

*RELATÓRIO DE
“AVALIAÇÃO DAS METAS”
DO PRIMEIRO
QUADRIMESTRE/2022*

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

1º QUADRIMESTRE DE 2022

AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 25/05/2022

Obedecendo à legislação vigente e ao dever cívico de prestar contas aos cidadãos, apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao Primeiro Quadrimestre de 2022, demonstrado em Audiência Pública realizada na Câmara Municipal de Vereadores, em cumprimento ao estabelecido no § 4º do art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal, o qual determina que o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais do orçamento fiscal e de seguridade social ao final de cada quadrimestre.

Os números são originários dos relatórios resumidos da execução orçamentária do primeiro e do segundo bimestres de 2022, e, para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com o detalhamento das informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita, da despesa, do resultado primário, e da dívida pública consolidada.

1 - RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total da receita prevista na Lei de Orçamento para o exercício de 2022, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluídas as deduções para o FUNDEB, foi de R\$ 245.980.903,50. A receita efetivada no período de janeiro a abril de 2022 foi de R\$ 114.033.192,19, tendo sido arrecadado, portanto, 46% da meta anual. Comparada à projeção de arrecadação para o período, estimada em R\$ 87.570.201,32, constante da programação financeira, percebe-se um superávit de 30%, considerando o total das receitas.

QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão Anual	Program. p/o Período	Realiz. no Período	% Real.	% Real.
				Ano	Período
1 – Receitas Correntes	212.877.429,74	72.198.169,99	96.731.112,62	45%	34%
Receita Tributária	67.541.273,34	28.400.926,00	29.894.024,28	44%	5%
Receita de Contribuições	6.300.000,00	2.471.992,13	2.351.818,67	37%	-5%
Receita Patrimonial	7.416.567,21	1.065.843,52	6.932.664,72	93%	550%
Receita de Serviços	586.315,00	139.915,35	138.196,63	24%	-1%
Transferências Correntes	130.067.129,79	39.998.809,83	57.125.315,15	44%	43%
Outras Rec. Correntes	966.144,40	120.683,16	289.093,17	30%	140%
2 – Receitas de Capital	3.103.317,00	994.516,12	6.057.765,16	195%	509%
Operações de Crédito			4.529.648,88		
Alienação de Bens	78.168,00	7.381,94	25,42	0%	-100%
Amort. de Empréstimos	649.085,00	195.112,86	83.294,64	13%	-57%
Transfer. De Capital	2.376.064,00	792.021,32	1.444.796,22	61%	82%
3 – Receita Intraorçamentária	30.000.156,76	14.377.515,21	11.244.314,41	37%	-22%
Total da Receita	245.980.903,50	87.570.201,32	114.033.192,19	46%	30,22%

Fonte: Demonstrações Contábeis

Passamos para uma análise sucinta dos principais grupos de Receita:

A Receita Tributária inclui:

- a) O **IPTU** que arrecadou 4% acima da meta do período, ou seja, previa-se o ingresso de R\$ 15.078.240,40, tendo sido arrecadados R\$ 15.730.289,25.
- b) O **ISSQN**, cuja arrecadação no período foi de R\$ 6.335.142,74, representa 26% acima da previsão do período de R\$ 5.027.502,85.
- c) As diversas **Taxas** apresentaram o ingresso de R\$ 3.141.237,71 contra uma projeção de R\$ 3.035.159,71. Arrecadou-se, portanto, 3% acima da meta do período.
- d) O Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis - **ITBI** - para o qual havia uma projeção de R\$ 2.278.649,94 para o período, obteve uma arrecadação de R\$ 1.875.659,58, 18% menor do valor previsto. Essa receita tem relação direta com as transações imobiliárias, ou melhor, quando da quitação desse imposto para fins de escrituração.
- e) O **IRRF** arrecadou da 3% menor que a meta, sendo que foi arrecadado o valor de R\$ 2.771.401,79 em relação à previsão de R\$ 2.862.206,18 no quadrimestre.

