

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

AUDIÊNCIA PÚBLICA

26 de fevereiro de 2025

Avaliação do Cumprimento das
Metas Fiscais

- 3º Quadrimestre de 2024 –

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

Serviços Públicos de Saúde

Ensino e Ações em

II – AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

- RESULTADO PRIMÁRIO
- RESULTADO NOMINAL

1 - RECEITA

Discriminação	Previsão Anual	Realizada	Excesso /	% Excesso /
		no Ano	Frustração	Frustração
1 – Receitas Correntes	260.724.481,00	297.138.390,32	36.413.909,32	13,97%
Receita Tributária	81.850.650,00	87.222.813,46	5.372.163,46	6,56%
Receita de Contribuições	12.400.000,00	12.797.470,47	397.470,47	3,21%
Receita Patrimonial	13.499.731,00	27.816.343,05	14.316.612,05	106,05%
Receita de Serviços	90.000,00	90.912,98	912,98	1,01%
Transferências Correntes	151.622.748,00	163.518.460,14	11.895.712,14	7,85%
Outras Rec. Correntes	1.261.352,00	5.692.390,22	4.431.038,22	351,29%
2 – Receitas de Capital	2.641.750,00	16.187.681,43	13.545.931,43	512,76%
Operações de Crédito	-	9.446.771,58	9.446.771,58	-
Amortização de Empréstimos	382.050,00	458.591,67	76.541,67	20,03%
Transfer. De Capital	2.255.000,00	6.282.318,18	4.027.318,18	178,60%
Outras Rec. De Capital	4.700,00	-	-4.700,00	
8 - Receitas Intra-orçamentárias	40.633.769,00	36.231.048,89	-4.402.720,11	-10,84%
Total da Receita	304.000.000,00	349.557.120,64	45.557.120,64	14,99%

RECEITA TRIBUTÁRIA

Discriminação	Previsão Anual	Realizada no Ano	Excesso /	% Excesso /
			Frustração	Frustração
Impostos	74.034.500,00	78.786.000,00	4.751.500,00	6,42%
IPTU - PRINCIPAL	24.803.000,00	25.377.480,54	574.480,54	2,32%
IPTU - DÍVIDA ATIVA	5.492.000,00	10.204.384,24	4.712.384,24	85,80%
IRRF	13.760.000,00	14.077.549,56	317.549,56	2,31%
ITBI	8.955.000,00	6.942.244,82	-2.012.755,18	-22,48%
ISS - PRINCIPAL	20.664.500,00	21.619.827,04	955.327,04	4,62%
ISS - DÍVIDA ATIVA	360.000,00	564.513,80	204.513,80	56,81%
Taxas	7.812.150,00	8.433.037,23	620.887,23	7,95%
Taxas - PRINCIPAL	6.769.200,00	6.250.530,32	-518.669,68	-7,66%
Taxas - DÍVIDA ATIVA	1.042.950,00	2.182.506,91	1.139.556,91	109,26%
Contribuição de Melhorias	4.000,00	3.776,23	-223,77	-5,59%
Total das Receitas Tributárias	81.850.650,00	87.222.813,46	5.372.163,46	6,56%

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Ano	Excesso /	% Excesso /
			Frustração	Frustração
Transferências da União	66.840.370,00	70.943.995,10	4.103.625,10	6,14%
Cota parte do FPM	46.580.000,00	46.168.801,32	-411.198,68	-0,88%
Cota parte do ITR	152.000,00	187.390,12	35.390,12	23,28%
Compens.Fin.Explor.Rec.Minerais	110.000,00	100.701,92	-9.298,08	-8,45%
Royalties - comp.fin. petróleo	0,00	43.658,46	43.658,46	-
Fundo especial do petróleo - fep	1.100.000,00	1.014.963,09	-85.036,91	-7,73%
Transferências de Recursos SUS	14.353.170,00	18.659.946,12	4.306.776,12	30,01%
Transferências do FNAS	277.000,00	400.033,55	123.033,55	44,42%
Transferências do FNDE	3.995.200,00	3.310.424,44	-684.775,56	-17,14%
Transferências de convênios da união	0,00	476.052,85	476.052,85	-
Outras Transferências da União	273.000,00	582.023,23	309.023,23	113,20%

