

Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais 1º Quadrimestre de 2023

1. INTRODUÇÃO

Esta apresentação objetiva demonstrar e avaliar o cumprimento das metas fiscais previamente estabelecidas para o Município de Serafina Corrêa, para o primeiro quadrimestre de 2023. Os números são originários dos Relatórios Bimestrais, em cumprimento ao disposto contido no parágrafo 4º, do artigo 9º, da Lei Complementar n.º 101/2000 – a Lei de Responsabilidade Fiscal, relativos 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 COM RPPS		
Descrição	Previsão/Meta AMF – LOA	Realizado
+ Receita Primária	92.911.727,89	30.817.271,04
- Despesa primária	105.611.850,00	31.392.925,76
= Resultado Primário 2023	-12.700.122,11	-575.654,72
<i>1º quadrimestre</i>	<i>- 4.233.374,04</i>	<i>-575.654,72</i>
<i>2º quadrimestre</i>	<i>- 4.233.374,04</i>	-
<i>3º quadrimestre</i>	<i>- 4.233.374,03</i>	-



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

ACIMA DA META	3.657.719,32
----------------------	---------------------

RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA SEM RPPS		
Descrição	Previsão/Meta AMF – LOA	Realizado
+ Receita Primária	83.515.181,28	27.800.787,42
- Despesa primária	93.611.850,00	29.676.289,57
= Resultado Primário 2023	-10.096.668,72	-1.875.502,15
1º quadrimestre	-3.365.556,24	-1.875.502,15
2º quadrimestre	-3.365.556,24	-
3º quadrimestre	-3.365.556,24	-
ACIMA DA META		1.490.054,09

Meta atingida: Resultado Primário Acima da Linha com e sem RPPS

Obs: 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\$ 110.000.000,00**.



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

Receitas	previsto	arrecadado	%
Transf. Correntes	67.024.142,89	22.486.923,51	33,55
receita de capital (com op. Crédito)	6.594.980,00	585.739,81	8,88
Impostos, Taxas, Contribuições de Melhoria	20.657.300,00	3.950.003,00	19,12
contrib/patrim/serv/outras correntes	9.711.030,50	6.496.489,11	66,90
intraorçamentárias	6.012.546,61	2.013.713,94	33,49
TOTAL	110.000.000,00	35.532.869,37	32,30
	PREFEITURA	28.532.038,85	80,30
	RPPS	7.000.830,52	19,70

A receita efetiva (receita bruta menos deduções) foi de **R\$ 35.532.869,37**, ou **32,30%** do valor previsto para o exercício financeiro.

As Transferências Correntes estão atingindo a previsão.

As Receitas de Capital estão abaixo da previsão, pois não ocorreu ingresso do recurso FINISA (6,5 milhões).

O ingresso de Tributos terá maior impacto no segundo quadrimestre, devido ao ITPU e à Taxa de Coleta de Lixo.

As demais receitas (contribuições, patrimonial e outras receitas) estão acima da previsão, principalmente por já termos atingido o valor previsto nas receitas patrimoniais.

As Receitas Intraorçamentárias estão atingindo a previsão.

4. DESPESAS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas liquidadas
DESPESAS CORRENTES (I)	87.157.056,55	90.882.945,08	26.689.919,78
DESPESAS DE CAPITAL (II)	12.408.856,76	15.487.117,12	1.294.863,10
Reserva de Contingência (III)	6.500.936,69	5.605.311,87	-
Despesas (Intra-orçamentárias) (IV)	3.933.150,00	6.252.421,96	2.020.551,89
SUBTOTAL DAS DESPESAS (V) = (I + II + III + IV)	110.000.000,00	118.227.796,03	30.005.334,77

O Orçamento do município foi aumentado em **R\$ 8.227.796,03** sendo: **(R\$ 7.413.156,95)** de recursos do Superávit Financeiro do Exercício Anterior e **(R\$ 814.639,08)** de Excesso de Arrecadação (emendas e convênios não previstos no orçamento).

5. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

ENTIDADE	+ RECEITA	- DESPESA LIQUIDADA
RPPS	7.000.830,52	1.683.208,83
PREFEITURA + CÂMARA	28.532.038,85	28.322.125,94
TOTAL	35.532.869,37	30.005.334,77
SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO		5.527.534,60



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

Superávit Orçamentário RPPS: + R\$ 5.317.621,69

Superávit Orçamentário Pref + CMV: + R\$ 209.912,91

superávit Orçamentário Consolidado: + R\$ 5.527.534,60

Desconsiderando o RPPS, o Município arrecadou R\$ 209.912,91 a maior,
em relação às despesas liquidadas de empenhos emitidos em 2023.