QUADRO 2 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA TRIBUTÁRIA

DISCRIMINAÇÃO	Program. p/o Período	Realiz. no Período	% Real. Período
Impostos	25.246.599,38	26.712.493,36	6%
IPTU	15.078.240,40	15.730.289,25	4%
IRRF	2.862.206,18	2.771.401,79	-3%
ITBI	2.278.649,94	1.875.659,58	-18%
ISS	5.027.502,85	6.335.142,74	26%
Taxas	3.035.159,71	3.141.237,71	3%
Taxas Poder de Polícia	151.117,85	240.871,47	59%
Taxas p/ Prestação de Serviços	2.884.041,85	2.900.366,24	1%
Contribuição de Melhorias	119.166,91	40.293,21	-66%
Total das Receitas Tributárias	28.400.926,00	29.894.024,28	5%

As **Receitas de Contribuições** acumularam no ano, até o mês de abril, o valor de R\$ 2.351.818,67, 5% inferior à previsão no período de R\$ 2.471.992,13. Este grupo, em nosso Município, compreende as Contribuições Previdenciárias do servidor.

Nas **Transferências Correntes da União**, os itens mais significativos referem-se às transferências constitucionais do Fundo de Participação dos Municípios – **FPM e Cota-parte royalties** - compensação financeira pela produção de petróleo - lei nº 7.990/89. Considerando a arrecadação líquida, deduzido o percentual para composição do FUNDEB, o FPM realizou R\$ 11.737.201,47 no período, correspondendo a 59,00% superior a previsão no quadrimestre de R\$ 7.368.957,26. Com relação a cota-parte royalties foi arrecadado R\$ 11.756.791,65 no período, 49% acima da previsão de R\$ 7.881.071,70.

Nas transferências Correntes do **Estado**, deve ser destacada a participação do Município no **ICMS**, cuja soma de valores transferidos ao Município, no período em análise, foi de R\$ 10.509.463,92, superior, a meta prevista para o quadrimestre, que era de R\$ 5.265.344,39. No cálculo foi considerada a arrecadação líquida, deduzido o percentual para composição do FUNDEB.

Já a receita do **IPVA**, cujo montante arrecadado, no período em questão, foi de R\$ 4.893.021,11 foi superior à meta fixada para o período que foi de R\$ 3.077.000,59. O ingresso dessa receita depende da época dos pagamentos do referido imposto e do comportamento do mercado automobilístico. No cálculo também foi considerada a arrecadação líquida, deduzido o percentual para composição do FUNDEB.

Por sua vez, a receita relativa a **Transferência do FUNDEB** para o Município, neste exercício, apresenta valor superior a estimativa. Até abril/2022, o montante arrecadado foi de R\$ 11.191.342,49 contra uma projeção de R\$ 9.957.858,31.

QUADRO 3 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

DISCRIMINAÇÃO	Program. p/o Período	Realiz. no Período	% Real. Período
Transferências da União	20.337.959,89	28.762.299,62	41%
Cota parte do FPM	7.368.957,26	11.737.201,47	59%
Cota parte do ITR	10.555,24	19.694,68	87%
Compens.Fin.Explor.Rec.Naturais	26.548,60	33.371,61	26%
Royalties - comp.fin. petróleo	7.881.071,70	11.756.791,65	49%
fundo especial do petróleo - fep	172.385,56	304.889,00	77%
Transferências de Recursos SUS	3.512.878,49	3.760.999,91	7%
Transferências do FNAS	27.964,26	42.461,98	52%
Transferências do FNDE	894.064,06	1.016.020,72	14%
Outras Transferências da União	443.534,71	90.868,60	-80%
Transferências do Estado	9.594.596,52	17.017.473,29	77%
Cota Parte do ICMS	5.265.344,39	10.509.463,92	100%
Cota Parte do IPVA	3.077.000,59	4.893.021,11	59%
Cota Parte do IPI / Exportação	78.961,40	126.540,88	60%
Cota parte da CIDE	5.038,14	24.027,03	377%
Transf.do Fundo Est.Saúde	766.517,89	845.356,09	10%
Transf. Convênios	400.914,90	617.695,81	54%
Outras Transferências do Estado	819,21	1.368,45	67%
Transf.de Outras Instit. Públicas (FUNDEB)	9.957.858,31	11.191.342,49	12%
Transf. De Instituições Privadas	108.395,12	146.598,65	35%
Transf. Do Exterior	-	7.601,10	
Total das Transferências Correntes	39.998.809,83	57.125.315,15	43%

Nas **Receitas de Capital** os principais valores arrecadados foram:

a) Transferências de capital:

- Convênio Estado nº 189/2022 - Recuperação de Espaços Esportivos – R\$ 600.000,00
- Convênio CORSAN obras de Infraestrutura – R\$ 744.796,22

b) Operação de Crédito

- Caixa Econ. Federal – FINISA: R\$ 4.529.648,88

2. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total liquidada, no período de janeiro a abril de 2022, apresentou uma execução inferior à Receita Total

realizada. Em valores acumulados, o percentual entre a despesa total e receita total foi de 64%. Esse resultado permite confirmar o atingimento das metas programadas para o período.