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

DISCRIMINAÇÃO	Program. p/o Período	Realiz. no Período	Excesso /	% Excesso /
			Frustração	Frustração
Transferências do Estado	49.612.400,00	51.500.164,14	1.887.764,14	3,81%
Cota Parte do ICMS	29.696.000,00	31.594.937,94	1.898.937,94	6,39%
Cota Parte do IPVA	13.256.000,00	11.505.867,53	-1.750.132,47	-13,20%
Cota Parte do IPI / Exportação	336.000,00	399.221,23	63.221,23	18,82%
Cota parte da CIDE	40.000,00	53.129,55	13.129,55	32,82%
Transf.do Fundo Est.Saúde	4.354.400,00	4.460.607,37	106.207,37	2,44%
Transferências de convênios do Estado	1.655.000,00	2.930.092,07	1.275.092,07	77,04%
Outras Transferências do Estado	275.000,00	556.308,45	281.308,45	102,29%
Transferências dos municípios e de suas entidades	419.978,00	75.641,70	-344.336,30	-81,99%
Transf.de Outras Instit. Públicas (FUNDEB)	34.310.000,00	40.614.515,41	6.304.515,41	18,38%
Transf. De Instituições Privadas	440.000,00	384.143,79	-55.856,21	-12,69%
Total das Transferências Correntes	151.622.748,00	163.518.460,14	11.895.712,14	7,85%

RECEITA POR ÓRGÃO

ÓRGÃO	PREVISÃO	ARRECADADO	EXCESSO /
	ANUAL	NO ANO	FRUSTRAÇÃO
RECEITA TOTAL PREFEITURA	244.100.000,00	277.120.289,66	33.020.289,66
RECEITA TOTAL RPPS	59.900.000,00	72.436.830,98	12.536.830,98
TOTAL	304.000.000,00	349.557.120,64	45.557.120,64

ARRECADADAÇÃO DÍVIDA ATIVA

DÍVIDA ATIVA	Previsão Anual	Realizada no Ano	Excesso /
			Frustração
TRIBUTÁRIA	6.906.950,00	12.955.197,50	6.048.247,50
NÃO TRIBUTÁRIA	702.342,00	1.100.781,07	398.439,07
TOTAL	7.609.292,00	14.055.978,57	6.446.686,57

2. DESPESA

Despesa Liquidada	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Realizada no Ano	%
				Real / Progr.
Despesas Correntes	273.697.170,00	307.404.187,89	295.644.978,71	-3,83%
Pessoal e Encargos Sociais	190.280.433,89	188.178.037,98	184.912.666,81	-1,74%
Juros e Encargos da Dívida	2.769.000,00	2.444.589,00	2.399.249,72	-1,85%
Outras Despesas Correntes	80.647.736,11	116.781.560,91	108.333.062,18	-7,23%
Despesas de Capital	12.927.830,00	53.292.371,54	29.510.683,92	-44,62%
Investimentos	1.448.430,00	41.769.668,42	18.059.485,00	-56,76%
Inversões Financeiras	30.300,00	30.000,00		
Amortização da Dívida	11.449.100,00	11.492.703,12	11.451.198,92	-0,36%
Outras Despesas de Capital			-	
Reserva de Contingência	17.375.000,00	14.975.000,00	0,00	
(2) Despesa Total	304.000.000,00	375.671.559,43	325.155.662,63	6,96%

3 – DISPONIBILIDADE FINANCEIRA

PREFEITURA				
Descrição	2024	2023	2022	2021
Saldo Disponível inicial	40.895.085,75	45.222.560,87	48.858.760,15	16.336.161,09
(+) Receita Orçam./ano	277.120.289,66	265.988.891,13	262.385.793,41	246.351.818,12
(-) Despesa Orçam.pg.ano	- 267.084.279,58	- 258.179.261,89	-246.909.582,43	-207.126.274,13
(+/-) Rec.Desp.Extra-Orçam.	- 2.375.537,41	- 3.110.342,60	-3.475.988,00	-3.054.848,95
(-) Restos a Pagar pg./ano	- 16.377.473,43	- 9.026.761,76	-15.636.422,26	-3.648.095,98
Saldo cfe Boletim em 31/12	32.178.084,99	40.895.085,75	45.222.560,87	48.858.760,15
(-) Restos a pagar inscritos	- 11.688.430,51	- 19.856.745,08	-17.109.100,82	-21.107.488,08
(+/-) Rec.Desp.Extra-Orçam.	- 1.996.877,10	- 1.778.483,07	-1.238.408,68	2.423.712,84
SALDO Financeiro Líquido (Superávit)	18.492.777,38	19.259.857,60	26.875.051,37	30.174.984,91

RPPS				
Descrição	2024	2023	2022	2021
Saldo Disponível inicial	225.183.115,00	192.468.685,05	158.839.503,26	147.931.759,04
(+) Receita Orçam./ano	72.436.830,98	74.237.545,92	73.681.630,44	47.550.812,73
(-) Despesa Orçam.pg.ano	- 42.402.199,62	- 40.122.630,30	-36.432.073,23	-32.774.091,71
(+/-) Rec.Desp.Extra-Orçam.	- 2.685.075,07	- 1.392.293,41	-3.615.040,29	-3.850.516,43
(-) Restos a Pagar pg./ano	- 56.072,42	- 8.192,26	-5.335,13	-18.460,37
Saldo cfe Boletim em 31/12	252.476.598,87	225.183.115,00	192.468.685,05	158.839.503,26
(-) Restos a pagar inscritos	- 118.017,74	- 155.704,16	-147.978,72	-81.906,98
(+/-) Despesa Extra-Orçamentária	- 455.949,47	- 451.353,95	-336.011,89	-1.071.844,13
SALDO Financeiro Líquido (Superávit)	251.902.631,66	224.576.056,89	191.984.694,44	157.685.752,15