6. DESPESA POR ÓRGÃO

Descrição	Dotação Inicial	Alt. de Dotação	Dotação Atualizada	Valor Empenhado	Valor Liquidado	Valor Pago
Secretaria Municipal de Saúde	25.640.303,47	809.399,44	26.449.702,91	11.756.836,99	7.904.643,43	7.482.218,64
Secretaria Municipal de Educação	26.000.000,00	164.768,20	26.164.768,20	9.012.987,13	7.489.220,59	7.241.742,76
Secretaria Municipal de Obras Públicas, Trânsito e Desenvolv	10.470.936,68	1.571.307,54	12.042.244,22	5.619.764,26	2.679.625,49	2.532.092,92
Secretaria Municipal de Agricultura, Pecuária e Agronegócio	10.515.000,00	995.362,36	11.510.362,36	3.242.703,59	2.406.715,41	2.275.677,18
RPPS - Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores	12.000.000,00	-	12.000.000,00	2.082.717,63	1.683.208,83	1.683.208,83
Encargos Especiais	2.399.402,46	2.298.823,33	4.698.225,79	4.233.270,49	1.650.868,66	1.599.868,66
Secretaria Municipal de Assistência Social	3.358.936,68	283.280,08	3.642.216,76	1.603.736,58	1.030.197,75	1.001.735,74
Gabinete do Prefeito	2.650.000,00	54.000,00	2.704.000,00	1.075.706,39	888.695,89	859.566,05
Secretaria Municipal de Administração e Recursos Humanos	3.120.000,00	70.000,00	3.190.000,00	1.327.654,86	876.627,30	818.141,43
Secretaria Municipal de Meio Ambiente	2.682.936,68	120.000,00	2.802.936,68	1.963.777,38	773.031,23	767.537,09
Secretaria Municipal de Esportes, Juventude e Lazer	2.452.810,04	- 452.835,36	1.999.974,68	837.563,51	609.160,20	601.466,16
Secretaria Municipal de Fazenda	1.965.000,00	30.000,00	1.995.000,00	905.508,94	572.135,44	551.319,15
Câmara Municipal de Vereadores	3.684.673,99	-	3.684.673,99	681.383,50	523.377,20	507.650,70
Secretaria Municipal de Cultura e Turismo	1.525.000,00	1.054.591,98	2.579.591,98	1.129.192,04	492.702,45	479.976,91
Secretaria Municipal de Trabalho e Desenvolvimento Econômico	1.025.000,00	172.000,00	1.197.000,00	573.104,04	294.723,02	259.897,55
Secretaria Municipal de Coordenação, Planejamento e Gestão	510.000,00	1.057.098,46	1.567.098,46	384.923,00	130.401,88	127.442,80
	110.000.000,00	8.227.796,03	118.227.796,03	46.430.830,33	30.005.334,77	28.789.542,57



PREFEITURA MUNICIPAL DE

Serafina Corrêa

7. DESPESAS DE PESSOAL E LIMITES (STN)

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 99.864.428,00	Pessoal/RCL = %	Alerta	Prudencial	limite	
Despesa com pessoal - Poder Executivo	41.718.899,42	41,78	48,60	51,30	54,00
Despesa com pessoal - Poder legislativo	1.206.793,82	1,21	5,40	5,70	6,00
Consolidado	42.925.693,24	42,99	54,00	57,00	60,00

8. DESPESA COM FUNDEB E 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, enquanto que o artigo 26 da Lei nº 14.113/20 determina a utilização mínima de 70% dos recursos do Fundeb na remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício.



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

GASTOS COM MDE		
Receita resultante de impostos e transferências (IRRF, IPTU, ITBI, ISS, IPVA, FPM, IPI, ITR E ICMS)	21.686.227,26	
Mínimo a aplicar	5.421.556,82	25,00%
Gastos Constitucionais com Educação		
Despesa liquidada	6.392.381,14	29,48%
RREO – Anexo 8		

Considerando a metodologia da STN o índice do MDE atingiu: **29,48%**, ou + 970.824,32, acima do mínimo constitucional.

