

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

AUDIÊNCIA PÚBLICA
22 de fevereiro de 2023

Avaliação do Cumprimento das
Metas Fiscais

- 3º Quadrimestre de 2022 –

ASPECTOS AVALIADOS

I – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

1. RECEITA
2. DESPESA
3. DISPONIBILIDADE FINANCEIRA
4. LIMITES CONSTITUCIONAIS

4.1 – Pessoal e Encargos

4.2 – Despesa com Manutenção e Desenvolvimento do

Ensino e Ações em Serviços Públicos de Saúde

4.3 – Despesas do Poder Legislativo

II – AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

- RESULTADO PRIMÁRIO
- RESULTADO NOMINAL

1 - RECEITA

Discriminação	Previsão Anual	Realiz. no Período	Excesso /	%
			Frustração	Excesso / Frustração
1 – Receitas Correntes	212.877.429,74	278.046.451,41	65.169.021,67	31%
Receita Tributária	67.541.273,34	70.546.500,01	3.005.226,67	4%
Receita de Contribuições	6.300.000,00	8.980.951,18	2.680.951,18	43%
Receita Patrimonial	7.416.567,21	30.050.350,49	22.633.783,28	305%
Receita de Serviços	586.315,00	326.537,84	259.777,16	-44%
Transferências Correntes	130.067.129,79	166.278.416,62	36.211.286,83	28%
Outras Rec. Correntes	966.144,40	1.863.695,27	897.550,87	93%
2 – Receitas de Capital	3.103.317,00	12.026.122,60	8.922.805,60	288%
Operações de Crédito		7.405.096,96	7.405.096,96	
Alienação de Bens	78.168,00	-	78.168,00	
Amort. de Empréstimos	649.085,00	233.356,79	415.728,21	-64%
Transfer. De Capital	2.376.064,00	4.387.668,85	2.011.604,85	85%
3 – Receita Intraorçamentária	30.000.156,76	45.994.849,84	15.994.693,08	53%
Total da Receita	245.980.903,50	336.067.423,85	90.086.520,35	37%

RECEITA TRIBUTÁRIA

DISCRIMINAÇÃO	Program. p/o Período	Realiz. no Período	Excesso /	% Excesso /
			Frustração	Frustração
Impostos	61.729.053,33	63.457.163,10	1.728.109,77	2,80%
IPTU	31.257.763,00	27.937.146,04	- 3.320.616,96	-10,62%
IRRF	9.789.360,00	10.805.491,94	1.016.131,94	10,38%
ITBI	5.039.000,97	6.402.401,94	1.363.400,97	27,06%
ISS	15.642.929,36	18.312.123,18	2.669.193,82	17,06%
Taxas	5.122.520,01	6.977.957,86	1.855.437,85	36,22%
Taxas Poder de Polícia	845.990,00	1.649.276,10	803.286,10	94,95%
Taxas p/ Prestação de Serviços	4.276.530,01	5.328.681,76	1.052.151,75	24,60%
Contribuição de Melhoria	689.700,00	111.379,05	- 578.320,95	-83,85%
Total das Receitas Tributárias	67.541.273,34	70.546.500,01	3.005.226,67	4,45%

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

DISCRIMINAÇÃO	Program. p/o Período	Realiz. no Período	Excesso /	%
			Frustração	Excesso / Frustração
Transferências da União	76.443.770,40	87.582.407,34	11.138.636,94	14,57%
Cota parte do FPM	25.039.183,79	38.222.298,43	13.183.114,64	52,65%
Cota parte do ITR	80.306,00	139.128,80	58.822,80	73,25%
Compens.Fin.Explor.Rec.Naturais	116.806,00	99.630,18	-17.175,82	-14,70%
Royalties - comp.fin. petróleo	34.930.000,00	29.464.553,63	-5.465.446,37	-15,65%
fundo especial do petróleo - fep	279.179,18	1.036.776,93	757.597,75	271,37%
Transferências de Recursos SUS	10.556.234,62	12.006.070,78	1.449.836,16	13,73%
Transferências do FNAS	290.417,60	514.674,28	224.256,68	77,22%
Transferências do FNDE	2.452.853,00	4.421.600,59	1.968.747,59	80,26%
Transferência de Convênios da União	1.532.371,00	85,14	-1.532.285,86	-99,99%
Outras Transferências da União	1.166.419,21	1.677.588,58	511.169,37	43,82%

