

Lei de Diretrizes Orçamentárias – 2023

Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do Exercício de 2022

(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 2022 e suas respectivas alterações, desconsiderado o déficit aprovado no orçamento, foi de R\$2.637.513.919,57, enquanto o valor total arrecadado no ano foi de R\$2.488.510.006,15, que corresponde a 94% da previsão atualizada, como pode ser verificado na Tabela 1.

Tabela 01

Vr. nominal em R\$1,00

Receitas	Metas LOA 2022	Previsão Anual Atualizada (a)	Execução 2022 (b)	Δ (b-a)	% (b)/(a)
Receitas Correntes	2.371.615.763,53	2.454.645.054,19	2.418.959.453,23	-35.685.600,96	99%
Tributárias	657.909.229,94	657.909.229,94	705.763.565,60	47.854.335,66	107%
Contribuições	332.049.918,98	332.049.918,98	328.334.108,42	-3.715.810,56	99%
Patrimoniais	52.880.249,01	55.786.964,21	106.740.211,19	50.953.246,98	191%
Transferências Correntes	1.283.970.072,61	1.364.091.648,07	1.233.641.373,14	-130.450.274,93	90%
Outras Receitas Correntes	44.806.292,99	44.807.292,99	44.480.194,88	-327.098,11	99%
Receitas de Capital	129.081.222,52	182.868.865,38	69.550.552,92	-113.318.312,46	38%
Operações de Crédito	23.856.373,09	73.856.373,09	24.982.653,46	-48.873.719,63	34%
Alienação de Bens	74.916,33	74.916,33	142.385,60	67.469,27	190%
Transferências de Capital	105.149.933,10	108.937.575,96	44.425.513,86	-64.512.062,10	41%
Receita Total (i)	2.500.696.986,05	2.637.513.919,57	2.488.510.006,15	-149.003.913,42	94%
Déficit Orçamentário (ii)	54.300.731,57	54.300.731,57	0,00	-54.300.731,57	0%
Receita Total (i) + (ii)	2.554.997.717,62	2.691.814.651,14	2.488.510.006,15	-203.304.644,99	92%

Fonte: Consultas SIAFEW/DimRel

A Receita Corrente alcançou 99% da previsão atualizada, resultado explicado pelo desempenho das Receitas Tributárias que alcançaram 107% da previsão atualizada. Esse comportamento decorre, sobretudo, da arrecadação do Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF) que arrecadou R\$27,6 milhões a mais do que o previsto. Resultado

influenciado pelos reajustes salariais dos servidores (33,24% para o magistério e 10,06% para os demais servidores) e, além disso, com o fim dos efeitos da Lei Complementar nº 173/2020 o Município voltou a pagar as progressões dos planos de carreira dos servidores aumentando o ganho salarial e consequentemente a arrecadação com o IRRF.

Receita Tributárias	Previsão Anual Atualizada (a)	Execução 2022 (b)	Δ (b-a)	%(b)/(a)
IPTU/TCRS	295.632.454,71	302.092.893,20	6.460.438,49	102%
ISSQN	209.329.831,29	214.072.670,15	4.742.838,86	102%
ITBI	45.662.435,46	55.835.784,13	10.173.348,67	122%
IRRF	96.414.666,92	124.064.292,44	27.649.625,52	129%
Outros Impostos e Taxas	10.869.841,56	9.697.925,68	-1.171.915,88	89%
Total	657.909.229,94	705.763.565,60	47.854.335,66	107%

As Contribuições alcançaram 99% da previsão, dentre as receitas dessa origem destacam-se as contribuições patronais para o regime próprio de previdência.

