

AUDIÊNCIA PÚBLICA
AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS DO
3º QUADRIMESTRE DE 2022



PM DE SÃO FRANCISCO DE ASSIS - RS

ADMINISTRADOR:
PAULO RENATO CORTELINI

Fevereiro/2023

**AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
DO 3º QUADRIMESTRE DE 2022
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
DO MUNICÍPIO DE SÃO FRANCISCO DE ASSIS - RS
28/02/2023**

Obedecendo à legislação vigente e ao dever cívico de prestar contas aos cidadãos, apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao 3º Quadrimestre de 2022, em cumprimento ao estabelecido no § 4º do art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal, o qual determina que o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais do orçamento fiscal e de seguridade social ao final de cada quadrimestre.

Os números são originários dos relatórios bimestrais já publicados e para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento das informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita, da despesa, do resultado primário e da dívida pública consolidada.

1) METAS FISCAIS

O Resultado Primário, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município honrar o pagamento de sua dívida utilizando suas receitas próprias. Nesse cálculo, são consideradas apenas as chamadas receitas e despesas fiscais, que não incluem, pelo lado das receitas, as financeiras, operações de crédito e alienação de bens, e do lado da despesa, a concessão de empréstimos e o pagamento do serviço da dívida (juros, encargos e amortizações). No período de **01 de janeiro a 31 de dezembro de 2022**, o resultado primário da Prefeitura Municipal foi de **R\$ 3.834.905,40**, enquanto que a meta prevista era de R\$ 2.444.491,18. Assim verifica-se um desempenho **favorável**, e demonstra que as receitas fiscais **foram suficientes** para suportar integralmente as despesas fiscais.

Desta forma, o **superavit** observado deveu-se, principalmente, ao comportamento **positivo das receitas fiscais no período** (em relação às despesas fiscais), representadas pela receitas fiscais correntes e de capital, já excluídas as aplicações financeiras, deduções para o FUNDEB, operações de crédito, amortização de empréstimos e alienações de ativos – que, no período, efetivaram-se no montante de R\$ 78.199.052,67, correspondendo a 106,75 % da meta prevista para o período. O valor verificado foi **superior** às despesas fiscais – representadas pelas despesas totais do Município, expurgados o pagamento da dívida e as concessões de empréstimos – que corresponderam, no mesmo período, a R\$ 74.364.147,27, ou seja, 105,02 % da meta prevista para o período que era de R\$ 70.808.258,82.

O Resultado Nominal apurado foi de R\$ 4.330.343,97. O Resultado Nominal que estamos considerando é obtido a partir do Resultado Primário, acrescido das aplicações financeiras, que acumularam no período R\$ 1.948.963,35 e deduzidos os juros e encargos da dívida pública, que foram pagos de **janeiro a dezembro de 2022**, no montante de R\$ 1.453.524,78.

QUADRO 1A – RESULTADO PRIMÁRIO E RESULTADO NOMINAL - PM

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	83.820.200,00	87.268.029,38	104,11%
(-) Rendimentos de Aplicações	279.800,00	1.948.963,35	696,56%
(-) Deduções da Receita Corrente	11.357.800,00	10.989.684,35	96,76%
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	-	-	
1 (=) Receitas Fiscais Correntes	72.182.600,00	74.329.381,68	102,97%
Receitas de Capital	2.085.150,00	4.575.140,51	219,42%
(-) Operações de Crédito	1.000.000,00	678.961,24	67,90%
(-) Amortização de Empréstimos	15.000,00	26.508,28	176,72%
(-) Alienação de Ativos	-	-	
2 (=) Receitas Fiscais de Capital	1.070.150,00	3.869.670,99	361,60%
3 Receitas Fiscais Líquidas (1+2)	73.252.750,00	78.199.052,67	106,75%

DESPESA LIQUIDADADA	Progr. no Período PM + CAM	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	63.667.754,89	71.860.309,54	112,87%
(-) Juros e Encargos da Dívida	521.000,00	1.453.524,78	278,99%
4 (=) Despesas Fiscais Correntes	63.146.754,89	70.406.784,76	111,50%
Despesas de Capital	10.106.503,93	6.297.508,50	62,31%
(-) Concessão de Empréstimos	35.000,00	23.000,00	65,71%
(-) Aquisição de Títulos de Capital	-	-	
(-) Amortização da Dívida	2.410.000,00	2.317.145,99	96,15%
5 (=) Despesas Fiscais de Capital	7.661.503,93	3.957.362,51	51,65%
6 Despesas Fiscais Líquidas (4+5)	70.808.258,82	74.364.147,27	105,02%
7 Resultado Primário (3 – 6)	2.444.491,18	3.834.905,40	156,88%
8 Resultado Nominal	2.203.291,18	4.330.343,97	196,54%

