

Lei de Diretrizes Orçamentárias – 2021

Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do Exercício de 2020

(Inciso I, § 2º do Art. 4º da Lei Complementar nº 101/2000)

A Previsão Anual Atualizada da receita, conforme o orçamento para o exercício de 2020 e suas respectivas alterações, foi de R\$2.387.239.716,63, enquanto o valor total arrecadado no ano foi de R\$2.028.265.809,49, que corresponde a 85% da meta prevista, como pode ser verificado na Tabela 1.

Tabela 01

Vr. nominal em R\$1,00

Receitas	Metas LOA 2020	Previsão Anual Atualizada (a)	Execução 2020 (b)	Δ (b-a)	% (b)/(a)
Receitas Correntes	1.913.351.892,40	2.038.643.950,71	1.915.135.365,66	-123.508.585,05	94%
Tributárias	603.635.371,54	603.635.371,54	541.709.364,77	-61.926.006,77	90%
Contribuições	162.759.687,60	164.764.089,60	177.367.253,97	12.603.164,37	108%
Patrimoniais	27.281.489,95	27.282.501,86	30.313.993,55	3.031.491,69	111%
Transferências Correntes	1.070.708.148,86	1.193.994.793,26	1.133.531.252,50	-60.463.540,76	95%
Outras Receitas Correntes	48.967.194,45	48.967.194,45	32.213.500,87	-16.753.693,58	66%
Receitas de Capital	316.970.503,02	348.595.765,92	113.130.443,83	-235.465.322,09	32%
Operações de Crédito	58.543.572,06	88.543.572,06	56.776.156,72	-31.767.415,34	64%
Alienação de Bens	58.557.758,29	58.557.758,29	30.491.413,58	-28.066.344,71	52%
Transferências de Capital	199.869.172,67	201.494.435,57	25.862.873,53	-175.631.562,04	13%
Receita Total	2.230.322.395,42	2.387.239.716,63	2.028.265.809,49	-358.973.907,14	85%

Fonte: Consultas SIAFEM/DimRel

Diante da Pandemia mundial do Coronavírus, foi declarada, através do Decreto Municipal nº 13.894 de 18/03/2020, situação de emergência em saúde pública. A proibição do funcionamento, por um período, de estabelecimentos comerciais, clínicas de atendimento na área de saúde, supermercados, restaurantes e locais de alimentação, academias de ginástica, casas noturnas, bares e similares, ocasionou a redução das atividades econômicas e consequente queda da arrecadação.

A Receita Total executada em 2020 alcançou 85% da previsão anual atualizada para o ano, sendo que a Receita Corrente alcançou 94%.

As Receitas Tributárias alcançaram 90% da meta. Esse comportamento decorre, sobretudo, do desempenho do IPTU/TCRS, IRRF e do ISSQN.

As Contribuições alcançaram 108% da meta prevista para o quadrimestre, explicado pelo desempenho das contribuições sociais.

As Receitas Patrimoniais alcançaram 111% da meta.

As Transferências Correntes alcançaram 95% da meta prevista para o período. Vale ressaltar que o valor realizado ficou acima do previsto inicialmente, realidade que se deve aos diversos créditos extraordinários abertos decorrentes de repasses ao Fundo Municipal de Saúde para enfrentamento da pandemia de COVID-19.

As receitas agrupadas como Outras Receitas Correntes (Multa e Juros, Compensação entre Regimes Previdenciários) alcançaram 66% da meta prevista para o período.

As Receitas de Capital alcançaram 32% da previsão anual atualizada, realidade que se deve a não efetivação de operações de crédito e convênios de capital que estavam previstos.

Tabela 2 - Metas Fiscais - Exercício 2020

Vr. Nominal em R\$1,00

Receitas Fiscais	Projeção LDO 2020	Realizado
Receita Corrente (I)	1.796.003.076,98	1.848.625.807,23
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias	607.860.867,77	541.709.364,77
Contribuições	107.771.456,70	111.182.920,40
Receita Patrimonial	24.627.272,03	30.313.993,55
Aplicações Financeiras (II)	15.905.223,46	6.031.614,25
Outras Receitas Patrimoniais	8.722.048,57	24.282.379,30
Transferências Correntes	1.009.150.015,51	1.133.531.252,50
Demais Receitas Correntes	46.593.464,97	31.888.276,01
Outras Receitas Financeiras (III)	0,00	0,00
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (IV) = (I-II-III)	1.780.097.853,52	1.842.594.192,98
RECEITAS DE CAPITAL (V)	322.268.883,28	113.130.440,01
Operações de Crédito (VI)	69.083.580,94	56.776.156,72
Amortização de Empréstimos (VII)	0,00	0,00
Alienação de Bens	46.800,00	30.491.409,76
Receitas de Alienação de Investimentos Temporários (VIII)	0,00	0,00
Receitas de Alienação de Investimentos Permanentes (IX)	0,00	0,00
Outras Alienações de Bens	46.800,00	30.491.409,76
Transferências de Capital	253.138.502,34	25.862.873,53
Convênios	235.109.957,52	16.283.499,56
Outras Transferências de Capital	18.028.544,82	9.579.373,97
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital Não Primárias (X)	0,00	0,00
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XI)=(V-VI-VII-VIII-IX-X)	253.185.302,34	56.354.283,29
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (XII)=(IV+XI)	2.033.283.155,86	1.898.948.476,27