Contribuições	Previsão Atualizada (a)	Receita Realizada (b)	(b-a)	%
12150111 - CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR CIVIL ATIVO - PRINCI	60.257.809,85	52.365.131,25	-7.892.678,60	87%
12150121 - CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR CIVIL INATIVO - PRIN	5.401.820,19	6.381.227,41	979.407,22	118%
12150131 - CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR CIVIL - PENSIONISTAS	531.858,73	506.819,29	-25.039,44	95%
12150211 - CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - SERVIDOR CIVIL ATIVO	0,00	71.457,70	71.457,70	
12160311 - CONTRIB.P/FUNDOS DE ASSIST.MEDICA-SERV.CIV	29.704.284,20	32.188.866,21	2.484.582,01	108%
12160312 - CONTRIB.P/FUNDOS ASSIST.MEDICA-SERV.CIVS-MUL	0,00	20.655,25	20.655,25	
12415001 - CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILU	52.973.053,73	57.825.490,97	4.852.437,24	109%
12415002 - CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILU	9.650,78	10.828,03	1.177,25	112%
72150211 - CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - SERVIDOR CIVIL ATIVO	86.814.647,01	85.801.892,58	-1.012.754,43	99%
72150215 - ALIQUOTA CONTRIB.SUPLEMENTAR CPSS PAT.ATIVO	81.959.207,43	78.353.216,49	-3.605.990,94	96%
72155011 - CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - SERVIDOR CIVIL - INAT	8.868.099,24	10.261.047,96	1.392.948,72	116%
72155021 - CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - SERVIDOR CIVIL - PENS	872.647,10	822.381,37	-50.265,73	94%
72160311 - CONTRIB.P/FUNDOS DE ASSIST.MEDICA-SERV.CIV	4.656.840,72	3.792.431,02	-864.409,70	81%
92160311 - CONTRIB.P/FUNDOS DE ASSIST.MEDICA-SERV.CIVIL	0,00	-67.171,11	-67.171,11	
92415001 - CONTRIB.P/CUSTEIO ILUMIN.PUBLICA-PRINCIPAL	0,00	-166,00	-166,00	
Total	332.049.918,98	328.334.108,42	-3.715.810,56	99%

Já as Receitas Patrimoniais alcançaram 191% da meta. Resultado explicado, sobretudo, pelos rendimentos de aplicação financeira que arrecadou 372% do previsto para o período. A explicação para este desempenho está atrelada a alta taxa básica de juros (SELIC) praticada pelo Banco Central com a intenção de desacelerar a inflação tornando as aplicações financeiras mais rentáveis.

As Transferências Correntes alcançaram 90% da meta prevista para o período. Dentre essa categoria se destacam as transferências do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) com R\$116 milhões ante R\$84 milhões inicialmente previstos. No entanto, com relação às transferências do SUS foi realizado apenas 71% do previsto com destaque negativo para transferências da União para o Grupo de Média de Alta Complexidade (MAC). A redução das transferências para o Grupo MAC está atrelada à publicação da Portaria GM/MS nº 913, de 22 de abril de 2022, que declarou o encerramento da Emergência em Saúde Pública de Importância Nacional (ESPIN) em decorrência da infecção humana pelo novo coronavírus e consequentemente houve uma diminuição dos repasses realizados pelo Ministério da Saúde.

