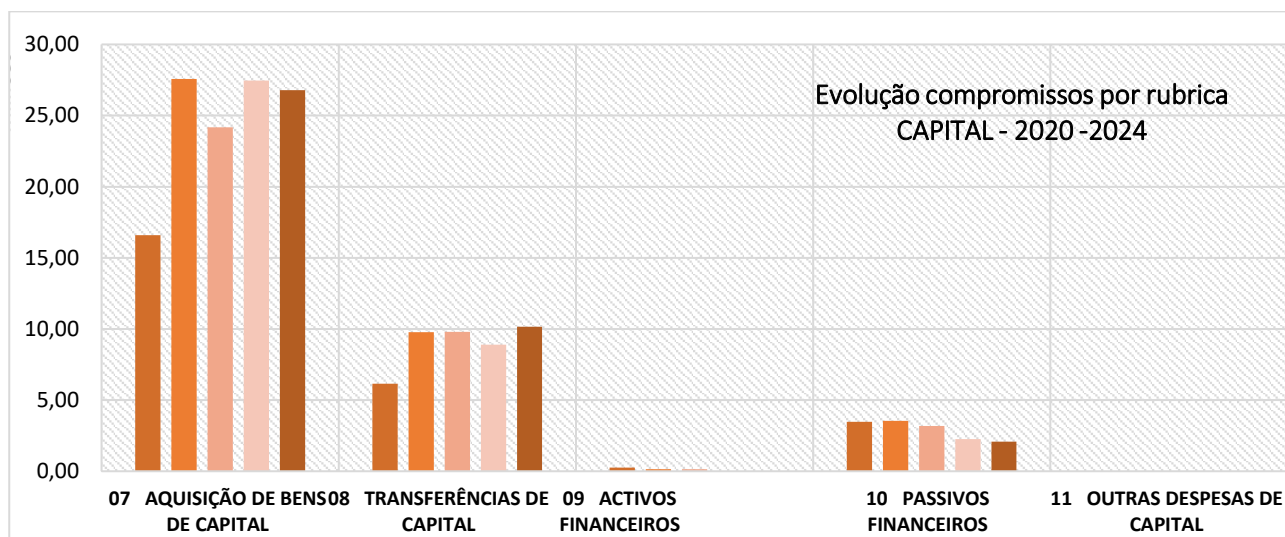
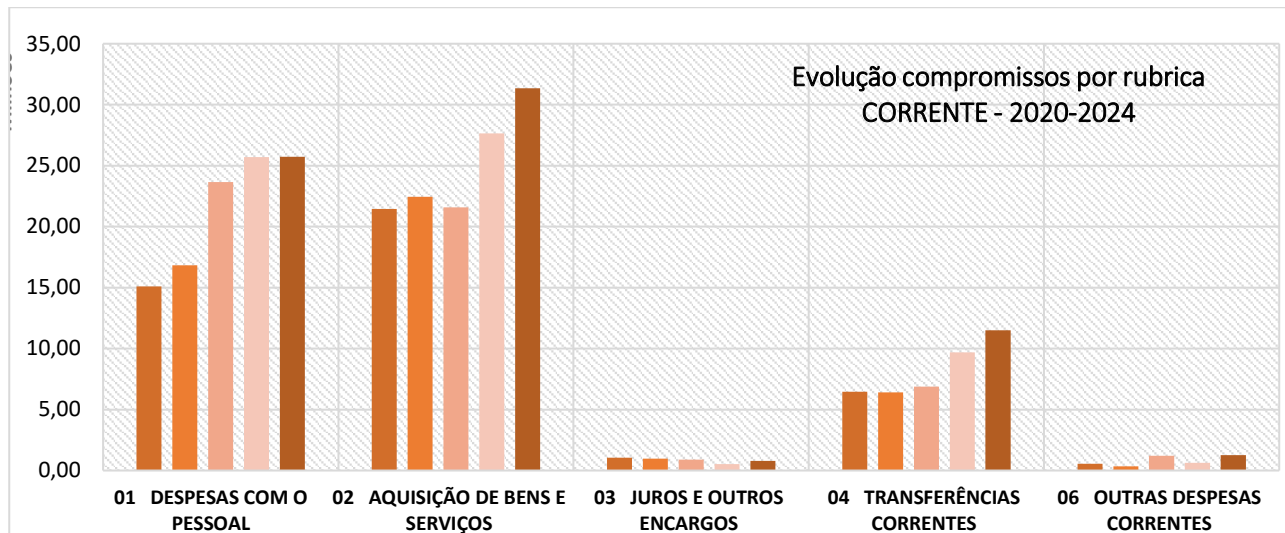


