



Audiência Pública

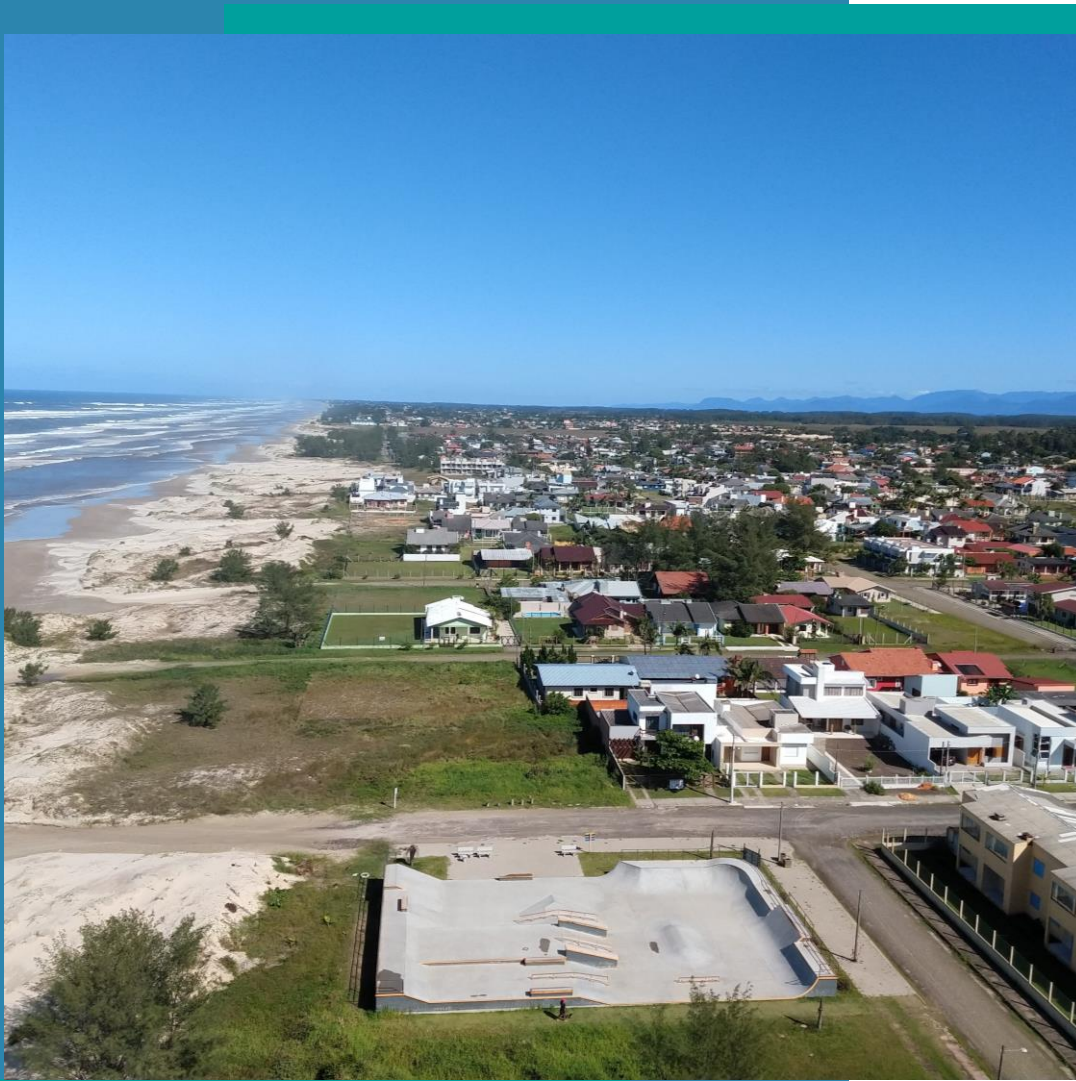
Poder Executivo

Arroio do Sal – RS

Fevereiro de 2023

ANÁLISE DAS METAS FISCAIS

3º QUADRIMESTRE DE 2022



Roteiro da Audiência

- Noções Gerais e Legislação;
- Avaliação das Receitas;
- Avaliação das Despesas;
- Resultados e Metas;
- Restos a Pagar;
- Índices Constitucionais;
- Conclusões.



