

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

AUDIÊNCIA PÚBLICA
28 de fevereiro de 2024

Avaliação do Cumprimento das
Metas Fiscais

- 3º Quadrimestre de 2023 –

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

Discriminação	Previsão Anual	Realizada	Excesso /	% Excesso /
		no Ano	Frustração	Frustração
1 – Receitas Correntes	259.530.000,00	290.985.691,25	31.455.691,25	12,12%
Receita Tributária	68.722.600,00	83.585.327,11	14.862.727,11	21,63%
Receita de Contribuições	10.980.000,00	11.197.296,18	217.296,18	1,98%
Receita Patrimonial	8.321.500,00	38.191.587,23	29.870.087,23	358,95%
Receita de Serviços	331.300,00	93.120,31	-238.179,69	-71,89%
Transferências Correntes	170.267.814,76	155.710.159,63	-14.557.655,13	-8,55%
Outras Rec. Correntes	906.785,24	2.208.200,79	1.301.415,55	143,52%
2 – Receitas de Capital	2.600.000,00	10.694.191,75	8.094.191,75	311,32%
Operações de Crédito				
Alienação de Bens	10.000,00	2.836.502,96	2.826.502,96	
Amortização de Empréstimos	190.000,00	513.385,39	323.385,39	
Transfer. De Capital	2.300.000,00	7.200.034,57	4.900.034,57	213,04%
Outras Rec. De Capital	100.000,00	144.268,83	44.268,83	44,27%
8 - Receitas Intra-orçamentárias	35.370.000,00	38.546.554,05	3.176.554,05	
Total da Receita	297.500.000,00	340.226.437,05	42.726.437,05	14,36%

RECEITA TRIBUTÁRIA

Discriminação	Previsão Anual	Realizada no Ano	Excesso /	% Excesso /
			Frustração	Frustração
Impostos	61.580.000,00	75.293.867,41	13.713.867,41	22,27%
IPTU	25.480.000,00	36.033.413,04	10.553.413,04	41,42%
IRRF	10.280.000,00	12.913.905,31	2.633.905,31	25,62%
ITBI	6.360.000,00	6.778.665,75	418.665,75	6,58%
ISS	19.460.000,00	19.567.883,31	107.883,31	0,55%
Taxas	7.142.600,00	8.287.149,00	1.144.549,00	16,02%
Taxas Poder de Polícia	1.283.500,00	2.039.159,06	755.659,06	58,87%
Taxas p/ Prestação de Serviços	5.859.100,00	6.247.989,94	388.889,94	6,64%
Contribuição de Melhorias		4.310,70	4.310,70	
Total das Receitas Tributárias	68.722.600,00	83.585.327,11	14.862.727,11	21,63%

RECEITA PATRIMONIAL

DISCRIMINAÇÃO	Arrecadação
Receitas Patrimoniais	38.191.587,23
Aluguéis, arrendamentos, foros, laudêmiros, tarifas de ocupação	980.176,79
Concessão, permissão, autorização ou cessão do direito de uso de bens imóveis públicos	195.873,23
Remuneração de depósitos bancários (Prefeitura)	5.252.301,83
Remuneração de depósitos bancários (RPPS)	27.164.030,74
Delegação de serviços públicos mediante concessão, permissão, autorização ou licença	4.599.204,64

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

DISCRIMINAÇÃO	Program. p/o Período	Realiz. no Período	Excesso /	%
			Frustração	Excesso / Frustração
Transferências da União	90.397.058,00	69.136.806,58	-21.260.251,42	-23,52%
Cota parte do FPM	39.228.000,00	39.638.516,25	410.516,25	1,05%
Cota parte do ITR	144.000,00	138.070,63	-5.929,37	-4,12%
Compens.Fin.Explor.Rec.Naturais	110.000,00	93.516,64	-16.483,36	-14,98%
Royalties - comp.fin. petróleo	35.000.000,00	5.939.220,22	-29.060.779,78	-83,03%
fundo especial do petróleo - fep	1.050.000,00	941.504,85	-108.495,15	-10,33%
Transferências de Recursos SUS	10.622.100,00	15.257.270,06	4.635.170,06	43,64%
Transferências do FNAS	194.800,00	296.546,17	101.746,17	52,23%
Transferências do FNDE	3.775.158,00	5.050.142,27	1.274.984,27	33,77%
Outras Transferências da União	273.000,00	1.782.019,49	1.509.019,49	552,75%