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 1B – RESULTADO PRIMÁRIO E RESULTADO NOMINAL - RPPS ASSISPREV

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	3.950.000,00	6.601.870,05	167,14%
(-) Rendimentos de Aplicações	1.415.200,00	3.923.171,41	277,22%
(-) Deduções da Receita Corrente	100.000,00	40.525,27	40,53%
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	7.670.000,00	7.965.166,46	103,85%
1 (=) Receitas Fiscais Correntes	10.104.800,00	10.603.339,83	104,93%
Receitas de Capital	-	-	
(-) Operações de Crédito	-	-	
(-) Amortização de Empréstimos	-	-	
(-) Alienação de Ativos	-	-	
2 (=) Receitas Fiscais de Capital	-	-	
3 Receitas Fiscais Líquidas (1+2)	10.104.800,00	10.603.339,83	104,93%

DESPESA LIQUIDADADA	Progr. no Período RPPS	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	11.415.000,00	11.641.979,15	101,99%
(-) Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	
4 (=) Despesas Fiscais Correntes	11.415.000,00	11.641.979,15	101,99%
Despesas de Capital	5.000,00	-	0,00%
(-) Concessão de Empréstimos	-	-	
(-) Aquisição de Títulos de Capital	-	-	
(-) Amortização da Dívida	-	-	
5 (=) Despesas Fiscais de Capital	5.000,00	0,00	0,00%
6 Despesas Fiscais Líquidas (4+5)	11.420.000,00	11.641.979,15	101,94%
7 Resultado Primário (3 - 6)	-1.315.200,00	-1.038.639,32	78,97%
8 Resultado Nominal	100.000,00	2.884.532,09	2884,53%

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 1C – RESULTADO PRIMÁRIO E RESULTADO NOMINAL - CONSOLIDADO

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	87.770.200,00	93.869.899,43	106,95%
(-) Rendimentos de Aplicações	1.695.000,00	5.872.134,76	346,44%
(-) Deduções da Receita Corrente	11.457.800,00	11.030.209,62	96,27%
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	7.670.000,00	7.965.166,46	103,85%
1 (=) Receitas Fiscais Correntes	82.287.400,00	84.932.721,51	103,21%
Receitas de Capital	2.085.150,00	4.575.140,51	219,42%
(-) Operações de Crédito	1.000.000,00	678.961,24	67,90%
(-) Amortização de Empréstimos	15.000,00	26.508,28	176,72%
(-) Alienação de Ativos	-	-	
2 (=) Receitas Fiscais de Capital	1.070.150,00	3.869.670,99	361,60%
3 Receitas Fiscais Líquidas (1+2)	83.357.550,00	88.802.392,50	106,53%

DESPESA LIQUIDADADA	Progr. no Período PM + CAM + RPPS	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	75.082.754,89	83.502.288,69	111,21%
(-) Juros e Encargos da Dívida	521.000,00	1.453.524,78	278,99%
4 (=) Despesas Fiscais Correntes	74.561.754,89	82.048.763,91	110,04%
Despesas de Capital	10.111.503,93	6.297.508,50	62,28%
(-) Concessão de Empréstimos	35.000,00	23.000,00	65,71%
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0,00	0,00	
(-) Amortização da Dívida	2.410.000,00	2.317.145,99	96,15%
5 (=) Despesas Fiscais de Capital	7.666.503,93	3.957.362,51	51,62%
6 Despesas Fiscais Líquidas (4+5)	82.228.258,82	86.006.126,42	104,59%
7 Resultado Primário (3 - 6)	1.129.291,18	2.796.266,08	247,61%
8 Resultado Nominal	2.303.291,18	7.214.876,06	313,24%

Fonte: Contadoria Municipal

2) RECEITA

A Receita Orçamentária total, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluídas as deduções para o FUNDEB e da Lei Complementar nº 91/97, foi prevista na Lei de Orçamento para o exercício de 2022, para o executivo, no montante de R\$ 74.547.550,00. A receita efetivada no período de janeiro a dezembro de 2022 foi de R\$ 80.853.485,54, tendo sido arrecadado, portanto, 108,46% da meta do período.

QUADRO 2A – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA - PM

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Prog. No Período	Real. No Período	% Real. Ano	% Real Período
1 – Receitas Correntes	83.820.200,00	83.820.200,00	87.268.029,38	104,11%	104,11%
Receita Tributária	8.425.200,00	8.425.200,00	9.360.096,57	111,10%	111,10%
Receita de Contribuiç.	646.500,00	646.500,00	707.531,48	109,44%	109,44%
Receita Patrimonial	592.100,00	592.100,00	1.955.739,48	330,31%	330,31%
Receita Agropecuária	5.000,00	5.000,00	-	0,00%	0,00%
Receita Industrial	-	-	-	-	-
Receita de Serviços	71.300,00	71.300,00	41.306,34	57,93%	57,93%
Transferências Correntes	73.875.500,00	73.875.500,00	74.955.356,90	101,46%	101,46%
Outras Rec. Correntes	204.600,00	204.600,00	247.998,61	121,21%	121,21%
2 – Receitas de Capital	2.085.150,00	2.085.150,00	4.575.140,51	219,42%	219,42%
Operações de Crédito	1.000.000,00	1.000.000,00	678.961,24	67,90%	67,90%
Alienação de Bens	-	-	-	-	-
Amort. de Empréstimos	15.000,00	15.000,00	26.508,28	176,72%	176,72%
Transfer. De Capital	1.065.150,00	1.065.150,00	3.628.072,88	340,62%	340,62%
Outras Rec. De Capital	5.000,00	5.000,00	241.598,11	4831,96%	4831,96%
3 – Tranf. Intraorçamentarias	-	-	-	-	-
4 (-) Deduç. da Receita	11.357.800,00	11.357.800,00	10.989.684,35	96,76%	96,76%
Total da Receita	74.547.550,00	74.547.550,00	80.853.485,54	108,46%	108,46%

