

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

AUDIÊNCIA PÚBLICA
27 de fevereiro de 2026

Avaliação do Cumprimento das
Metas Fiscais

- 3º Quadrimestre de 2025 –

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

II – AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

- RESULTADO PRIMÁRIO
- RESULTADO NOMINAL

1 – RECEITA

RECEITA POR ÓRGÃO

ÓRGÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	Excesso / Frustração	% Excesso / Frustração
RECEITA TOTAL PREFEITURA	265.830.000,00	282.867.426,88	17.037.426,88	6,41%
RECEITA TOTAL RPPS	70.000.000,00	92.470.729,60	22.470.729,60	32,10%
TOTAL	335.830.000,00	375.338.156,48	39.508.156,48	11,76%

RECEITA TOTAL - EXECUTIVO

Discriminação	Previsão Anual	Realizada	Excesso /	% Excesso /
		no Ano	Frustração	Frustração
1 – Receitas Correntes	263.340.000,00	278.243.635,25	14.903.635,25	5,66%
Receita Tributária	85.502.050,00	90.796.433,78	5.294.383,78	6,19%
Receita de Contribuições	3.450.000,00	3.675.323,14	225.323,14	6,53%
Receita Patrimonial	3.200.300,00	5.473.617,03	2.273.317,03	71,03%
Receita de Serviços	90.600,00	197.330,75	106.730,75	117,80%
Transferências Correntes	170.185.900,00	176.749.999,45	6.564.099,45	3,86%
Outras Rec. Correntes	911.150,00	1.350.931,10	439.781,10	48,27%
2 – Receitas de Capital	2.490.000,00	4.623.791,63	2.133.791,63	85,69%
Operações de Crédito	-	220.494,75	220.494,75	-
Amortização de Empréstimos	420.000,00	280.403,90	-139.596,10	-33,24%
Transfer. De Capital	2.070.000,00	4.122.892,98	2.052.892,98	99,17%
Total da Receita	265.830.000,00	282.867.426,88	17.037.426,88	6,41%

RECEITA TRIBUTÁRIA

Discriminação	Previsão Anual	Realizada no Ano	Excesso /	% Excesso /
			Frustração	Frustração
Impostos	77.836.100,00	82.102.425,96	4.266.325,96	5,48%
IPTU - PRINCIPAL	27.375.000,00	27.989.628,58	614.628,58	2,25%
IPTU - DÍVIDA ATIVA	5.500.000,00	9.001.495,57	3.501.495,57	63,66%
IRRF	14.561.100,00	14.434.241,74	-126.858,26	-0,87%
ITBI	7.300.000,00	7.940.132,78	640.132,78	8,77%
ISS - PRINCIPAL	22.540.000,00	21.977.180,29	-562.819,71	-2,50%
ISS - DÍVIDA ATIVA	560.000,00	759.747,00	199.747,00	35,67%
Taxas	7.664.950,00	8.692.521,36	1.027.571,36	13,41%
Taxas - PRINCIPAL	6.475.950,00	6.773.463,23	297.513,23	4,59%
Taxas - DÍVIDA ATIVA	1.189.000,00	1.919.058,13	730.058,13	61,40%
Contribuição de Melhorias	1.000,00	1.486,46	486,46	48,65%
Total das Receitas Tributárias	85.502.050,00	90.796.433,78	5.294.383,78	6,19%

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Ano	Excesso /	% Excesso /
			Frustração	Frustração
Transferências da União	72.848.500,00	80.123.878,98	7.275.378,98	9,99%
Cota parte do FPM	51.220.000,00	51.629.750,61	409.750,61	0,80%
Cota parte do ITR	160.000,00	201.597,34	41.597,34	26,00%
Compens.Fin.Explor.Rec.Minerais	110.000,00	117.389,40	7.389,40	6,72%
Royalties - comp.fin. petróleo	40.000,00	30.283,10	-9.716,90	-24,29%
Fundo especial do petróleo - fep	1.100.000,00	1.078.970,54	-21.029,46	-1,91%
Transferências de Recursos SUS	16.365.000,00	23.337.712,80	6.972.712,80	42,61%
Transferências do FNAS	305.000,00	327.806,87	22.806,87	7,48%
Transferências do FNDE	3.323.500,00	3.164.557,88	-158.942,12	-4,78%
Outras Transferências da União	225.000,00	235.810,44	10.810,44	4,80%