As Despesas Liquidadas, considerando o acumulado do ano, até abril de 2022, totalizaram R\$ 73.172.643,34. Esse valor ficou abaixo da meta prevista para o período em 20%. O total das despesas correntes realizadas no período em análise foi de R\$ 67.626.260,53, correspondendo a menos 15% da projeção. As despesas de capital totalizaram R\$ 5.546.382,81, 45% inferior ao total projetado para o período, de janeiro a abril.

QUADRO 4 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)

Receita Realizada	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Progr.
(1) Receita Total	87.570.201,32	114.033.192,19	30,22%

Despesa Liquidada	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Progr.
Despesas Correntes	80.016.599,15	67.626.260,53	-15%
Pessoal e Encargos Sociais	45.124.245,14	46.651.383,04	3%
Juros e Encargos da Dívida			
Outras Despesas Correntes	34.892.354,01	20.974.877,49	-40%
Despesas de Capital	10.136.948,97	5.546.382,81	-45%
Investimentos	2.093.781,68	167.824,24	-92%
Inversões Financeiras	36.977,74		
Amortização da Dívida	8.006.189,55	5.378.558,57	-33%
Outras Despesas de Capital			
Reserva de Contingência	1.233.566,67	0	
(2) Despesa Total	91.387.114,79	73.172.643,34	-20%
Resultado Orçamentário (1-2)	-3.816.913,47	40.860.548,85	
Relação Despesa/Receita (2 / 1)	1,04	0,64	

O Quadro apresentado demonstra que o comportamento da despesa está em conformidade com volume arrecadado, ou seja, o montante dos gastos se manteve abaixo do nível da receita, no período sob avaliação.

3. EDUCAÇÃO E SAÚDE

Conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária - RREO, as despesas com **Manutenção e Desenvolvimento do Ensino**, apuradas conforme determinado pela STN – Secretaria do Tesouro Nacional, no acumulado do ano, totalizaram R\$ 7.039.516,76, o que corresponde a **11,57%** da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município ainda não está atingindo o limite de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

Particularmente no tocante ao FUNDEB, em função do número de alunos matriculados na educação básica pública, o Município tem acumulado, no primeiro quadrimestre, um ganho correspondente a R\$ 4.369.862,26. Esse ganho resulta da diferença entre o valor retido pelo Fundo e o valor que retorna ao Município em razão da grande quantidade de alunos matriculados na rede municipal de Educação Infantil e Fundamental.

Cabe ainda destacar que, de acordo com a Lei Federal 14.113/2020, uma parcela não inferior a 70% do total recebido desses recursos deve ser aplicada na remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício na rede pública.

Nesse quesito, e de acordo com os relatórios apurados, o Município despendeu, até o final do quadrimestre em análise, o montante de R\$ 2.413.303,00, o que corresponde a **21,40%** dos recursos do referido fundo, devendo atender o dispositivo legal supracitado, até o final do presente exercício, considerando o aumento natural de gastos com pessoal nos meses restantes.

Os gastos com **Saúde**, conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária - RREO atingiram o montante de R\$ 11.619.457,49, o que corresponde a **19,10%** sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se que o município já está cumprindo o mínimo de 15% estabelecido na Lei Complementar nº 141, de 13 de janeiro de 2012.

4. Pessoal e Encargos

O cálculo da despesa com pessoal, conforme determina a Lei de Responsabilidade Fiscal, é apurado considerando-se os doze últimos meses, tanto a base de cálculo, Receita Corrente Líquida - RCL, quanto os gastos com pessoal e encargos. No poder executivo e Legislativo tivemos um decréscimo no comprometimento, passando para 45,36% e 0,98%, respectivamente.

Vide o demonstrativo abaixo:

Poder Executivo:

Itens	2021	mai 2021 a
		abr-22

RCL	230.918.546,33	252.619.466,96
Despesas de Pessoal	114.383.861,91	114.577.787,13
% gasto	49,53%	45,36%

Fonte: Cálculo conforme instruções do TCE/RS

Poder Legislativo:

Itens	2021	mai 2021 a
		abr-22
RCL	230.918.546,33	252.619.466,96
Despesas de Pessoal	2.417.929,89	2.486.216,72
% gasto	1,05%	0,98%

Fonte: Cálculo conforme instruções do TCE/RS

5. Resultado Primário

O **Resultado Primário** tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município de honrar o pagamento do serviço de sua dívida. Através dele, demonstra-se o grau de autonomia do Município para, utilizando suas receitas próprias e transferências constitucionais e legais, honrar os pagamentos das suas despesas correntes, inclusive as de pessoal, das suas despesas de capital, incluídas aí os investimentos e ainda gerar poupança para atender o serviço da dívida.