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

DISCRIMINAÇÃO	Program. p/o Período	Realiz. no Período	Excesso /	% Excesso /
			Frustração	Frustração
Transferências do Estado	45.578.000,00	51.292.780,31	5.714.780,31	12,54%
Cota Parte do ICMS	31.200.000,00	32.226.414,02	1.026.414,02	3,29%
Cota Parte do IPVA	10.720.000,00	10.153.642,43	-566.357,57	-5,28%
Cota Parte do IPI / Exportação	408.000,00	305.225,72	-102.774,28	-25,19%
Cota parte da CIDE	65.000,00	7.381,34	-57.618,66	-88,64%
Transf.do Fundo Est.Saúde	2.310.000,00	5.499.570,46	3.189.570,46	138,08%
Transf. Convênios	860.000,00	1.981.858,61	1.121.858,61	130,45%
Outras Transferências do Estado	15.000,00	1.118.687,73	1.103.687,73	7357,92%
Transferências dos municípios e de suas entidades	392.756,76	180.017,19	-212.739,57	-54,17%
Transf.de Outras Instit. Públicas (FUNDEB)	33.500.000,00	34.400.492,98	900.492,98	2,69%
Transf. De Instituições Privadas	400.000,00	700.062,57	300.062,57	75,02%
Total das Transferências Correntes	170.267.814,76	155.710.159,63	-14.557.655,13	-8,55%

RECEITA POR ÓRGÃO

ÓRGÃO	PREVISÃO	ARRECADADO	EXCESSO /
	ANUAL	NO ANO	FRUSTRAÇÃO
RECEITA TOTAL PREFEITURA	250.100.000,00	265.988.891,13	15.888.891,13
RECEITA TOTAL RPPS	47.400.000,00	74.237.545,92	26.837.545,92
TOTAL	297.500.000,00	340.226.437,05	42.726.437,05

ARRECADAÇÃO DÍVIDA ATIVA

DÍVIDA ATIVA	Previsão Anual	Realizada no Ano	Excesso /
			Frustração
TRIBUTÁRIA	7.050.000,00	16.776.630,40	9.726.630,40
NÃO TRIBUTÁRIA	223.500,00	1.496.574,19	1.273.074,19
TOTAL	7.273.500,00	18.273.204,59	10.999.704,59

2. DESPESA

Despesa Liquidada	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Realizada no Ano	%
				Real / Progr.
Despesas Correntes	272.776.725,00	308.989.151,01	294.021.874,71	7,79%
Pessoal e Encargos Sociais	177.269.990,00	187.016.943,11	184.333.690,64	3,98%
Juros e Encargos da Dívida	1.746.200,00	2.596.000,00	2.595.000,00	48,61%
Outras Despesas Correntes	93.760.535,00	119.376.207,90	107.093.184,07	14,22%
Despesas de Capital	14.011.875,00	31.063.809,53	26.348.037,54	88,04%
Investimentos	6.302.725,00	15.302.567,98	11.074.106,33	75,70%
Inversões Financeiras	455.250,00	150.250,00		
Amortização da Dívida	7.253.900,00	15.610.991,55	15.273.931,21	110,56%
Outras Despesas de Capital				
Reserva de Contingência	10.711.400,00	6.409.479,99		
(2) Despesa Total	297.500.000,00	346.462.440,53	320.369.912,25	7,69%

3 – DISPONIBILIDADE FINANCEIRA

PREFEITURA / CÂMARA				
Descrição	2023	2022	2021	2020
Saldo Disponível inicial	46.124.532,75	49.203.746,23	16.699.314,69	25.450.690,91
(+) Receita Orçam./ano	265.988.891,13	262.385.793,41	246.351.818,12	186.305.696,09
(-) Despesa Orçam.pg.ano	261.994.594,36	-250.036.361,85	-209.882.031,87	-185.436.682,94
(+/-) Rec.Desp.Extra-Orçam.	1.520.082,62	212.783,30	-221.521,37	-1.194.969,26
(-) Restos a Pagar pg./ano	- 9.028.753,64	-15.641.428,34	-3.743.833,34	-8.425.420,11
Saldo cfe Boletim em 31/12	42.610.158,50	46.124.532,75	49.203.746,23	16.699.314,69
(-) Restos a pagar inscritos	- 19.885.553,88	-17.111.092,70	-21.112.474,16	-8.089.083,64
(+/-) Rec.Desp.Extra-Orçam.	- 3.464.747,02	-2.138.388,68	2.086.605,89	2.527.412,79
SALDO Financeiro Líquido (Superávit)	19.259.857,60	26.875.051,37	30.177.877,96	11.137.643,84