Fonte: Contadoria do Município

QUADRO 2B – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA - RPPS ASSISPREV

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Prog. No Período	Real. No Período	% Real. Ano	% Real Período
1 – Receitas Correntes	3.950.000,00	3.950.000,00	6.601.870,05	167,14%	167,14%
Receita Tributária	-	-	-	-	-
Receita de Contribuições	2.524.800,00	2.524.800,00	2.678.597,18	106,09%	106,09%
Receita Patrimonial	1.415.200,00	1.415.200,00	3.923.171,41	277,22%	277,22%
Receita Agropecuária	-	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	-	-	-
Transferências Corrent	-	-	-	-	-
Outras Rec. Correntes	10.000,00	10.000,00	101,46	1,01%	1,01%
2 – Receitas de Capital	-	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-	-
Amort. de Empréstimos	-	-	-	-	-
Transfer. De Capital	-	-	-	-	-
Outras Rec. De Capital	-	-	-	-	-
3 – Tranf. Intergovernamentais	7.670.000,00	7.670.000,00	7.965.166,46	103,85%	103,85%
4 (-) Dedução. da Receita	100.000,00	100.000,00	40.525,27	40,53%	40,53%
Total da Receita	11.520.000,00	11.520.000,00	14.526.511,24	126,10%	126,10%

Fonte: Contadoria do Município

QUADRO 2C – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA - CONSOLIDADO

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Prog. No Período	Real. No Período	% Real. Ano	% Real Período
1 – Receitas Correntes	87.770.200,00	87.770.200,00	93.869.899,43	106,95%	106,95%
Receita Tributária	8.425.200,00	8.425.200,00	9.360.096,57	111,10%	111,10%
Receita de Contribuição	3.171.300,00	3.171.300,00	3.386.128,66	106,77%	106,77%
Receita Patrimonial	2.007.300,00	2.007.300,00	5.878.910,89	292,88%	292,88%
Receita Agropecuária	5.000,00	5.000,00	-	0,00%	0,00%
Receita Industrial	-	-	-	-	-
Receita de Serviços	71.300,00	71.300,00	41.306,34	57,93%	57,93%
Transferências Correntes	73.875.500,00	73.875.500,00	74.955.356,90	101,46%	101,46%
Outras Rec. Correntes	214.600,00	214.600,00	248.100,07	115,61%	115,61%
2 – Receitas de Capital	2.085.150,00	2.085.150,00	4.575.140,51	219,42%	219,42%
Operações de Crédito	1.000.000,00	1.000.000,00	678.961,24	67,90%	67,90%
Alienação de Bens	-	-	-	-	-
Amort. de Empréstimos	15.000,00	15.000,00	26.508,28	-	-
Transfer. De Capital	1.065.150,00	1.065.150,00	3.628.072,88	340,62%	340,62%
Outras Rec. De Capital	5.000,00	5.000,00	241.598,11	4831,96%	4831,96%
3 – Tranf. Intergover.	7.670.000,00	7.670.000,00	7.965.166,46	103,85%	103,85%
4 (-) Deduç. da Receita	11.457.800,00	11.457.800,00	11.030.209,62	96,27%	96,27%
Total da Receita	86.067.550,00	86.067.550,00	95.379.996,78	110,82%	110,82%

Fonte: Contadoria do Município

O total das Receitas Correntes bruta previstas para o poder executivo no período considerado, de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 83.820.200,00. Os valores realizados corresponderam a R\$ 87.268.029,38, superior 4,11 % da meta estabelecida.

2.1) Receita Tributária

A Receita Tributária atingiu ao final do quadrimestre em análise o montante de R\$ 9.360.096,57, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 8.425.200,00, representa uma realização de 111,10 % da projeção para o período.

O IPTU arrecadou 94,95 % da meta, ou seja, previa-se o ingresso de R\$ 2.528.000,00 para o período, tendo sido arrecadado R\$ 2.400.383,63, salienta - se que a primeira cota de vencimento foi no dia 12/04/2022.

O Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis - ITBI - para o qual havia uma projeção de R\$ 2.000.000,00, acumulou no quadrimestre em análise R\$ 2.142.599,67, ou seja 107,13 % do valor previsto para o período. Essa receita, além de relação direta com os valores venais dos imóveis, também depende do mercado imobiliário, cujas transações se dão, de acordo com o número de guias de transmissão emitidas.