4 – LIMITES CONSTITUCIONAIS

4.1 – Pessoal e Encargos

- Poder Executivo - Limite: 54%

<i>Itens</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>Variação</i>
			<i>%</i>
RCL	253.011.767,77	257.827.665,83	1,90%
Despesas de Pessoal	138.155.563,22	147.752.596,15	6,95%
% gasto	54,60%	57,31%	4,95%

- Poder Legislativo - Limite: 6%

<i>Itens</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>Variação</i>
			<i>%</i>
RCL	253.011.767,77	257.827.665,83	1,90%
Despesas de Pessoal	3.037.074,38	3.214.445,29	5,84%
% gasto	1,20%	1,25%	3,86%

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

Receita de Impostos e Transferências Educação		190.414.286,06	
<i>Descrição</i>	<i>Em R\$</i>	<i>% Aplicado</i>	<i>% Mínimo</i>
Gastos com a Manutenção e o Desenvolvimento do Ensino	49.622.508,90	26,06%	25%

Receita de Impostos e Transferências Saúde		185.137.422,77	
<i>Descrição</i>	<i>Em R\$</i>	<i>% Aplicado</i>	<i>% Mínimo</i>
Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	51.961.433,48	28,07%	15%

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	Até 3º Quadrimestre/2024
	RECEITAS REALIZADAS (I)
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES	306.412.884,87
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL	6.282.318,18
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL	312.695.203,05

DESPEAS PRIMÁRIAS	DESPEAS PAGAS (a)	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS (b)	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
			PAGOS (c)
DESPEAS PRIMÁRIAS CORRENTES	284.131.672,62	6.981.616,12	5.464.552,12
DESPEAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL	16.300.508,16	605.004,11	2.957.262,32
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL	300.432.180,78	7.586.620,23	8.421.814,44
RESULTADO PRIMÁRIO (I) – (a) – (b) – (c)	-3.745.412,40		

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.

CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL	SALDO	
	Em 31/Dez/2023 (a)	Até 3º Quadrimestre (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (XXVIII)	36.024.667,05	42.268.730,93
DEDUÇÕES (XXIX)	42.496.794,99	32.676.628,32
Disponibilidade de Caixa ¹	38.417.685,20	28.602.426,43
Disponibilidade de Caixa Bruta	41.375.248,50	32.699.982,35
(-) Restos a Pagar Processados (XXX)	219.959,65	322.323,86
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.737.603,65	3.775.232,06
Demais Haveres Financeiros	4.079.109,79	4.074.201,89
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (XXXI) = (XXVIII - XXIX)	-6.472.127,94	9.592.102,61
RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha (XXXII) = (XXXIa - XXXIb)		-16.064.230,55
AJUSTE METODOLÓGICO	Até 3º Quadrimestre/2023	
VARIAÇÃO SALDO RPP = (XXXIII) = (XXXa - XXXb)		102.364,21
RESULTADO NOMINAL AJUSTADO - Abaixo da Linha (XXXIX) = (XXXII - XXXIII - IX + XXXIV + XXXV - XXXVI + XXXVII + XXXVIII)		-15.961.866,34

Dívida Consolidada

O Município de Osório, ao final do período, teve um quadro de dívidas no montante de R\$ 42.265.090,13:

- Parcelamento com o RPPS: **R\$ 6.808.731,37;**
- Contrato firmado com o Caixa Econômica Federal / CORSAN: **R\$ 8.274.534,60;**
- Contrato firmado com o Caixa Econômica Federal / Finisa: **R\$ 13.424.270,34;**
- Contrato firmado com o BADESUL / Programa Cidades Infraestrutura: **R\$ 9.446.771,58;**
- Precatórios Vencidos e não pagos – **R\$ 4.310.782,24.**

SÍNTESE

Receitas	Arrec. superior a Projeção	% Arrec. superior a Projeção
	R\$ 45.557.120,64	14,99 %

Despesas	Exec. superior a Fixação	% Execução > Fixação
	R\$ 21.155.662,63	6,96 %

Despesas com Saúde e Educação		Despesas com Pessoal	
Saúde	28,07 % (15%)	Poder Executivo	57,31% (54%)
Educação	26,06 % (25%)	Poder Legislativo	1,25% (6%)

Dívida Consolidada	
2023	R\$ 36.024.667,05
2024	R\$ 42.265.090,13

Resultado Primário
-3.745.412,40

Resultado Nominal
-15.961.866,34