Transferências da União para o Fundo Municipal de Saúde	Previsão Atualizada (a)	Receita Realizada (b)	(b-a)	%
17135013 - GRATP - CAPTACAO PONDERADA	23.735.678,22	21.607.292,77	-2.128.385,45	91,03%
17135014 - GRATP - AGENTE COMUNITARIO DE SAUDE	12.383.800,00	11.107.016,75	-1.276.783,25	89,69%
17135015 - GRATP - CUSTEIO DE ATENCAO A SAUDE BUCAL	1.011.736,20	843.113,50	-168.622,70	83,33%
17135016 - GRATP - INCENTIVO FINANCEIRO DA APS - DESEMPE	743.274,48	2.966.807,93	2.223.533,45	399,15%
17135017 - GRATP - CONSULTORIO NA RUA	422.400,00	773.773,99	351.373,99	183,19%
17135018 - GRATP - EMENDAS PARLAMENTARES	2.350.000,00	300.000,00	-2.050.000,00	12,77%
17135019 - GRATP - OUTROS PROGRAMAS/POLITICAS PAB	1.929.962,40	777.208,98	-1.152.753,42	40,27%
17135022 - GRAE - TRANSF. MEDIA E ALTA COMPLEXIDADE	211.763.607,91	183.163.218,75	-28.600.389,16	86,49%
17135023 - GRAE - REDES SAUDE MENTAL	14.166.486,69	13.089.345,60	-1.077.141,09	92,40%
17135024 - GRAE - MELHOR EM CASA	3.744.000,00	3.916.214,58	172.214,58	104,60%
17135025 - GRAE - UP/REDE DE ATENCAO AS URGENCIAS	40.649.995,92	40.994.425,08	344.429,16	100,85%
17135026 - GRAE - REDE CEGONHA	3.060.063,64	3.060.063,60	-0,04	100,00%
17135027 - GRAE - FAEC FUNDO DE ACOES E COMPENSACOES	60.042.673,40	44.084.439,68	-15.958.233,72	73,42%
17135028 - GRAE - EMENDAS PARLAMENTARES	16.599.804,00	17.031.611,00	431.807,00	102,60%
17135029 - GRAE - OUTRAS RECEITAS MAC	104.539.157,00	5.581.234,95	-98.957.922,05	5,34%
17135032 - GRVGS - INCENTIVO FINANCEIRO PARA VIGILANCIA	1.782.916,32	2.018.141,38	235.225,06	113,19%
17135033 - GRVGS - AGENTES DE COMBATE AS ENDEMIAS	6.778.200,00	5.475.633,60	-1.302.566,40	80,78%
17135034 - GRVGS - PREVENCAO E CONTROLE DAS DST/AIDS E	774.902,88	831.895,58	56.992,70	107,35%
17135035 - GRVGS - INCENTIVO FINANCEIRO PARA ACOES DE VI	343.971,00	523.503,56	179.532,56	152,19%
17135039 - GRVGS - OUTROS PROG. DE VIGILANCIA EM SAUDE	924.958,31	0,00	-924.958,31	0,00%
17135042 - GRAF - PROMOCAO DA ASSISTENCIA FARMACEUTICA	3.356.350,68	3.356.350,68	0,00	100,00%
17135049 - GRAF-OUTRAS RECEITAS ASSIST.FARMACEUTICA	0,00	535.615,80	535.615,80	
17135052 - GRGES-IMPLEMENT.SEG.ALIMENTAR E NUTRICIONAL	50.000,00	50.000,00	0,00	100,00%
17135054 - GRGES - QUALIFICACOES	0,00	43.537,34	43.537,34	
Total	511.153.939,05	362.130.445,10	-149.023.493,95	70,85%

E por fim, as receitas agrupadas como Outras Receitas Correntes (Multa e Juros, Compensação entre Regimes Previdenciários) alcançaram 99% da meta prevista para o período.

Com relação à categoria econômica das Receitas de Capital, esta alcançou apenas 38% 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 2022

Vr. Nominal em R\$1,00

Receitas Fiscais	Projeção LDO 2022	Realizado
Receita Corrente (I)	2.098.567.389,55	2.239.928.379,68
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias	657.685.626,56	705.763.565,60
Contribuições	148.159.119,17	149.303.139,00
Receita Patrimonial	13.749.710,76	106.740.211,19
Aplicações Financeiras (II)	6.124.416,69	89.493.397,22
Outras Receitas Patrimoniais	7.625.294,07	17.246.813,97
Transferências Correntes	1.238.960.491,48	1.233.641.373,14
Demais Receitas Correntes	40.012.441,58	44.480.090,75
Outras Receitas Financeiras (III)	0,00	0,00
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (IV) = (I-II-III)	2.092.442.972,86	2.150.434.982,46
RECEITAS DE CAPITAL (V)	157.131.234,10	69.550.552,92
Operações de Crédito (VI)	7.968.811,27	24.982.653,46
Amortização de Empréstimos (VII)	0,00	0,00
Alienação de Bens	74.916,33	142.385,60
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	74.916,33	142.385,60
Transferências de Capital	149.087.506,50	44.425.513,86
Convênios	118.816.865,98	9.930.482,75
Outras Transferências de Capital	30.270.640,52	34.495.031,11
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)	149.162.422,83	44.567.899,46
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (XII)=(IV+XI)	2.241.605.395,69	2.195.002.881,92
DESPESAS FISCAIS	Projeção LDO 2022	Despesa Paga + Restos a Pagar Pagos
DESPESAS CORRENTES (XIII)	1.990.249.925,70	2.070.888.953,87
Pessoal e Encargos Sociais	997.158.407,48	1.138.298.858,28
Juros e Encargos da Dívida (XIV)	14.697.390,57	21.605.786,07
Outras Despesas Correntes	978.394.127,65	910.984.309,52
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (XV)=(XIII-XIV)	1.975.552.535,13	2.049.283.167,80
DESPESAS DE CAPITAL (XVI)	213.910.434,73	77.967.697,36
Investimentos	197.573.213,52	63.563.793,96
Inversões Financeiras	0,00	0,00
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	0,00	0,00
Amortização da Dívida (XX)	16.337.221,21	14.403.903,40
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XXI)=(XVI-XVII-XVIII-XIX-XX)	197.573.213,52	63.563.793,96
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XXII)	51.538.263,22	0,00
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XXIII)=(XV+XXI+XXII)	2.224.664.011,87	2.112.846.961,76
RESULTADO PRIMÁRIO (XXIV)=(XII-XXIII)	16.941.383,82	82.155.920,16

