



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais 3º Quadrimestre de 2022

1. INTRODUÇÃO

Esta apresentação objetiva demonstrar e avaliar o cumprimento das metas fiscais previamente estabelecidas para o Município de Serafina Corrêa, para o terceiro quadrimestre de 2022. Os números são originários dos Relatórios Bimestrais, em cumprimento ao disposto contido no parágrafo 4.º, do artigo 9.º, da Lei Complementar n.º 101/2000 – a Lei de Responsabilidade Fiscal, relatórios enviados ao TCE/RS e ainda em conformidade com a Lei de Diretrizes Orçamentárias e Lei Orçamentária Anual.

2. RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA

O Resultado Primário indica se as despesas do município são compatíveis com sua arrecadação, e é resultante da diferença entre as receitas primárias e despesas primárias. Na análise são consideradas apenas as receitas e despesas fiscais, que não incluem receitas de operações de crédito, aplicações financeiras, despesas com o pagamento de juros, encargos, amortizações da dívida e receitas e despesas intraorçamentárias.

RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA		
Descrição	Previsão/Meta AMF – LOA	Realizado
1 Receita Primária	84.151.282,70	93.897.496,30
2 Despesa primária	90.124.350,00	97.229.620,43
3 Resultado Primário (1-2)	-5.973.067,30	-3.332.124,13

Meta atingida: As receitas primárias (**93.897.496,30**) foram inferiores às despesas primárias (**97.229.620,43**), mas a meta foi atingida.



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

No montante das despesas primárias são considerados as despesas pagas, inclusive os restos a pagar.

3. RECEITAS

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital, excluídas as deduções da receita, foi estimado na Lei Orçamentária Anual, no montante de **R\$ 94.100.000,00**.

Receitas	previsto	arrecadado	%
Transf. Correntes	58.381.049,84	67.040.416,09	114,83
receita de capital	6.424.684,67	4.201.940,50	65,40
Impostos, Taxas, Contribuições de Melhoria	17.345.143,72	19.019.950,22	109,66
contrib/patrim/serv/outras correntes	6.016.443,87	14.943.971,77	248,39
intraorçamentárias	5.932.677,90	5.811.944,71	97,96
TOTAL	94.100.000,00	111.018.223,29	117,98
	PREFEITURA	94.978.678,49	
	RPPS	16.039.544,80	

A receita efetiva (receita bruta menos deduções) foi de **R\$ 111.018.223,29**, ou **+ 17,98%** do valor previsto para o exercício financeiro.

Fatores para o excesso de arrecadação: recursos extraordinários (emendas e convênios); arrecadação superior à previsão de receitas em relação à previsão disponibilizada pela FAMURS; Refis/Dação em Pagamento e aplicações financeiras.



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

4. DESPESAS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas empenhadas
DESPESAS CORRENTES (I)	69.380.399,33	85.772.152,41	79.948.602,29
DESPESAS DE CAPITAL (II)	15.543.950,67	24.013.145,32	20.179.011,63
Reserva de Contingência (III)	5.600.000,00	4.560.959,02	-
Despesas (Intra-orçamentárias) (IV)	3.575.650,00	6.103.996,39	5.742.432,47
SUBTOTAL DAS DESPESAS (V) = (I+ II + III + IV)	94.100.000,00	120.450.253,14	105.870.046,39

O Orçamento do município foi aumentado em **R\$ 26.350.253,14**, sendo: **(R\$ 16.539.729,51)** de recursos do Superávit Financeiro do Exercício Anterior e **(R\$ 9.810.523,63)** de Excesso de Arrecadação.

5. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

A despesa empenhada totalizou **R\$ 105.870.046,39** montante inferior à arrecadação **(R\$ 111.018.223,29)**, resultando em superávit orçamentário de **R\$ 5.148.176,90**.