NOÇÕES GERAIS E LEGISLAÇÃO



METAS FISCAIS SÃO:

Limites Estabelecidos
pela Lei que visam
controlar os gastos
dos gestores públicos
de estados e
municípios brasileiros

Promovendo
economia de
recursos

Evitando
desperdícios

Buscando o
equilíbrio
orçamentário

A avaliação dessas metas deve ocorrer ao final dos meses de Maio,
Setembro e Fevereiro, segundo Art. 9º § 4º LRF;

Vamos então, por meio desta audiência pública, avaliar o desempenho
orçamentário e financeiro do município em relação a essas metas
estabelecidas em lei.

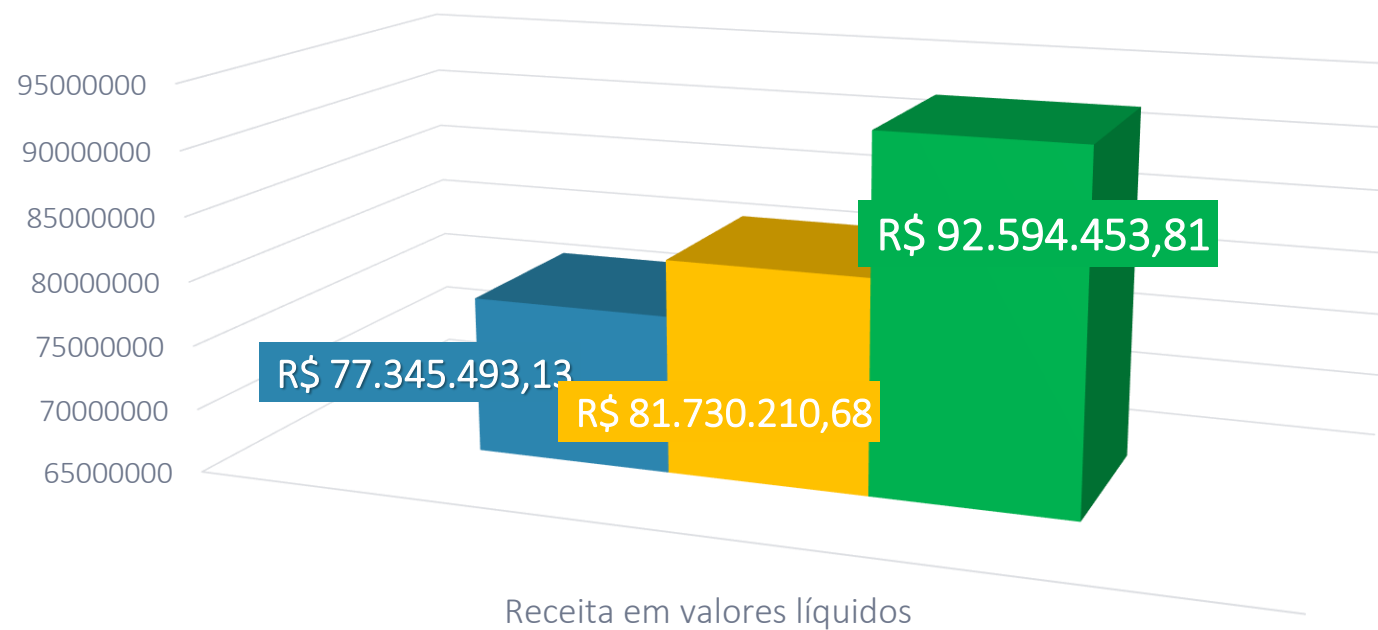


DESEMPENHO DA RECEITA



RECEITA TOTAL LÍQUIDA

Janeiro a Dezembro de 2022



■ Previsão Anual ■ Previsão Atualizada ■ Receita Realizada no período

Discriminação (líquido)	Previsão Anual atualizada	Realiz. no Período	% Real/Prev
1 – Receitas Correntes	74.834.946,49	85.167.419,03	113,81%
Impostos, taxas e contribuições de melhoria	30.798.296,78	32.632.293,57	105,95%
Receita de Contribuições	3.833.351,72	4.022.560,13	104,94%
Receita Patrimonial	4.518.239,68	8.787.949,02	194,50%
Receita Agropecuária	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-
Receita de Serviços	241.378,17	845.172,00	350,14%
Transferências Correntes	35.308.524,36	38.395.563,89	108,74%
Outras Rec. Correntes	135.155,78	483.880,42	358,02%
2 – Receitas de Capital	1.723.331,54	2.944.324,46	170,85%
Operações de Crédito	0,00	0,00	-
Alienação de Bens	-	-	-
Amort. de Empréstimos	0,00	416,40	-
Transfer. De Capital	1.723.331,54	2.943.908,06	170,83%
Outras Rec. De Capital	0,00	0,00	-
3 - Receitas Intraorçamentárias	5.171.932,65	4.482.710,32	86,67%
Total da Receita líquida	81.730.210,68	92.594.453,81	113,29%

FONTE: GOVBR – Contabilidade Pública, Secretaria da Fazenda, 10/Fev/2023, 11h e 45m.