JUROS NOMINAIS	Projeção LDO 2022	Realizado
Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (XXV)	6.124.416,69	87.822.718,38
Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos (XXVI)	14.697.390,57	26.358.291,76
RESULTADO NOMINAL (acima da linha) (XXVII)=XXIV+(XXV-XXVI)	8.368.409,94	143.620.346,78

Dívida Consolidada	184.487.026,64	195.395.790,49
Dívida Consolidada Líquida	-32.314.649,28	-571.515.901,36

Fonte: Lei 14.240 de 29 de setembro de 2021 (LDO 2022): Anexo I - Anexo de Metas Fiscais e Memória de Cálculo Resultado Nominal Corrente

SICONFI/STN: RREO 6º Bimestre de 2022 - Anexo 6

Na análise efetuada pelo confronto da execução orçamentária de 2022 com as previsões constantes na LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias (Lei nº 14.240/2021), o valor previsto para as Receitas Fiscais foi de R\$2.241.605.395,69 e para as Despesas Fiscais de R\$2.224.664.011,87.

Na execução orçamentária do exercício de 2022, 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 98% do valor previsto na LDO/2022.

	Projeção LDO 2022 (a)	Realizado (b)	Δ (b)/(a)
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (XII)=(IV+XI)	2.241.605.395,69	2.195.002.881,92	98%

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 95% da meta prevista.

	Projeção LDO 2022 (a)	Realizado (b)	Δ (b)/(a)
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XXIII)=(XV+XXI+XXII)	2.224.664.011,87	2.112.846.961,76	95%

Embora a execução das Receitas e Despesas Fiscais tenham sido próximas à previsão, as variações ocorridas foram o suficiente para que o Resultado Primário realizado fosse superior ao previsto, resultando em um superávit de R\$82.155.920,16.

	Projeção LDO 2022 (a)	Realizado (b)	Δ (b)/(a)
RESULTADO PRIMÁRIO (XXIV)=(XII-XXIII)	16.941.383,82	82.155.920,16	485%

Com relação ao Resultado Nominal (acima da linha), 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 – MDF 2022, 12ª edição, p.63), o valor realizado foi na ordem de R\$143.620.346,78 enquanto a meta prevista na LDO foi de R\$8.368.409,94.

A Dívida Consolidada do Município totalizou, no exercício avaliado, o equivalente a R\$195.395.790,49, superior ao montante previsto de R\$184.487.026,64, como pode ser verificado na tabela 2.

A Dívida Consolidada Líquida “corresponde à Dívida Pública Consolidada, deduzidos os valores que compreendem o ativo disponível e os haveres financeiros, líquidos dos Restos a Pagar Processados” (MDF 2022, 12ª edição, p.71), ou seja, quanto menor melhor. No exercício de 2022, a mesma totalizou R\$571.515.901,36 negativos, conforme demonstrado na Tabela 3. Ou seja, em 31/12/2022 a disponibilidade de recursos do Município era maior que suas obrigações.

Tabela 3 - Dívida Consolidada Líquida

Exercício 2022	
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	195.395.790,49
DEDUÇÕES (II) = (III + VII)	766.911.691,85
Disponibilidade de Caixa (III) = (IV - V - VI)	742.744.551,88
Disponibilidade de Caixa Bruta (IV)	778.301.362,30
(-) Restos a Pagar Processados (V)	19.285.916,10
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados (VI)	16.270.894,32
Demais Haveres Financeiros (VII)	24.167.139,97
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (VIII) = (I - II)	-571.515.901,36

SICONFI/STN: RREO 6º Bimestre de 2022 - Anexo 6