Em relação ao ISSQN, a arrecadação no período foi de R\$ 1.797.611,92, o que representa 118,69 % da programação até o quadrimestre.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 632.793,55 contra uma projeção de R\$ 607.700,00. Arrecadou-se, portanto, 104,13 % do valor previsto para o ano de 2022.

QUADRO 3 - RECEITA TRIBUTÁRIA, EXCLUSIVAS DA PM

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
Impostos	7.817.500,00	8.727.303,02	111,64%
IPTU	2.528.000,00	2.400.383,63	94,95%
IRRF	1.775.000,00	2.386.707,80	134,46%
ITBI	2.000.000,00	2.142.599,67	107,13%
ISSQN	1.514.500,00	1.797.611,92	118,69%
Taxas	607.700,00	632.793,55	104,13%
Taxas p/ Exerc.Poder de Polícia	265.350,00	358.892,84	135,25%
Taxas p/ Prestação de Serviços	342.350,00	273.900,71	80,01%
Contribuição de Melhorias	-	-	-
Total das Receitas Tributárias	8.425.200,00	9.360.096,57	111,10%

Fonte: Contadoria Municipal

2.2) Receita de Contribuições

As Receitas de Contribuições da PM acumularam no 3º quadrimestre de 2022 R\$ 707.528,48, correspondendo a 109,44 % da previsão para o período.

QUADRO 4A - RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES - PM

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
Contribuições Sociais	-	-	-
Contribuições Previd. (serv)	-	-	-
Contribuição Previdenciárias (Intra)	-	-	-
Compensação Previdenciária	-	-	-
Outras Contribuições Sociais	-	-	-
Contribuições Econômicas	646.500,00	707.528,48	109,44%
Cont. p/Custeio Ilum. Pública	515.000,00	562.599,05	109,24%
Outras Contribuições Econômicas	131.500,00	144.929,43	110,21%
Total das Receitas de Cont.	646.500,00	707.528,48	109,44%

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 4B - RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES - RPPS ASSISPREV

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
Contribuições Sociais	10.194.800,00	10.643.763,64	104,40%
Contribuições Previd. (serv)	2.524.800,00	2.678.597,18	106,09%
Contribuição Previdenciárias (Intra)	7.670.000,00	7.965.166,46	103,85%
Compensação Previdenciária	-	-	-
Outras Contribuições Sociais	-	-	-
Contribuições Econômicas	-	-	-
Cont. p/Custeio Ilum. Pública	-	-	-
Outras Contribuições Econômicas	-	-	-
Total das Receitas de Cont.	10.194.800,00	10.643.763,64	104,40%

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 4C – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES – CONSOLIDADO

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
Contribuições Sociais	10.194.800,00	10.643.763,64	104,40%
Contribuições Previd. (serv)	2.524.800,00	2.678.597,18	106,09%
Contribuição Previdenciárias (Intra)	7.670.000,00	7.965.166,46	103,85%
Compensação Previdenciária	-	-	
Outras Contribuições Sociais	-	-	
Contribuições Econômicas	646.500,00	707.528,48	109,44%
Cont. p/Custeio Ilum. Pública	515.000,00	562.599,05	109,24%
Outras Contribuições Econômicas	131.500,00	144.929,43	110,21%
Total das Receitas de Contribuições	10.841.300,00	11.351.292,12	104,70%

Fonte: Contadoria Municipal

2.3) Transferências Correntes

No grupo das Transferências Correntes da União, o item mais significativo refere-se às transferências constitucionais do Fundo de Participação dos Municípios – FPM, que realizou R\$ 28.072.786,82 no período, correspondendo a 118,69 % da projeção. A estimativa dessa receita considerou as informações fornecidas pela Coordenadoria de Programação Financeira da Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

As Transferências do SUS Fundo a Fundo APS, realizou 128,36 % do valor previsto para o período de janeiro a dezembro de 2022, tendo sido arrecadado R\$ 4.476.971,13, contra uma previsão de R\$ 3.487.800,00.

QUADRO 5 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES – EXCLUSIVAS DA PM