RECEITA TRIBUTÁRIA

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Atualizada líquida	Realização líquida no Período	% Real / Prev.
Impostos	R\$26.962.278,36	R\$28.277.338,03	104,88%
I P T U	R\$20.555.483,23	R\$21.113.164,88	102,71%
I R R F	R\$1.519.264,00	R\$1.802.913,64	118,67%
I T B I	R\$3.379.324,98	R\$4.055.752,81	120,02%
I S S Q N	R\$1.508.206,15	R\$1.305.506,70	86,56%
Taxas	R\$3.753.074,04	R\$4.145.211,49	110,45%
Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização	R\$554.183,12	R\$892.223,25	161,00%
Taxas p/ Prestação de Serviços	R\$3.198.890,92	R\$3.252.988,24	101,69%
Contribuição de Melhorias	R\$82.944,38	R\$209.595,03	252,69%
Total das Receitas Tributárias	R\$30.798.296,78	R\$32.632.144,55	105,95%

FONTE: GOVBR – Contabilidade Pública, Secretaria da Fazenda, 10/Fev/2023, 16h e 43m.

CONTRIBUIÇÕES ESPECIAIS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	% Real / Previsto
Contribuições Sociais	1.668.351,72	1.782.632,41	106,85%
Contribuições Previdenciárias	1.668.351,72	1.782.632,41	106,85%
Outras Contribuições Sociais	0	0	0
Contribuições Econômicas	2.165.000,00	2.239.927,72	103,46%
Contribuição p/Custeio Ilum. Pública	2.165.000,00	2.239.927,72	103,46%
Total das Receitas de Contribuições	3.833.351,72	4.022.560,13	104,94%

FONTE: GOVBR – Contabilidade Pública, Secretaria da Fazenda, 13/Fev/2023, 14h e 52m.

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES - UNIÃO

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Atualizada	Realizada no Período	% Real / Previsto
Transferências da União	17.247.065,68	20.209.196,38	117,17%
Cota parte do F P M	12.888.238,39	15.288.919,29	118,63%
Cota parte do I T R	12.320,00	12.872,94	104,49%
Cota Parte Fundo Especial (Lei 7525)	250.000,00	414.710,77	165,88%
Transferências SUS	2.744.836,13	3.145.189,22	114,59%
Transferências do F N A S	202.315,20	121.748,94	60,18%
Transferências do F N D E	938.662,82	987.851,46	105,24%
Outras Transferências da União	210.693,14	237.903,76	112,91%

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES – ESTADO RS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Atualizada	Realizada no Período	% Real / Previsto
Transferências do Estado	4.812.575,17	5.869.100,54	121,95%
Cota Parte do I C M S	3.082.598,26	3.708.034,04	120,29%
Cota Parte do I P V A	955.057,09	1.172.512,63	122,77%
Cota Parte do IPI / Exportação	53.130,98	36.861,46	69,38%
Cota parte da C I D E	2.199,69	11.240,34	511,00%
Transf. Do Fundo Est. Saúde (FES)	629.767,84	799.944,55	127,02%
Transf. Fundo Est. Ass. Social(FEAS)	0,00	0,00	-
Transferências de Convênios	70.000,00	113.714,84	162,45%
Outras Transferências do Estado	19.821,31	26.792,68	135,17%

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES – FUNDEB

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	% Real / Previsto
Transferências do FUNDEB	13.234.676,33	12.244.704,30	92,52%
(-) Contribuição para o FUNDEB	-3.799.942,40	-4.658.871,64	122,60%
GANHO COM FUNDEB	9.434.733,93	7.585.832,66	80,40%

FONTE: GOVBR – Contabilidade Pública, Secretaria da Fazenda, 13/Fev/2023, 15h e 44m.