Gráfico n.º 5 – Distribuição dos compromissos por rubricas – comparativo últimos 5 anos, no período em análise



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

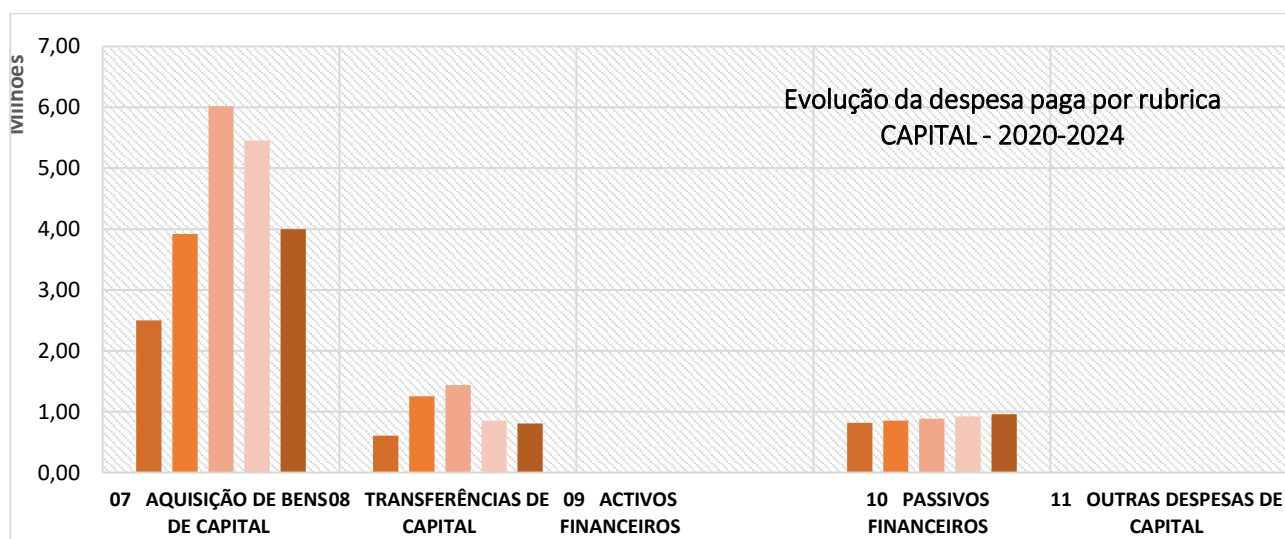
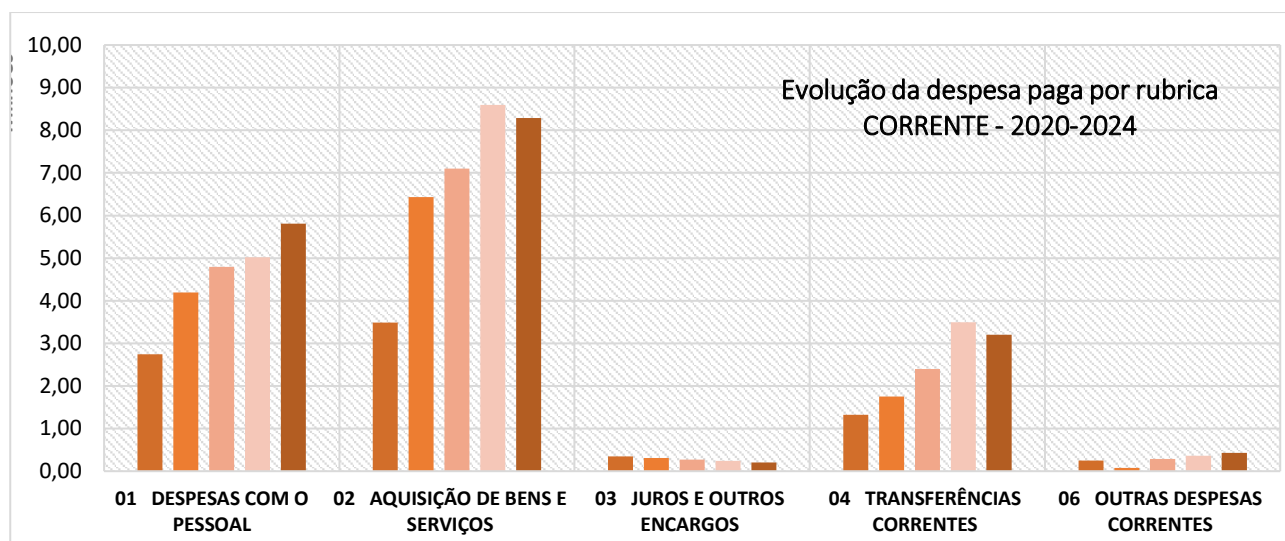