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

DISCRIMINAÇÃO	Program. p/o Período	Realiz. no Período	Excesso /	% Excesso /
			Frustração	Frustração
Transferências do Estado	31.362.006,39	45.810.781,60	14.448.775,21	46,07%
Cota Parte do ICMS	20.615.527,00	32.164.724,28	11.549.197,28	56,02%
Cota Parte do IPVA	6.879.610,00	9.570.497,45	2.690.887,45	39,11%
Cota Parte do IPI / Exportação	344.456,29	316.683,49	-27.772,80	-8,06%
Cota parte da CIDE	49.701,30	36.750,51	-12.950,79	-26,06%
Transf.do Fundo Est.Saúde	2.708.411,26	2.343.282,46	-365.128,80	-13,48%
Transf. Convênios	742.145,94	1.314.949,45	572.803,51	77,18%
Outras Transferências do Estado	22.154,60	21.142,23	-1.012,37	-4,57%
Transf. de estados dest. à assistência social		42.751,73	42.751,73	
Transf.de Outras Instit. Públicas (FUNDEB)	22.256.353,00	32.157.604,75	9.901.251,75	44,49%
Transf. De Instituições Privadas		361.545,90	361.545,90	
Transf. Dos Municípios e suas Entidades	5.000,00	366.077,03	361.077,03	7221,54%
Total das Transferências Correntes	130.067.129,79	166.278.416,62	36.211.286,83	27,84%

2. DESPESA

Despesa Liquidada	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Realizada no Ano	%
				Real / Progr.
Despesas Correntes	214.959.578,14	270.361.333,06	258.988.596,45	-4,21%
Pessoal e Encargos Sociais	129.395.435,67	166.085.413,92	163.709.583,49	-1,43%
Outras Despesas Correntes	85.564.142,47	104.275.919,14	95.279.012,96	-8,63%
Despesas de Capital	27.320.625,36	47.821.004,50	41.335.341,35	-13,56%
Investimentos	10.480.625,36	22.183.244,78	16.492.717,40	-25,65%
Inversões Financeiras	340.000,00	403.590,90	220.018,00	-45,48%
Amortização da Dívida	16.500.000,00	25.234.168,82	24.622.605,95	-2,42%
Outras Despesas de Capital				
Reserva de Contingência	3.700.700,00	3.700.700,00		
(2) Despesa Total	245.980.903,50	321.883.037,56	300.323.937,80	-6,70%

3 – DISPONIBILIDADE FINANCEIRA

PREFEITURA / CÂMARA			
Descrição	2022	2021	2020
Saldo Disponível inicial	49.203.746,23	16.699.314,69	25.450.690,91
(+) Receita Orçam./ano	262.385.793,41	246.351.818,12	186.305.696,09
(-) Despesa Orçam.pg.ano	-250.036.361,85	-209.882.031,87	-185.436.682,94
(+/-) Rec.Desp.Extra-Orçam.	212.783,30	-221.521,37	-1.194.969,26
(-) Restos a Pagar pg./ano	-15.641.428,34	-3.743.833,34	-8.425.420,11
Saldo cfe Boletim em 31/12	46.124.532,75	49.203.746,23	16.699.314,69
(-) Restos a pagar inscritos	-17.111.092,70	-21.112.474,16	-8.089.083,64
(+/-) Rec.Desp.Extra-Orçam.	-2.138.388,68	2.086.605,89	2.527.412,79
SALDO Financeiro Líquido (Superávit)	26.875.051,37	30.177.877,96	11.137.643,84

RPPS			
Descrição	2022	2021	2020
Saldo Disponível inicial	158.839.503,26	147.931.759,04	144.265.791,24
(+) Receita Orçam./ano	73.681.630,44	47.550.812,73	39.781.977,89
(-) Despesa Orçam.pg.ano	-36.432.073,23	-32.774.091,71	-30.889.276,90
(+/-) Rec.Desp.Extra-Orçam.	-3.615.040,29	-3.850.516,43	-5.213.050,52
(-) Restos a Pagar pg./ano	-5.335,13	-18.460,37	-13.682,67
Saldo cfe Boletim em 31/12	192.468.685,05	158.839.503,26	147.931.759,04
(-) Restos a pagar inscritos	-147.978,72	-81.906,98	-76.992,68
(+/-) Rec.Desp.Extra-Orçam.	-336.011,89	-1.071.844,13	-369.918,59
SALDO Financeiro Líquido (Superávit)	191.984.694,44	157.685.752,15	147.484.847,77