DISCRIMINAÇÃO	Programada no Ano	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Ano	% Real / Período
Transferências da União	30.215.150,00	30.215.150,00	36.086.583,18	119,43%	119,43%
Cota parte do F P M	23.652.000,00	23.652.000,00	28.072.786,82	118,69%	118,69%
ITR	1.100.000,00	1.100.000,00	568.978,62	51,73%	51,73%
Cota Parte Fundo Esp. (Lei 7525)	400.000,00	400.000,00	622.066,17	155,52%	155,52%
Transf. Sus Fdo a Fdo APS	3.487.800,00	3.487.800,00	4.476.971,13	128,36%	128,36%
Transf SUS Média e Alta Compl.	220.000,00	220.000,00	129.600,00	58,91%	58,91%
Transf SUS Vigilância em Saúde	-	-	174.528,00		
Transf Rec Gestão do SUS	-	-	3.608,71		
Transferências do F N A S	160.450,00	160.450,00	152.054,90	94,77%	94,77%
Transferências do F N D E	1.174.900,00	1.174.900,00	1.116.741,20	95,05%	95,05%
Transf. de Convênios	20.000,00	20.000,00	-	0,00%	0,00%
Outras Transf. Da União	-	-	769.247,63		
Transferências do Estado	30.689.350,00	30.689.350,00	27.105.254,81	88,32%	88,32%
Cota Parte do I C M S	27.000.000,00	27.000.000,00	22.912.941,42	84,86%	84,86%
Cota Parte do I P V A	2.000.000,00	2.000.000,00	2.370.946,33	118,55%	118,55%
Cota Parte do IPI / Exportação	350.000,00	350.000,00	227.564,62	65,02%	65,02%
Cota parte da C I D E	27.000,00	27.000,00	17.903,14	66,31%	66,31%
Transf.do Fundo Est.Saúde (FES)	1.139.000,00	1.139.000,00	1.320.162,55	115,91%	115,91%
Transf. Fdo Est.Ass.Social(FEAS)	-	-	124.208,13		
Transferências de Convênios	108.550,00	108.550,00	75.100,53	69,19%	69,19%
Outras Transferências do Estado	64.800,00	64.800,00	56.428,09	87,08%	87,08%
Transferências de Inst. Privadas	-	-	-		

Fonte: Contadoria Municipal

Nas transferências do Estado, deve ser destacada a participação do Município no ICMS, cujos valores transferidos ao Município, no período em análise, foram de R\$ 22.912.941,42, que representa 84,86 % do programado para o período. O comportamento dessa receita está diretamente ligado a arrecadação global do Estado.

As Transferências de Convênios do Estado registraram o montante de R\$ 75.100,53, contra uma previsão de R\$ 108.550,00, correspondendo a 69,19 % do projetado para o período.

2.4) Transferências do FUNDEB

QUADRO 6 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – EXCLUSIVAS DA PM

DISCRIMINAÇÃO	Programada no Ano	Programada no Período	Realizada no Período	% Real Ano	% Real Período
Valores Recebidos do FUNDEB	12.970.000,00	12.970.000,00	11.763.518,91	90,70%	90,70%
Valores Transf. para o FUNDEB	10.490.000,00	10.490.000,00	10.251.368,23	97,73%	97,73%

Ganho / Perda com o FUNDEB	2.480.000,00	2.480.000,00	1.512.150,68	60,97%	60,97%
Transferência de pessoas físicas	0,00	0,00	-		
Transferência de depósitos não ident.	1.000,00	1.000,00	-	0,00%	0,00%
TOTAL TRANSF CORRENTES	73.875.500,00	73.875.500,00	74.955.356,90	101,46%	101,46%

Fonte: Contadoria Municipal

2.5) Outras Receitas Correntes

QUADRO 7 - OUTRAS RECEITAS CORRENTES - PM

DISCRIMINAÇÃO	Programada no Ano	Programada no Período	Realizada no Período	% Real Ano	% Real Período
Multas ADM e Contratuais	2.000,00	2.000,00	1.178,16	58,91%	58,91%
Indenizações	127.600,00	127.600,00	147.419,10	115,53%	115,53%
Restituições	0,00	0,00	-		
Demais Receitas Correntes	75.000,00	75.000,00	99.401,35	132,54%	132,54%
TOTAL OUTRAS RECEITAS CORRENTES	204.600,00	204.600,00	247.998,61	121,21%	121,21%

2.6) Receitas de Capital

QUADRO 8 - RECEITAS DE CAPITAL - PM

DISCRIMINAÇÃO	Programada no Ano	Programada no Período	Realizada no Período	% Real Ano	% Real Período
Operação de Crédito	1.000.000,00	1.000.000,00	678.961,24	67,90%	67,90%
Alienação de Bens	0,00	0,00	-		
Amortização de Empréstimos	15.000,00	15.000,00	26.508,28		
Transferências de Capital	1.065.150,00	1.065.150,00	3.628.072,88	340,62%	340,62%
Outras Receitas de Capital	5.000,00	5.000,00	241.598,11	4831,96%	4831,96%
TOTAL	2.085.150,00	2.085.150,00	4.575.140,51	219,42%	219,42%

3) DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, a **Despesa Total Liquidada**, nela incluída a parte patronal do RPPS, o Executivo Municipal e o Poder Legislativo, no período de **janeiro a dezembro de 2022**, apresentou uma **execução inferior** à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação **despesa total / receita total** foi de 96,70 %, demonstrando um **superávit orçamentário** de R\$ 2.695.667,50 no executivo municipal. A meta estabelecida para assegurar o equilíbrio fiscal, consiste em obter a relação despesa pública / receita pública na proporção menor ou igual a 1 (um). O resultado obtido no período foi de 0,9670, o que **permite**, no entanto, confirmar o cumprimento desta meta.