RECEITAS DE CAPITAL

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Atualizada	Realizada no Período	% Real / Previsto
Transferências de Capital	1.723.331,54	2.943.908,00	170,83%
PAVIMENTAÇÃO PONCIANO	-	205.890,67	-
PLATAFORMA + BRASIL	238.750,00	150.000,00	62,83%
ASFALTO INTERPRAIAS - SUL	0,00	1.340.032,36	-
INVESTIMENTO SAÚDE	0,00	131.064,00	-
AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS	50.000,00	50.000,00	100,00%
CONVENIO DAER	418.023,96	418.023,96	100,00%
PAVIMENTAR-RS	716.557,58	434.095,11	60,58%
CRECHE ZONA NORTE	300.000,00	214.801,90	71,60%

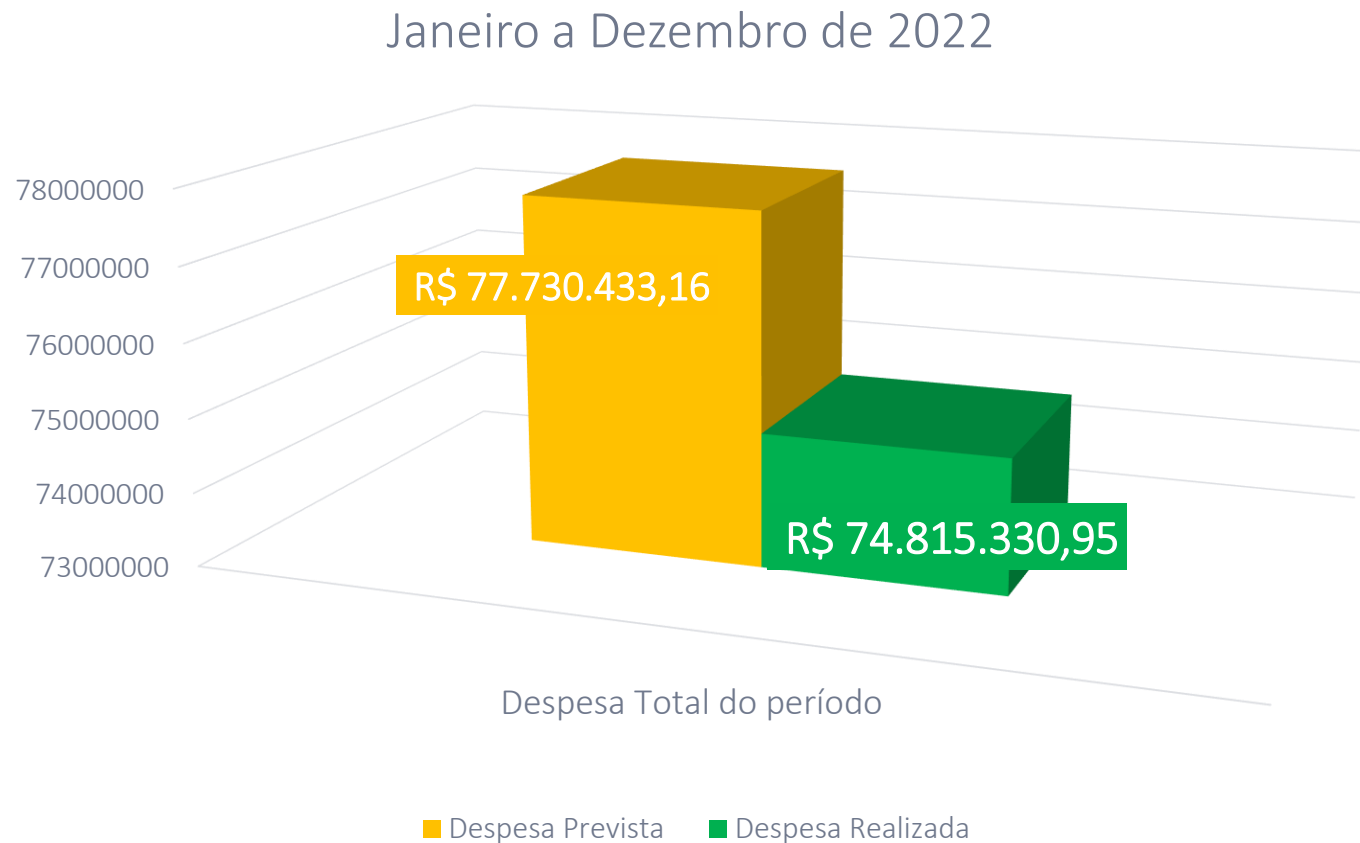
FONTE: GOVBR – Contabilidade Pública, Secretaria da Fazenda, 13/Fev/2023, 16h e 20m.