4 – LIMITES CONSTITUCIONAIS

4.1 – Pessoal e Encargos

- Poder Executivo - Limite: 54%

<i>Itens</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
RCL	249.745.762,95	230.918.546,33
Despesas de Pessoal	124.121.566,26	114.383.861,91
% gasto	49,70%	49,53%

- Poder Legislativo - Limite: 6%

<i>Itens</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
RCL	249.745.762,95	230.918.546,33
Despesas de Pessoal	2.676.746,31	2.417.929,89
% gasto	1,07%	1,05%

4.2 – Despesa com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino e com Ações e Serviços de Saúde

Receita de Impostos e Transferências Educação: R\$ 162.665.565,86

Receita de Impostos e Transferências Saúde: R\$ 159.024.345,92

<i>Descrição</i>	<i>Em R\$</i>	<i>% Aplicado</i>	<i>% Mínimo</i>
Gastos com a Manutenção e o Desenvolvimento do Ensino	65.857.941,67		
(-) Ganho c/o FUNDEB	-13.044.168,96		
(-) Despesas não computáveis	-866.360,19	30,12%	25%
(-) Saldo Fin.do Exerc.Anterior	-2.052.429,25		
(-) Rendim.de Aplic.Financeira	-892.727,25		
Gastos com Educação	49.002.256,02		
Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	42.949.472,44		
(-) Rendim.de Aplic.Financeira	-84.388,90	26,93%	15%
(-) Despesas não computáveis	-32.911,16		
Gastos com Saúde	42.832.172,38		

A remuneração dos profissionais do magistério em efetivo exercício na rede pública alcançou percentual de 87,30% - Limite: 70%

II – AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

1 - RESULTADO PRIMÁRIO: Tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município de honrar o pagamento do serviço de sua dívida.

RECEITAS PRIMÁRIAS	VALOR
RECEITA TOTAL	289.953.700,34
(-) Deduções	-
Receitas Financeiras	-25.227.259,56
Outras Receitas Financeiras	-800.647,68
Amortização de Empréstimos	-114.483,12
Receita de Operação de Crédito	-7.405.096,96
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (A)	256.406.213,02
DESPESAS PRIMÁRIAS	
DESPEZA TOTAL (Desp. Paga + Restos a pagar)	275.094.242,23
(-) Deduções	
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-220.018,00
Amortização da Dívida	-24.622.605,95
DESPEZA PRIMÁRIA TOTAL (B)	250.251.618,28
RESULTADO PRIMÁRIO (A - B)	6.154.594,74
Meta de Resultado Primário fixada	-3.715.867,21

2 - RESULTADO NOMINAL (Análise da Dívida Pública): Representa a diferença entre o fluxo agregado de receitas totais (inclusive de aplicações financeiras) e de despesas totais (inclusive despesas com juros), num determinado período.

RESULTADO PRIMÁRIO - Acima da Linha	6.154.594,74
JUROS NOMINAIS	Até Anual/2022
	VALOR INCORRIDO
Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos	6.607.731,83
RESULTADO NOMINAL - Acima da Linha	12.762.326,57

META FISCAL PARA O RESULTADO NOMINAL	VALOR CORRENTE
Meta fixada para o exercício de referência	32.360.205,50

SÍNTESE

Receitas	Arrec. superior a Projeção	% Arrec. superior a Projeção
	R\$ 90.086.520,35	37,00 %
Despesas	Exec. superior a Fixação	% Execução > Fixação
	R\$ 54.343.034,30	22,09 %

Despesas com Saúde e Educação		Despesas com Pessoal	
Saúde	26,93 % (15%)	Poder Executivo	49,70% (54%)
Educação	30,12 % (25%)	Poder Legislativo	1,07% (6%)

Disponibilidade Financeira
R\$ 218.337.731,95

Resultado Primário		Resultado Nominal	
6.154.594,74	-3.715.867,21 (meta)	12.762.326,57	32.360.205,50 (meta)