As Despesas Liquidadas, juntamente com a parte patronal do RPPS, no acumulado no **3º quadrimestre de 2022** totalizaram R\$ 78.157.818,04, valor equivalente a 105,94 % da previsão inicial para o período. O total das despesas correntes realizadas foi de R\$ 71.860.309,54, correspondendo a **112,87 %** da projeção. As despesas de capital totalizaram R\$ 6.297.508,50, inferior ao valor projetado para o período, de R\$ 10.106.503,93.

Com relação ao pagamento da dívida pública - juros e amortização **houve** variação significativa em comparação ao valor previsto, pois concretizou-se 278,99 % dos juros e encargos previstos, e 96,15 % da amortização orçada para o período. Tais variações devem-se, principalmente, a prorrogação no pagamentos de precatórios, e ao prazo de carência dos financiamentos contratados em 2019, consequentemente havendo maior juros no período em análise.

QUADRO 9A - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS) - PM

Receita Realizada PM	Previsão Anual	Prog. No Período	Real. No Período	% Real. Ano	% Real Período
(1) Receita Total	74.547.550,00	74.547.550,00	80.853.485,54	108,46%	108,46%

Despesa Liquidada PM + CAM	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
Despesas Correntes	63.667.754,89	63.667.754,89	71.860.309,54	112,87%	112,87%
Pessoal e Encargos Sociais	41.057.968,93	41.057.968,93	44.913.665,30	109,39%	109,39%
Juros e Encargos da Dívida	521.000,00	521.000,00	1.453.524,78	278,99%	278,99%
Outras Despesas Correntes	22.088.785,96	22.088.785,96	25.493.119,46	115,41%	115,41%
Despesas de Capital	10.106.503,93	10.106.503,93	6.297.508,50	62,31%	62,31%
Investimentos	7.661.503,93	7.661.503,93	3.957.362,51	51,65%	51,65%
Inversões Financeiras	35.000,00	35.000,00	23.000,00	65,71%	65,71%
Amortização da Dívida	2.410.000,00	2.410.000,00	2.317.145,99	96,15%	96,15%
Outras Despesas de Capital	-	-	-		
2) Despesa Total	73.774.258,82	73.774.258,82	78.157.818,04	105,94%	105,94%
Resultado Orçamentário (1-2)	773.291,18	773.291,18	2.695.667,50	348,60%	348,60%
Relação Despesa / Receita (2 / 1)	0,990	0,990	0,967		

Fonte: Contadoria Municipal (PLAN AUX)

QUADRO 9B – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS) - RPPS ASSISPREV

Receita Realizada RPPS	Previsão Anual	Prog. No Período	Real. No Período	% Real. Ano	% Real Período
(1) Receita Total	11.520.000,00	11.520.000,00	14.526.511,24	126,10%	126,10%

Despesa Liquidada RPPS	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
Despesas Correntes	11.415.000,00	11.415.000,00	11.641.979,15	101,99%	101,99%
Pessoal e Encargos Sociais	11.260.000,00	11.260.000,00	11.475.310,86	101,91%	101,91%
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	155.000,00	155.000,00	166.668,29	107,53%	107,53%
Despesas de Capital	5.000,00	5.000,00	-	0,00%	0,00%
Investimentos	5.000,00	5.000,00	-	0,00%	0,00%
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas de Capital	-	-	-	-	-
2) Despesa Total	11.420.000,00	11.420.000,00	11.641.979,15	101,94%	101,94%
Resultado Orçamentário (1-2)	100.000,00	100.000,00	2.884.532,09	2884,53%	2884,53%
Relação Despesa / Receita (2 / 1)	0,991	0,991	0,801		

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 9C – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS) - CONSOLIDADO

Receita Realizada CONSOLIDADO	Previsão Anual	Prog. No Período	Real. No Período	% Real. Ano	% Real Período
(1) Receita Total	86.067.550,00	86.067.550,00	95.379.996,78	110,82%	110,82%

Despesa Liquidada CONSOLIDADO	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
Despesas Correntes	75.082.754,89	75.082.754,89	83.502.288,69	111,21%	111,21%
Pessoal e Encargos Sociais	52.317.968,93	52.317.968,93	56.388.976,16	107,78%	107,78%
Juros e Encargos da Dívida	521.000,00	521.000,00	1.453.524,78	278,99%	278,99%
Outras Despesas Correntes	22.243.785,96	22.243.785,96	25.659.787,75	115,36%	115,36%
Despesas de Capital	10.111.503,93	10.111.503,93	6.297.508,50	62,28%	62,28%
Investimentos	7.666.503,93	7.666.503,93	3.957.362,51	51,62%	51,62%
Inversões Financeiras	35.000,00	35.000,00	23.000,00	65,71%	65,71%
Amortização da Dívida	2.410.000,00	2.410.000,00	2.317.145,99	96,15%	96,15%
Outras Despesas de Capital	-	-	-	-	-
2) Despesa Total	85.194.258,82	85.194.258,82	89.799.797,19	105,41%	105,41%
Resultado Orçamentário (1-2)	873.291,18	873.291,18	5.580.199,59	638,98%	638,98%
Relação Despesa / Receita (2 / 1)	0,990	0,990	0,941		

Fonte: Contadoria Municipal

4) DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

A Despesa com Pessoal, calculada conforme metodologia adotada pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul, item mais significativo no conjunto das despesas fiscais, em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses, conforme estabeleça a Lei de Responsabilidade Fiscal, **está acima** do limite legal de 54% (para o Executivo) e abaixo de 6% (para o Legislativo), apresentando o limite de comprometimento de 55,52% e 2,64% respectivamente.