DESPESAS FISCAIS	Projeção LDO 2020	Despesa Paga + Restos a Pagar Pagos
DESPESAS CORRENTES (XIII)	1.748.567.990,40	1.710.836.255,87
Pessoal e Encargos Sociais	800.994.734,26	966.888.355,59
Juros e Encargos da Dívida (XIV)	15.790.986,87	3.546.830,11
Outras Despesas Correntes	931.782.269,27	740.401.070,17
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (XV)=(XIII-XIV)	1.732.777.003,53	1.707.289.425,76
DESPESAS DE CAPITAL (XVI)	369.603.969,86	91.686.757,62
Investimentos	337.726.792,93	58.100.742,64
Inversões Financeiras	19.500.000,00	30.030.000,00
Concessão de Empréstimos e Financiamentos (XVII)	0,00	0,00
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XVIII)	0,00	0,00
Aquisição de Título de Crédito (XIX)	0,00	0,00
Demais Inversões Financeiras	19.500.000,00	30.030.000,00
Amortização da Dívida (XX)	12.377.176,93	3.556.014,98
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XXI)=(XVI-XVII-XVIII-XIX-XX)	357.226.792,93	88.130.742,64
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XXII)	100.000,00	0,00
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XXIII)=(XV+XXI+XXII)	2.090.103.796,46	1.795.420.168,40
RESULTADO PRIMÁRIO (XXIV)=(XII-XXIII)	-56.820.640,60	103.528.307,87

JUROS NOMINAIS	Projeção LDO 2020	Realizado
Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (XXV)	15.905.223,46	6.031.614,25
Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos (XXVI)	15.790.986,87	11.933.923,79
RESULTADO NOMINAL (XXVII)=XXIV+(XXV-XXVI)	-56.706.404,01	97.625.998,33
Dívida Consolidada	196.940.778,24	164.478.726,96
Dívida Consolidada Líquida	-29.623.957,25	-261.774.598,12

Fonte: Lei Municipal nº 13.947/2019 (LDO 2020): Anexo I - Anexo de Metas Fiscais e Memória de Cálculo Resultado Nominal Corrente
SICONFI/STN: RREO 6º Bimestre de 2020 - Anexo 6

Na análise efetuada pelo confronto da execução orçamentária de 2020 com as previsões constantes na LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias (Lei nº 13.947/2019), o valor previsto para as Receitas Fiscais foi de R\$2.033.283.155,86 e para as Despesas Fiscais de R\$2.090.103.796,46.

Na execução orçamentária do exercício de 2020, as Receitas Fiscais, ou seja, as receitas totais excluídas as receitas provenientes de remuneração de depósitos bancários, as operações de crédito e as alienações de investimentos temporários ou permanentes, alcançaram 93,39% do valor previsto na LDO/2020.

Já as Despesas Fiscais, ou seja, todas as despesas e restos a pagar pagos no exercício, excluído o total referente à amortização da dívida, alcançaram 85,90% da meta prevista.

Em função dessas variações ocorridas entre o valor previsto na LDO e o resultado realizado nas Receitas Fiscais e Despesas Fiscais, o Resultado Primário realizado foi superior ao previsto, resultando em um superávit de R\$103.528.307,87.

Com relação ao Resultado Nominal que “*é o conjunto das operações fiscais realizadas pela administração pública acrescentando ao resultado primário a conta de juros. Representa a variação do estoque da dívida*” (Manual de Demonstrativos Fiscais 2020, 10ª edição, p.63). Nesse sentido, o Resultado Nominal realizado foi na ordem de R\$97.625.998,33 enquanto a meta prevista na LDO foi de R\$56.706.404,01 negativos.

Já a Dívida Consolidada do Município totalizou, no exercício avaliado, o equivalente a R\$164.478.726,96, inferior ao montante previsto de R\$196.940.778,24, como pode ser verificado na tabela 2.