RPPS				
Descrição	2023	2022	2021	2020
Saldo Disponível inicial	192.468.685,05	158.839.503,26	147.931.759,04	144.265.791,24
(+) Receita Orçam./ano	74.237.545,92	73.681.630,44	47.550.812,73	39.781.977,89
(-) Despesa Orçam.pg.ano	40.122.630,30	-36.432.073,23	-32.774.091,71	-30.889.276,90
(+/-) Rec.Desp.Extra-Orçam.	1.392.293,41	-3.615.040,29	-3.850.516,43	-5.213.050,52
(-) Restos a Pagar pg./ano	8.192,26	-5.335,13	-18.460,37	-13.682,67
Saldo cfe Boletim em 31/12	225.183.115,00	192.468.685,05	158.839.503,26	147.931.759,04
(-) Restos a pagar inscritos	- 155.704,16	-147.978,72	-81.906,98	-76.992,68
(+/-) Rec.Desp.Extra-Orçam.	- 451.353,95	-336.011,89	-1.071.844,13	-369.918,59
SALDO Financeiro Líquido (Superávit)	224.576.056,89	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>2023</i>	<i>Variação</i>
			<i>%</i>
RCL	249.745.762,95	253.011.767,77	1,31%
Despesas de Pessoal	124.121.566,26	138.155.563,22	11,31%
% gasto	49,70%	54,60%	9,87%

- Poder Legislativo - Limite: 6%

<i>Itens</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>Variação</i>
			<i>%</i>
RCL	249.745.762,95	253.011.767,77	1,31%
Despesas de Pessoal	2.676.746,31	3.037.074,38	13,46%
% gasto	1,07%	1,20%	12,00%

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

Receita de Impostos e Transferências Educação		178.520.374,70	
<i>Descrição</i>	<i>Em R\$</i>	<i>% Aplicado</i>	<i>% Mínimo</i>
Gastos com a Manutenção e o Desenvolvimento do Ensino	51.859.275,93	29,05%	25%

Receita de Impostos e Transferências Saúde		174.180.573,11	
<i>Descrição</i>	<i>Em R\$</i>	<i>% Aplicado</i>	<i>% Mínimo</i>
Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	53.201.383,56	30,54%	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/2023
	RECEITAS REALIZADAS (I)
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES	297.094.123,15
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL	7.557.703,40
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL	304.651.826,55

DESPEAS PRIMÁRIAS	DESPEAS PAGAS (a)	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS (b)	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
			PAGOS (c)
DESPEAS PRIMÁRIAS CORRENTES	277.208.746,99	1.356.603,80	3.048.596,73
DESPEAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL	7.723.780,89	1.046.742,14	3.585.003,23
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL	284.932.527,88	2.403.345,94	6.633.599,96
RESULTADO PRIMÁRIO (I) – (a) – (b) – (c)	10.682.352,77		

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/2022 (a)	Até 3º Quadrimestre (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (XXVIII)	41.291.228,07	36.024.667,05
DEDUÇÕES (XXIX)	46.206.630,35	42.948.148,94
Disponibilidade de Caixa ¹	41.755.886,61	38.869.039,15
Disponibilidade de Caixa Bruta	45.574.873,79	41.375.248,50
(-) Restos a Pagar Processados (XXX)	2.073.859,60	219.959,65
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.745.127,58	2.286.249,70
Demais Haveres Financeiros	4.450.743,74	4.079.109,79
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (XXXI) = (XXVIII - XXIX)	-4.915.402,28	-6.923.481,89
RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha (XXXII) = (XXXIa - XXXIb)		2.008.079,61
AJUSTE METODOLÓGICO	Até 3º Quadrimestre/2023	
VARIAÇÃO SALDO RPP = (XXXIII) = (XXXa - XXXb)		1.853.899,95
RESULTADO NOMINAL AJUSTADO - Abaixo da Linha (XXXIX) = (XXXII - XXXIII - IX + XXXIV + XXXV - XXXVI + XXXVII + XXXVIII)		3.861.979,56

Dívida Consolidada

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

- Parcelamento com o RPPS: **R\$ 11.476.012,09;**

- Contrato firmado com o Caixa Econômica Federal / CORSAN: **R\$ 9.456.075,72;**

- Contrato firmado com o Caixa Econômica Federal / Finisa: **R\$ 15.092.579,24.**

SÍNTESE

Receitas	Arrec. superior a Projeção	% Arrec. superior a Projeção
	R\$ 42.726.437,05	14,36 %

Despesas	Exec. superior a Fixação	% Execução > Fixação
	R\$ 22.869.912,25	7,69 %

Despesas com Saúde e Educação		Despesas com Pessoal	
Saúde	30,54 % (15%)	Poder Executivo	54,60% (54%)
Educação	29,05 % (25%)	Poder Legislativo	1,20% (6%)

Disponibilidade Financeira
R\$ 243.835.914,49