QUADRO 10 – DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Desp. com pessoal do Executivo	41.186.647,43	55,52%	51,30%	54,00%
Desp. com pessoal do Legislativo	1.960.259,48	2,64%	5,70%	6,00%
Total das desp. com pessoal	43.146.906,91	58,16%	57,00%	60,00%
RCL				74.181.622,07

5) DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no acumulado de 2022, totalizou R\$ 17.279.505,89, o que corresponde a 28,20% da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município **atendeu** o mínimo de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

Conforme demonstrado no **Quadro 6**, em função do número de alunos matriculados no ensino fundamental, o Município foi **superavitário** em relação ao F U N D E B. Assim, o **ganho** deverá ser **deduzido** dos gastos com a educação para fins de apuração dos limites.

Também, em cumprimento ao art. 26 da Lei Federal 14.113/2020, que obriga a aplicação de uma parcela não inferior a 70% dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, em efetivo exercício de suas atividades no ensino fundamental público, temos que o Município, no acumulado do exercício, **aplicou 70,03 %** dos recursos recebidos do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais do Magistério, **atendendo** o dispositivo legal supracitado.

QUADRO 11 A – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À MANUT. E DESENV. DO ENSINO

Receitas	Previsão no Período (a)	Arrecadação	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	7.817.500,00	8.727.303,02	111,64%
Receitas de Impostos (IPTU, IR, ITBI, ISS)	7.817.500,00	8.727.303,02	111,64%
Rec. Transf. Constitucionais (FPM, LC, ICMS, IPVA, IPI, ITR)	54.102.000,00	54.153.217,81	100,09%
TOTAL DAS RECEITAS	61.919.500,00	62.880.520,83	101,55%
(-) DED. RECEITAS POR RESTITUIÇÃO	425.400,00	1.276.215,28	300,00%
(-) DED. RECEITA POR DESC. CONSED.	442.400,00	348.853,18	78,85%
(+/-) Ajustes	-	10.941,34	
(-) Antecipação de ICMS / Ajuste	-	-	
BASE DE CÁLCULO MDE	61.051.700,00	61.266.393,71	100,35%
Mínimo a Aplicar em M D E (25%)	15.262.925,00	15.316.598,43	100,35%

Despesas c/ manutenção e de desenvolvimento do ensino por subfunção	Previsão Atualizada (a)	Despesas Liquidadas	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
ENSINO FUNDAMENTAL	10.186.250,00	13.311.058,64	130,68%
ENSINO MÉDIO	165.000,00	155.850,00	94,45%
ENSINO PROFISSIONAL	-	-	
ENSINO SUPERIOR	285.000,00	125.350,00	43,98%
EDUCAÇÃO INFANTIL	7.705.100,00	6.513.221,46	84,53%
EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	-	-	
EDUCAÇÃO ESPECIAL	11.000,00	1.000,00	9,09%
Outras Subfunções	-	-	
(+ / -) Perda / Ganho com o FUNDEB	2.480.000,00	2.406.018,79	97,02%
(-) Rend. Aplic. Fin. Fundeb e MDE	34.000,00	139.755,42	411,05%
(-) Desp. com ensino médio e superior	450.000,00	281.200,00	62,49%
TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO	15.388.350,00	17.279.505,89	112,29%
PERCENTUAL APLICADO	25,21%	28,20%	X,XX

QUADRO 11 B - APLICAÇÃO MÍNIMA DE 70% DOS RECURSOS DO FUNDEB DESTINADOS AO PAGAMENTO DE PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO

RECURSO	PROGRAMADO NO ANO	PROGRAMADO NO PERÍODO	REALIZADO NO PERÍODO	APLICADO NO PERÍODO	% APLICADO NO PERÍODO
Transferências do FUNDEB	12.970.000,00	12.970.000,00	11.763.518,91	8.275.587,16	70,03%
Rendimento Aplicação Financeira	30.000,00	30.000,00	53.938,55		
Total	13.000.000,00	13.000.000,00	11.817.457,46	8.275.587,16	70,03%

6) DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

a) Quanto à aplicação mínima de 15% em ASPs:

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 15.159.096,81, o que corresponde a 25,66 % sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, que o município **atendeu** o mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000.