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

DISCRIMINAÇÃO	Program. p/o Período	Realiz. no Período	Excesso /	% Excesso /
			Frustração	Frustração
Transferências do Estado	54.637.400,00	55.860.968,93	1.223.568,93	2,24%
Cota Parte do ICMS	35.360.000,00	34.757.273,05	-602.726,95	-1,70%
Cota Parte do IPVA	11.520.000,00	12.010.256,49	490.256,49	4,26%
Cota Parte do IPI / Exportação	360.000,00	405.924,92	45.924,92	12,76%
Cota parte da CIDE	50.000,00	49.705,23	-294,77	-0,59%
Transf.do Fundo Est.Saúde	4.417.400,00	5.551.381,28	1.133.981,28	25,67%
Transferências de convênios do Estado	2.350.000,00	3.013.551,93	663.551,93	28,24%
Outras Transferências do Estado	580.000,00	72.876,03	-507.123,97	-87,44%
Transferências dos municípios e de suas entidades	80.000,00		-80.000,00	-100,00%
Transf.de Outras Instit. Públicas (FUNDEB)	42.220.000,00	40.277.195,96	-1.942.804,04	-4,60%
Transf. De Instituições Privadas	400.000,00	487.955,58	87.955,58	21,99%
Total das Transferências Correntes	170.185.900,00	176.749.999,45	6.564.099,45	3,86%

ARRECAÇÃO DÍVIDA ATIVA

DÍVIDA ATIVA	Previsão Anual	Realizada no Ano	Excesso /
			Frustração
TRIBUTÁRIA	7.250.000,00	11.681.787,16	4.431.787,16
NÃO TRIBUTÁRIA	528.750,00	215.643,73	-313.106,27
TOTAL	7.250.000,00	11.681.787,16	4.431.787,16

ARRECAÇÃO REFIM	8.373.161,39
-----------------	---------------------

2. DESPESA

Despesa Liquidada	Dotação Inicial	Realizada no Ano	%
			Real / Progr.
Despesas Correntes	300.102.577,89	303.416.947,08	1,10%
Pessoal e Encargos Sociais	204.751.691,36	189.778.409,67	-7,31%
Juros e Encargos da Dívida	3.010.100,00	3.813.441,36	26,69%
Outras Despesas Correntes	92.340.786,53	109.825.096,05	18,93%
Despesas de Capital	11.787.422,11	13.874.439,26	17,71%
Investimentos	2.531.772,11	2.518.243,37	-0,53%
Inversões Financeiras	550,00	-	
Amortização da Dívida	9.255.100,00	11.356.195,89	22,70%
Reserva de Contingência	23.940.000,00	-	
(2) Despesa Total	335.830.000,00	317.291.386,34	-5,52%

3 – DISPONIBILIDADE FINANCEIRA

PREFEITURA				
Descrição	2025	2024	2023	2022
Saldo Disponível inicial	32.178.084,99	40.895.085,75	45.222.560,87	48.858.760,15
(+) Receita Orçam./ano	282.867.426,88	277.120.289,66	265.988.891,13	262.385.793,41
(-) Despesa Orçam.pg.ano	- 262.378.853,67	- 267.084.279,58	- 258.179.261,89	-246.909.582,43
(+/-) Rec.Desp.Extra-Orçam.	- 7.736.901,26	- 2.375.537,41	- 3.110.342,60	-3.475.988,00
(-) Restos a Pagar pg./ano	- 9.544.974,46	- 16.377.473,43	- 9.026.761,76	-15.636.422,26
Saldo cfe Boletim em 31/12	35.384.782,48	32.178.084,99	40.895.085,75	45.222.560,87
(-) Restos a pagar inscritos	- 18.303.950,09	- 11.688.430,51	- 19.856.745,08	-17.109.100,82
(+/-) Rec.Desp.Extra-Orçam.	- 683.419,04	- 1.996.877,10	- 1.778.483,07	-1.238.408,68
SALDO Financeiro Líquido (Superávit)	16.397.413,35	18.492.777,38	19.259.857,60	26.875.051,37