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

Descrição	Dotação Inicial	Alt. de Dotação	Dotação Atualizada	Valor Empenhado	Valor Liquidado	Valor Pago
Secretaria Municipal de Educação	26.504.474,46	2.773.242,37	29.277.716,83	26.808.694,83	22.743.312,64	22.519.060,14
Secretaria Municipal de Saúde	20.489.500,00	5.882.261,10	26.371.761,10	25.629.991,74	25.518.912,02	25.320.099,57
Secretaria Municipal de Obra , Trâns e Desenvolv	8.670.934,00	5.512.303,98	14.183.237,98	12.688.459,53	12.162.362,44	12.061.356,51
Secretaria Municipal de Agricultura, Pec e Agro	5.870.000,00	4.780.388,79	10.650.388,79	8.390.540,47	8.346.682,15	8.267.668,06
RPPS -	9.790.000,00	0,00	9.790.000,00	5.110.568,33	5.110.568,33	5.077.140,97
Encargos Especiais	1.897.308,70	2.640.853,81	4.538.162,51	4.427.468,49	4.427.468,49	4.360.585,26
Secretaria Municipal de Turismo, Juv, Esp e Lazer	2.118.401,00	2.172.972,95	4.291.373,95	4.081.171,92	2.509.265,88	2.478.593,23
Secretaria Municipal de Assistência Social	3.573.529,80	871.063,24	4.444.593,04	3.244.708,57	3.236.645,95	3.212.753,88
Secretaria Municipal de Administração e Rec Hum	2.486.000,00	821.880,07	3.307.880,07	2.974.036,21	2.968.640,08	2.940.917,83
Gabinete do Prefeito	2.141.700,00	611.697,02	2.753.397,02	2.592.733,45	2.590.621,88	2.568.171,65
Secretaria Municipal de Meio Ambiente	2.344.200,00	367.465,06	2.711.665,06	2.492.325,72	2.491.642,60	2.409.332,06
Secretaria Municipal de Fazenda	1.728.000,00	108.877,40	1.836.877,40	1.754.208,71	1.749.926,21	1.741.243,30
Câmara Municipal de Vereadores	3.215.485,04	-1.430.941,59	1.784.543,45	1.724.798,53	1.724.798,53	1.712.987,56
Secretaria Municipal de Trabalho e Desenvolvimento Econômico	1.120.000,00	743.554,59	1.863.554,59	1.687.125,75	1.682.241,37	1.678.108,09
Secretaria Municipal de Cultura	1.384.467,00	422.057,66	1.806.524,66	1.498.929,45	1.459.900,23	1.458.965,97
Secretaria Municipal de Coord, Planej e Gestão	730.000,00	102.576,69	832.576,69	764.284,69	572.119,68	569.742,64
Secretaria de Assuntos Especiais de Governo	36.000,00	-30.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00
				105.870.046,39	99.295.108,48	98.376.726,72



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

6. DESPESAS DE PESSOAL E LIMITES TCE/RS

A Despesa com Pessoal e Encargos Sociais: calculada através da divisão da Despesa com Pessoal pela Receita Corrente Líquida, apresenta os seguintes dados:

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA E DESPESA COM PESSOAL					
RCL ajustada 89.951.787,62	Pessoal/RCL = %		Alerta	Prudencial	limite
Despesa com pessoal - Poder Executivo	39.378.876,30	43,78	48,60	51,30	54,00
Despesa com pessoal - Poder legislativo	1.180.134,22	1,31	5,40	5,70	6,00
Consolidado	40.559.010,52	45,09	54,00	57,00	60,00

7. DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

O artigo 212 da Constituição Federal estabelece que os Municípios deverão aplicar anualmente, nunca menos de 25% das receitas resultantes de impostos e transferências na manutenção e desenvolvimento do ensino:



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

GASTOS COM MDE		
Receita resultante de impostos e transferências (IRRF, IPTU, ITBI, ISS, IPVA, FPM, IPI, ITR E ICMS)	68.772.242,96	
Mínimo a aplicar	17.193.060,74	25,00%
Gastos Constitucionais com Educação		
Despesa empenhada	17.569.692,42	25,55%
RVE – TCE/RS 12/2022		

Conforme o TCE/RS, na apuração do cálculo da despesa constitucional com educação (MDE + Fundeb) por recurso vinculado, será adotado, para fins de acompanhamento, até o mês de novembro, os empenhos do exercício liquidados, e, ao final do exercício, o total das despesas empenhadas.

Considerando as despesas empenhadas o município atingiu: **25,55%**, ou + 376.631,68, acima do mínimo constitucional.



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

**RECURSOS APLICADOS NO FUNDO E MANUTENÇÃO E
DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS
PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO – FUNDEB**

Saldo Disponível em 01/01/2022	0,00
Receitas até 31/12/2022	13.069.889,82
Aplicações financeiras	113.560,70
A) RECEITA TOTAL	13.183.450,52
MÍNIMO 70% - Profissionais da Educação	9.228.415,36
MÁXIMO 30% - Outras Despesas de MDE	3.955.035,16

DESPESAS DO FUNDEB

Aplicação	Valor Liquidado R\$
Despesa com profissionais da educação (Mínimo 70%) (vencimentos e vantagens, encargos patronais)	12.807.368,24 (97,15%)
Educação Fundamental	5.373.459,63
Educação Infantil	6.256.949,11
Educação de Jovens e Adultos – EJA	99.902,77
Administração Geral	1.036.159,40
Educação Especial (CAE)	40.897,33
Outras Despesas (Máximo - 30%) (repasso APAE)	376.082,28 (2,85%)
Educação Fundamental	0,00
Educação Infantil	0,00
Educação Especial (APAE)	376.082,28
B) DESPESA TOTAL	13.183.450,52
C) Saldo financeiro não comprometido (A-B)	0,00 (0,00%)

Foi utilizado o montante total dos recursos, sendo **97,15%** para o pagamento dos profissionais da educação básica (vencimentos, vantagens e encargos), e **2,85%** para as demais despesas relacionadas à Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (repasso para APAE).

Obs: Restou o saldo financeiro de R\$ 16.289,17, o qual foi utilizado para encargos que serão pagos no exercício de 2023



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

8. DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

O art. 198 da CF estabelece as receitas que servirão de base de cálculo para aplicação do percentual mínimo de 15% para gastos em ações e serviços públicos de saúde (ASPS).