Gráfico n.º 6 – Distribuição da despesa paga por rubricas – comparativo últimos 5 anos, no período em análise

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	mar/23		mar/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	25 694 517,25	5 021 917,55	25 719 025,68	5 807 959,61	24 508,43	786 042,06	0,10%	15,65%	40,03%	28,34%	36,42%	32,38%
02 AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	27 632 211,10	8 593 816,95	31 342 691,49	8 286 890,04	3 710 480,39	-306 926,91	13,43%	-3,57%	43,05%	48,51%	44,38%	46,20%
03 JUROS E OUTROS ENCARGOS	535 668,00	244 514,62	781 834,01	208 465,25	246 166,01	-36 049,37	45,95%	-14,74%	0,83%	1,38%	1,11%	1,16%
04 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	9 688 239,70	3 491 975,96	11 511 483,99	3 202 392,58	1 823 244,29	-289 583,38	18,82%	-8,29%	15,09%	19,71%	16,30%	17,85%
06 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	640 963,64	365 084,76	1 268 925,66	432 264,99	627 962,02	67 180,23	97,97%	18,40%	1,00%	2,06%	1,80%	2,41%
TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	64 191 599,69	17 717 309,84	70 623 960,83	17 937 972,47	6 432 361,14	220 662,63	10,02%	1,25%				

Tabela 6 - Comparativo período homólogo despesa corrente acumulada

Da análise do quadro destaca-se o aumento em geral do valor comprometido não acompanhado pelo aumento proporcional em termos de pagamentos.

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	mar/23		mar/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	27 471 813,80	5 455 309,67	26 793 076,26	3 997 820,72	-678 737,54	-1 457 488,95	-2,47%	-26,72%	71,11%	75,50%	68,65%	69,36%
08 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	8 894 795,26	849 772,20	10 163 088,95	808 088,27	1 268 293,69	-41 683,93	14,26%	-4,91%	23,02%	11,76%	26,04%	14,02%
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	920 708,18	2 073 951,36	957 658,22	-192 717,72	36 950,04	-8,50%	4,01%	5,87%	12,74%	5,31%	16,62%
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	38 633 278,14	7 225 790,05	39 030 116,57	5 763 567,21	396 838,43	-1 462 222,84	1,03%	-20,24%				

Tabela 7 - Comparativo período homólogo despesa de capital acumulada

Da análise do quadro verifica-se a diminuição da despesa de capital paga em cerca de 20%, maioritariamente decorrente da execução física das empreitadas municipais, na qual se verificou uma diminuição, em relação ao período homólogo de cerca de 27% de despesa paga, justificada em parte pela aquisição em 2023 de imóveis.

1.3. Pagamentos e Recebimentos

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

Descrição	mar/23	mar/24	Variação Absoluta	Variação Relativa %
Recebimentos (Orçamental)	20 717 589,00	21 434 675,40	717 086,40	3,46%
Pagamentos (Orçamental)	9 013 302,41	7 878 269,97	-1 135 032,44	-12,59%
Saldo do mês	11 704 286,59	13 556 405,43	1 852 118,84	

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 Março	2020	2021	2022	2023	2024
Facturas por liquidar	1 498 156,26	804 694,78	618 810,36	837 735,99	768 316,34
Facturas por liquidar / Receita	2,73%	1,35%	1,05%	1,38%	1,36%

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 31/03/2024:

	Capital em dívida a 31/12/2023	Amortizações até 31 de Março de 2024	Capital em dívida
Instituições Financeiras	10 921 018,39	957 658,22	9 963 360,17
Total	10 921 018,39	957 658,22	9 963 360,17

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 21.011.552€, 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 Março de 2024

Total da dívida a terceiros incluindo dividas não orçamentais e FAM	SM + AM + SEL + entidades participadas	Dívida Total	Dividas não Orçamentais	FAM	Excluindo dividas não orçamentais e FAM
(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(5)	(6) = (3) - (4) - (5)
13 659 300	7 352 252	21 011 552	2 462 024	0	18 549 528

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 abril de 2024.

O Presidente da Câmara Municipal,

Gonçalo Lopes