O Resultado Primário, no período de janeiro a abril de 2022, foi de R\$ 27.619.065,56, superando o resultado estimado que foi de R\$ - 4.882.757,03, indicando que o Município apresentou boa solvência para honrar o pagamento de sua dívida.

Vide Demonstrativo de Resultado Primário:

RECEITAS PRIMÁRIAS	Até 1º Quadrimestre/2022
	RECEITAS REALIZADAS
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES	94.614.017,61
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL	1.444.821,64
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL	96.058.839,25

DESPESAS PRIMÁRIAS			
	DESPESAS PAGAS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

	(a)	(b)	PAGOS (c)
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES	57.439.254,25	386.839,97	3.976.774,09
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL	114.354,24	633.043,08	5.889.508,06
DESPEZA PRIMÁRIA TOTAL	57.553.608,49	1.019.883,05	9.866.282,15
RESULTADO PRIMÁRIO	27.619.065,56		

META FISCAL PARA O RESULTADO PRIMÁRIO	VALOR CORRENTE
Programação Financeira Exercício de 2022	- 4.882.757,03

6. Resultado Nominal (Análise da Dívida Pública)

É a variação do Saldo da Dívida do período com o exercício anterior, deduzidas as disponibilidades financeiras e outras contas do Ativo Financeiro.

Ou ainda, o **Resultado Nominal** é a diferença entre o total da Dívida Fiscal Líquida entre os períodos analisados. Por sua vez, a **Dívida Fiscal Líquida** provém do montante da Dívida Consolidada, deduzidas todas as disponibilidades.

No final do período em análise, o Resultado Nominal foi de (R\$ 3.737.527,18), o qual foi apurado de acordo com a metodologia adotada pela Secretaria do Tesouro Nacional-STN, que consiste na verificação da variação do saldo do endividamento no período.

O Município de Osório, ao final do período, teve um quadro de dívidas composto pelos seguintes valores:

- Parcelamento com o RPPS: **R\$ 25.860.199,97;**
- Precatórios de pessoal: **R\$ 1.813,51;**
- Contrato firmado com o Caixa Econômica Federal / CORSAN: **R\$ 10.016.626,40.**
- Contrato firmado com o Caixa Econômica Federal / Finisa: **R\$ 15.427.730,51.**

CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL	SALDO	
	Em 31/Dez/2021	Até 1º Quadrimestre
	(a)	(b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (XXVIII)	22.295.481,60	51.306.370,39
DEDUÇÕES (XXIX)	51.584.373,38	77.876.099,93
Disponibilidade de Caixa ¹	47.257.420,74	73.549.147,29
Disponibilidade de Caixa Bruta	48.858.760,15	77.209.146,09
(-) Restos a Pagar Processados (XXX)	1.601.339,41	582.974,47
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	3.077.024,33

Demais Haveres Financeiros	4.326.952,64	4.326.952,64
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (XXXI) = (XXVIII - XXIX)	(29.288.891,78)	(26.569.729,54)
RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha (XXXII) = (XXXIa - XXXIb)		(2.719.162,24)
AJUSTE METODOLÓGICO	Até 1º Quadrimestre/2022	
VARIAÇÃO SALDO RPP = (XXXIII) = (XXXa - XXXb)		1.018.364,94
RESULTADO NOMINAL AJUSTADO - Abaixo da Linha (XXXIX) = (XXXII - XXXIII - IX + XXXIV + XXXV - XXXVI + XXXVII + XXXVIII)		(3.737.527,18)

META FISCAL PARA O RESULTADO NOMINAL	VALOR CORRENTE
Programação Financeira Exercício de 2022	- 3.816.913,51

CONCLUSÃO

Os resultados apresentados permitem concluir que as metas de arrecadação e o limite de gastos estabelecidos na programação financeira foram atendidos. É constante a preocupação em manter o montante dos gastos ao nível da arrecadação efetiva, com vistas a não comprometer as metas fiscais de resultado primário e resultado nominal estabelecidos, bem como, o atendimento dos demais requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.