GASTOS COM ASPS		
Receita Resultante de Impostos e Transferências (IRRF, IPTU, ITBI, ISS, IPVA, FPM, IPI, ITR E ICMS)	66.396.491,70	
Mínimo a Aplicar	9.959.473,76	15,00 %
Gastos Constitucionais com saúde	15.586.615,61	23,48 %

Os gastos com saúde considerados como “ASPS”, de acordo com a metodologia do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul, atingiram o montante de **R\$ 15.586.615,61**, o que corresponde a **23,48%** da Receita Líquida sobre Impostos e Transferências, superando o percentual mínimo exigido em **R\$ 5.627.141,85**.

9. RESULTADO NOMINAL , DÍVIDA CONSOLIDADA E DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA:

9.1 – Resultado Nominal Acima da Linha

O Resultado Nominal Acima da Linha é gerado a partir do Resultado Primário Acima da Linha (-3.332.124,13), mais juros e encargos ativos



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

(2.669.246,06), menos juros e encargos passivos (240.469,43), atingindo - 903.347,70, demonstrando que o município superou a meta projetada na Lei Orçamentária Anual: - 4.813.138,83.

9.2 - Dívida Consolidada

ABAIXO DA LINHA		
CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL	SALDO	
	Em 31/Dez/2021 (a)	Em 31/Dez/2022 (b)
(a) DÍVIDA CONSOLIDADA	1.916.934,97	3.650.991,86
(b) DEDUÇÕES (disp, de caixa+ demais haveres financeiros)	20.442.766,14	17.415.203,99
(c) = (a-b) DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	-18.525.831,17	-13.764.212,13
RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha		-4.761.619,04

A Dívida Consolidada representa o montante total das obrigações financeiras assumidas em virtude de leis, contratos, convênios e da realização de operações de crédito, para amortização em prazo superior a doze meses, dos precatórios judiciais emitidos a partir de 5 de maio de 2000 e não pagos durante a execução do orçamento em que houverem sido incluídos e das operações de crédito que, embora inferiores a doze meses, tenham constado como receitas no orçamento. (Portaria STN nº 633/06)

FINISA: 1.509.811,49 (contratado: 8.000.000,00; liberado 1.500.000,00).

Pró-Transporte: 2.141.180,37 (contratado: 2.372.684,96; liberado 2.188.722,71).

Total dívida: 3.650.991,86



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

9.3 Dívida Consolidada Líquida

A posição da Dívida Consolidada Líquida é negativa: – **13.764.212,13**, ou seja, o montante da Disponibilidade de Caixa e demais haveres financeiros é superior à soma da Dívida Consolidada, demonstrando que o Município superou a meta fixada para o exercício: - 3.482.217,01.

10. Emendas Impositivas 2022

Valor Total: 935.703,00

Nº	Beneficiário	despesa	situação	Valor emenda
1 e 2	Secretaria de obras	Recapeamento asfáltico	concluído	103.934,00
3	Secretaria de saúde	Veículo	concluído	260.000,00
4 e 5	Secretaria de juventude, esportes e lazer	Brinquedos para praças	Em execução	51.967,00
6	Secretaria de obras	Melhorias em lot. habitacionais	concluído	24.467,00
7	APASC	Repasse financeiro	concluído	20.000,00
8	Secretaria de saúde	Serviços de fono e fisio	concluído	35.000,00
9	Secretaria de juventude, esportes e lazer	Quadra de areia	Em execução	51.967,00
10	hospital	Repasse financeiro	concluído	208.000,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

11	Galpão da Saúde	Repasse financeiro	Impedimento	40.000,00
12	ASF	Repasse financeiro	Impedimento	30.000,00
13 e 14	Secretaria de saúde	equipamentos	concluído	24.467,00
15 e 17	Secretaria de Assistência Social	mobiliário	concluído	64.401,00
16	Liga de Combate ao Câncer	Repasse financeiro	Impedimento	21.500,00

11. CONCLUSÃO

Ao final do exercício financeiro de 2023 registramos:

✓ Resultado Primário Acima da linha no valor de **R\$ - 3.332.124,13**, superando a meta do AMF/LOA.

✓ Receita de **R\$ 111.018.223,29** enquanto que a Despesa empenhada atingiu **R\$ 105.870.046,39**, resultando em um Superávit Orçamentário de **R\$ 5.148.176,90**.

✓ O Município atendeu aos limites de gastos com pessoal definidos nos artigos 19 e 20 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

✓ O índice do MDE atingiu **25,55%**.

✓ O índice do Fundeb 70% atingiu **97,15%**.

✓ O índice de ações e serviços público em saúde atingiu **23,48%**.



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

✓ O Resultado Nominal Acima da Linha superou o valor projetado.

✓ A Dívida Consolidada Líquida é negativa, ou seja, o montante da Disponibilidade de Caixa e os Demais Haveres Financeiros, é superior a Dívida Consolidada, e a meta foi atingida.

Os números apurados apontam para o cumprimento das metas estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias e na Lei Orçamentária Anual.

27/01/2023