DESEMPENHO DA DESPESA



DESPESA TOTAL AO FINAL DO QUADRIMESTRE



AVALIAÇÃO DAS DESPESAS LIQUIDADAS

Despesas Liquidadas	Fixação atualizada	Realizada no Período	% Real / Prev.
Despesas Correntes	66.120.174,04	63.709.658,77	96,35%
Pessoal e Encargos Sociais	41.133.303,97	39.632.339,94	96,35%
Juros e Encargos da Dívida	534.756,83	534.756,83	100,00%
Outras Despesas Correntes	24.452.113,24	23.542.562,00	96,28%
Despesas de Capital	11.610.259,12	11.105.672,18	95,65%
Investimentos	10.795.055,95	10.290.979,46	95,33%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	-
Amortização da Dívida	815.203,17	814.692,72	99,94%
Outras Despesas de Capital	0,00	0,00	-
(2) Despesa Total	77.730.433,16	74.815.330,95	96,25%



RESULTADOS E METAS



RESULTADO ORÇAMENTÁRIO NO ÚLTIMO QUADRIMESTRE

RECEITA
ORÇAMENTÁRIA

JAN – DEZ 22



13,29 %

MAIOR QUE A
PREVISÃO
ATUALIZADA

DESPESA
ORÇAMENTÁRIA

JAN – DEZ 22



15,98 %

MENOR QUE A
FIXAÇÃO ATUALIZADA

RECEITA TOTAL:

92.594.453,81

DESPESA TOTAL:

74.815.330,95

RESULTADO
ORÇAMENTÁRIO:

R\$ 17.779.122,86



DESPESA / RECEITA: 0,81

RESULTADO PRIMÁRIO NO ÚLTIMO QUADRIMESTRE

RECEITA PRIMÁRIA

JAN – DEZ 22

R\$ 80.361.009,38

DESPESA PRIMÁRIA

JAN – DEZ 22

R\$ 64.835.457,87

RESULTADO
PRIMÁRIO

JAN – DEZ 22

R\$ 9.490.307,78*

META ANO LDO:
R\$ 4.602.826,13

SUPERAVITÁRIO



RESULTADO NOMINAL NO ÚLTIMO QUADRIMESTRE

RESULTADO
PRIMÁRIO
JAN – DEZ 22

R\$ 9.490.307,78

(+) JUROS ATIVOS
R\$ 2.569.175,22

(-) JUROS PASSIVOS
R\$ 444.638,44

RESULTADO NOMINAL
JAN – DEZ 22

R\$ 11.614.844,56

META ANO LDO:
R\$ 7.501.913,47



RESULTADO PREVIDENCIÁRIO DO QUADRIMESTRE

RECEITAS
PREVIDENCIÁRIAS
JAN – DEZ 22

R\$ 11.459.657,81

DESPESAS
PREVIDENCIÁRIAS
JAN – DEZ 22

R\$ 4.085.611,92

RESULTADO
PREVIDENCIÁRIO
JAN – DEZ 22

R\$ 7.374.045,89

RPPS DEFICITÁRIO





ÍNDICES CONSTITUCIONAIS



ÍNDICES CONSTITUCIONAIS – 2º QUADRIMESTRE DE 2022

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

2º SEMESTRE DE 2022

R\$ 77.538.566,54



DESPESA COM PESSOAL DO EXECUTIVO

R\$ 38.420.925,04

49,55%

DESPESA COM PESSOAL DO LEGISLATIVO

R\$ 2.095.270,50

2,70%

ÍNDICES CONSTITUCIONAIS – 2º QUADRIMESTRE DE 2022

RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS

JAN – DEZ 2022

R\$ 53.155.559,05



GASTOS CONSTITUCIONAIS COM EDUCAÇÃO

R\$ 14.819.275,02

27,88%

GASTOS CONSTITUCIONAIS COM SAÚDE

R\$ 10.851.231,91

20,99%



CONCLUSÕES





- AS METAS FIXADAS NA LDO MOSTRAM-SE PLENAMENTE RESPEITADAS;
- O RESULTADO ORÇAMENTÁRIO FOI POSITIVO;
 - AS DISPONIBILIDADES DE CAIXA SÃO SUFICIENTES PARA COBRIR OS RESTOS A PAGAR;
 - O MUNICÍPIO SUPEROU OS MÍNIMOS CONSTITUCIONAIS COM SAÚDE E EDUCAÇÃO;
 - O LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL ESTÁ ACIMA DO LIMITE DE ALERTA DE 48,60% E ABAIXO DO LIMITE PRUDENCIAL DE 51,30%.



OBRIGADO!



fazenda@arroiodosal.rs.gov.br