RECEITAS DO FUNDEB

Saldo Disponível em 01/01/20223	0,00
Receitas até 30/04/2023	4.657.180,40
Aplicações financeiras	23.783,65
A) RECEITA TOTAL	4.680.964,05
MÍNIMO 70% - Profissionais da Educação	3.276.674,83
MÁXIMO 30% - Outras Despesas de MDE	1.404.289,22

DESPESAS DO FUNDEB

Aplicação	Valor Liquidado R\$
Despesa com profissionais da educação (Mínimo 70%) (vencimentos e vantagens, encargos patronais)	4.078.448,33 (87,13%)
Educação Fundamental	1.627.286,22
Educação Infantil	2.095.839,84
Educação de Jovens e Adultos – EJA	48.086,65
Administração Geral	307.235,62
Outras Despesas (Máximo - 30%) (repasse APAE)	184.396,80



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

	(3,94%)
Educação Especial (APAE)	184.396,80
B) DESPESA TOTAL	4.262.845,13
C) Saldo financeiro não comprometido (A-B)	418.118,92 (8,93%)

Foi utilizado **87,13%** para o pagamento dos profissionais da educação básica (vencimentos, vantagens e encargos), e **3,94%** para as demais despesas relacionadas à Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (repasse para APAE).

O saldo financeiro de R\$ 418.118,92, está sendo provisionado para o pagamento do 13º salário.

9. 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)	21.686.227,26	
Mínimo a Aplicar	3.252.934,09	15,00 %
Gastos Constitucionais com saúde	5.430.046,85	25,04 %

Os gastos com saúde considerados como “ASPS”, de acordo com a metodologia da STN, atingiram o montante de **R\$ 5.430.046,85**, o que

corresponde a **25,04%** da Receita Líquida sobre Impostos e Transferências, superando o percentual mínimo exigido em **R\$ 2.177.112,76**.

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

10.1 – Resultado Nominal Acima da Linha sem RPPS

O Resultado Nominal Acima da Linha é gerado a partir do Resultado Primário Acima da Linha (-1.875.502,15), mais juros e encargos ativos (724.399,75), menos juros e encargos passivos (184.746,22), atingindo - 1.335.848,62.

RESULTADO NOMINAL ACIMA DA LINHA		
Descrição	Previsão/Meta AMF – LOA	Realizado
Resultado Nominal sem RPPS 2023	-8.389.396,61	-1.335.848,62
1º quadrimestre	-2.796.465,54	-1.335.848,62
2º quadrimestre	-2.796.465,54	-
3º quadrimestre	-2.796.465,53	-
ACIMA DA META		1.460.616,92



PREFEITURA MUNICIPAL DE
Serafina Corrêa

10.2 - Dívida Consolidada

ABAIXO DA LINHA		
CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL	SALDO	
	Em 31/Dez/2022 (a)	Em 30/abril/2023 (b)
(a) DÍVIDA CONSOLIDADA	3.650.991,86	3.636.271,34
(b) DEDUÇÕES (disp, de caixa+ demais haveres financeiros)	17.415.203,99	17.010.768,13
(c) = (a-b) DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	-13.764.212,13	-13.374.496,79
RESULTADO NOMINAL (sem RPPS) - Abaixo da Linha		-389.715,34

Variação da DCL entre dez/22 e abril/23.

A Dívida Consolidada representa o montante total das obrigações financeiras assumidas em virtude da realização de operações de crédito.

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

Pró-Transporte: 2.126.459,85 (contratado: 2.372.684,96; liberado 2.188.722,71).

Meta DC 2023	Resultado até 30/04
9.996.067,37	3.636.271,34

10.3 Dívida Consolidada Líquida

A posição da Dívida Consolidada Líquida é negativa: **- 13.374.496,79** ou seja, o montante da Disponibilidade de Caixa e Demais Haveres Financeiros é superior à soma da Dívida Consolidada.

Meta DCL 2023	Resultado até 30/04
1.005.672,97	-13.374.496,79



PREFEITURA MUNICIPAL DE

Serafina Corrêa

Os valores projetados da Dívida Consolidada e Dívida Consolidada líquida consideraram o ingresso de 6,5 milhões do FINISA, no entanto, ainda não foram feitos desembolsos do recurso, fazendo com que os resultados estejam bem distantes das metas, pelo menos até o final do 1º quadrimestre.

11. CONCLUSÃO

Ao final do PRIMEIRO QUADRIMESTRE de 2023 registramos:

- ✓ Resultado Primário Acima da linha com e sem RPPS, superando a meta do AMF/LOA.
- ✓ Receita superior à despesa liquidada, resultando em um Superávit Orçamentário de **R\$ 209.912,91** (prefeitura) e **R\$ 5.317.621,69** (RPPS).
- ✓ 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 **29,48%**.
- ✓ O índice do Fundeb 70% atingiu **87,13%**.
- ✓ O índice de ações e serviços público em saúde atingiu **25,04%**.
- ✓ 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.