OBS: LIVRE – R\$ 3.571.106,93

RPPS				
Descrição	2025	2024	2023	2022
Saldo Disponível inicial	252.476.598,87	225.183.115,00	192.468.685,05	158.839.503,26
(+) Receita Orçam./ano	92.470.729,60	72.436.830,98	74.237.545,92	73.681.630,44
(-) Despesa Orçam.pg.ano	- 44.543.116,83	- 42.402.199,62	- 40.122.630,30	-36.432.073,23
(+/-) Rec.Desp.Extra-Orçam.	- 1.316.231,46	- 2.685.075,07	- 1.392.293,41	-3.615.040,29
(-) Restos a Pagar pg./ano	- 12.556,02	- 56.072,42	- 8.192,26	-5.335,13
Saldo cfe Boletim em 31/12	299.075.424,16	252.476.598,87	225.183.115,00	192.468.685,05
(-) Restos a pagar inscritos	- 140.404,27	- 118.017,74	- 155.704,16	-147.978,72
(+/-) Despesa Extra-Orçamentária	- 483.502,93	- 455.949,47	- 451.353,95	-336.011,89
SALDO Financeiro Líquido (Superávit)	298.451.516,96	251.902.631,66	224.576.056,89	191.984.694,44

4 – LIMITES CONSTITUCIONAIS

4.1 – Pessoal e Encargos

•Poder Executivo - Limite: 54%

<i>Itens</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>Variação</i>
			<i>%</i>
RCL	257.827.665,83	282.188.067,31	9,45%
Despesas de Pessoal	147.752.596,15	133.317.349,04	-9,77%
% gasto	57,31%	47,24%	-17,56%

•Poder Legislativo - Limite: 6%

<i>Itens</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>Variação</i>
			<i>%</i>
RCL	257.827.665,83	282.188.067,31	9,45%
Despesas de Pessoal	3.214.445,29	4.080.644,70	26,95%
% gasto	1,25%	1,45%	15,99%

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

Receita de Impostos e Transferências Educação		204.134.951,94	
<i>Descrição</i>	<i>Em R\$</i>	<i>% Aplicado</i>	<i>% Mínimo</i>
Gastos com a Manutenção e o Desenvolvimento do Ensino	55.047.956,99	26,97%	25%

Receita de Impostos e Transferências Saúde		197.241.048,97	
<i>Descrição</i>	<i>Em R\$</i>	<i>% Aplicado</i>	<i>% Mínimo</i>
Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	51.161.628,83	25,94%	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/2025
	RECEITAS REALIZADAS (I)
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES	274.699.345,16
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL	4.122.892,98
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL	278.822.238,14

DESPEAS PRIMÁRIAS	DESPEAS PAGAS (a)	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS (b)	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
			PAGOS (c)
DESPEAS PRIMÁRIAS CORRENTES	250.347.522,63	5.501.400,09	2.679.020,29
DESPEAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL	2.387.488,07	668.660,54	283.071,05
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL	252.735.010,70	6.170.060,63	2.962.091,34
RESULTADO PRIMÁRIO (I) – (a) – (b) – (c)	16.955.075,47		

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/2024 (a)	Até 3º Quadrimestre (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (XXVIII)	42.265.090,13	47.231.076,12
DEDUÇÕES (XXIX)	32.676.628,32	36.580.701,58
Disponibilidade de Caixa ¹	28.602.426,43	32.506.007,92
Disponibilidade de Caixa Bruta	32.699.982,35	36.109.583,08
(-) Restos a Pagar Processados (XXX)	322.323,86	391.907,85
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	3.775.232,06	3.211.667,31
Demais Haveres Financeiros	4.074.201,89	4.074.693,66
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (XXXI) = (XXVIII - XXIX)	9.588.461,81	10.650.374,54
RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha (XXXII) = (XXXIa - XXXIb)		-1.061.912,73
AJUSTE METODOLÓGICO	Até 3º Quadrimestre/2023	
VARIAÇÃO SALDO RPP = (XXXIII) = (XXXa - XXXb)		69.583,99
RESULTADO NOMINAL AJUSTADO - Abaixo da Linha (XXXIX) = (XXXII - XXXIII - IX + XXXIV + XXXV - XXXVI + XXXVII + XXXVIII)		-992.328,74

Dívida Consolidada

O Município de Osório, ao final do período, teve um quadro de dívidas no montante de R\$ 47.231.076,12:

- Parcelamento com o RPPS: **R\$ 15.730.437,66;**
- Contrato firmado com o Caixa Econômica Federal / CORSAN: **R\$ 6.954.067,37;**
- Contrato firmado com o Caixa Econômica Federal / Finisa: **R\$ 10.406.348,98;**
- Contrato firmado com o BADESUL / Programa Cidades Infraestrutura: **R\$ 8.861.660,83;**
- Precatórios Vencidos e não pagos – **R\$ 5.278.561,28.**