QUADRO 12A – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À SAÚDE

Receitas	Previsão no Período (a)	Arrecadação	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	7.817.500,00	8.727.303,02	111,64%
Receitas de Impostos (IPTU, IR, ITBI, ISS, ITR)	7.817.500,00	8.727.303,02	111,64%

Rec. Transf. Constitucionais (FPM,LC, ICMS, IPVA, IPI)	54.102.000,00	54.153.217,81	100,09%
TOTAL DAS RECEITAS	61.919.500,00	62.880.520,83	101,55%
(-) DED. RECEITAS POR RESTITUIÇÃO	425.400,00	1.276.215,28	300,00%
(-) DED. RECEITA POR DESC. CONSED.	442.400,00	348.853,18	78,85%
(+) MJ TX e CM (REC 164,172 e 171)	-	10.941,34	
(-) Antecipação de ICMS / Ajuste	-	-	
BASE DE CÁLCULO ASPS	61.051.700,00	61.266.393,71	100,35%
(-) FPM 1%	1.652.000,00	2.184.731,97	
(=) NOVA BASE DE CÁLCULO ASPS	59.399.700,00	59.081.661,74	99,46%
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	8.909.955,00	8.862.249,26	99,46%

Despesas com saúde por subfunção	Previsão Atualizada (a)	Despesas Liquidadas	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
ATENÇÃO BÁSICA	10.769.784,41	15.211.488,68	141,24%
ASSIST.HOSP. E AMBULATORIAL	-	-	
SUPORTE PROFIL. E TERAPEUTICO	-	-	
VIGILÂNCIA SANITÁRIA	170.000,00	-	
VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA	-	-	
ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO	1.000,00	-	0,00%
OUTRAS SUBFUNÇÕES	21.645,58	-	
(-) REND. DE APLIC. FIN. ASPS	-	8.764,07	
(-) Deduções CIS (mod. 71)	72.941,31	43.627,80	59,81%
(-) Alíquota Supl RPPS (31911320)	-	-	
TOTAL DAS DESPESAS COM ASPS	10.889.488,68	15.159.096,81	139,21%
PERCENTUAL APLICADO (%)	18,33	25,66	X,XX

b) Quanto aos recursos da COVID - 19

Em função da Pandemia causada pela COVID - 19 foi reconhecido pelos governos federal, estaduais e municipais, situação de calamidade pública na saúde, desta forma, os municípios passaram a receber vários recursos com o objetivo de combater a doença, neste sentido, são demonstrados no quadro abaixo, o saldo inicial (anterior líquido) os recursos recebidos pela Prefeitura Municipal, bem como os valores gastos. Foram destinados pela União, Estado e Município, R\$ 517.009,81, as aplicações financeiras renderam R\$ 18.099,01, que somados com o saldo inicial no período de R\$ 367.065,50 e deduzidas as despesas realizadas de R\$ 764.576,69, resulta em um saldo disponível em 31/12/2022 de R\$ 137.597,63.

QUADRO 12 B RECEITAS E DESPESAS DA COVID 19

Recurso	SD Anterior Líquido 31/12/2021	(+) Valores Recebidos	(+) Rendimentos de Aplic. Financ.	(-) Despesas realizadas (emp)	(=) SD ATUAL EM 31/12/22
TRANSF SUS PSE - PROG. SAÚDE NA ESCOLA CT 8774 FONTE 4511 AÇÃO 1022.001 (UNIÃO)	2.232,03	-	153,39	-	2.385,42
AÇÕES EST. APOIO PRÉ NATAL COVID 19 PORT 2222/20 (CT 8785) FONTE 4511 (AÇÃO 1058.002) DESP 27580	17.231,04	-	844,90	-	18.075,94
AÇÕES RAST. MONIT COVID 19 PORT. 2358/20 CT 8787 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.004)	3.519,64	-	234,53	-	3.754,17
ASSIST. ODONTOLÓGICA APS PORT. 3008/20 CT 8971 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.007)	204,26	-	11,04	-	215,30
REC. OBESIDADE HIPERT. DIABETES PORT 2994/20 CT 8972 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.006)	100,90	-	40,00	-	140,90
TRANSF. SUS COVID 19 PORT 1666/20 CT 8771 FONTE 4511 AÇÃO 1058.001 (UNIÃO)	12.209,45	-	68,26	-	12.277,71
AQUIS. MEDICAMENTOS COVID 19 PORT. 2516/20 CT 8784 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.005)	275,80	-	26,28	-	302,08
AUX. FINANCEIRO COVID 19 SAÚDE LC 173/20 CT 8729 FONTE 4511 AÇÃO 1437 DESP. 27472 (UNIÃO)	1.126,02	-	-	-	1.126,02

INCENT. FINANCEIRO APOIO CENTRO AT. COVID PORT 650/2021 CT 9000 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.011 PORT 2010/21) E 1058.010 DESP 28229	130.627,31	120.000,00	4.439,86	253.297,16	1.770,01
INC FIN AT PRIMÁRIA COVID PORT 894/21 CT 9001 FT 4511 AÇÃO: 1058.014	92.041,10	-	5.785,62	96.978,25	848,47
AUX. FINANCEIRO COVID 19 ASSIST. SOCIAL LC 173/20 CT 8722 FONTE 1229 AÇÃO 1437 DESP. 27473/74 (UNIÃO)	3.150,91	-	168,06	-	3.318,97
DOAÇÕES DE PJ PARA COVID 19 CT 8707 FONTE 900 (PJ)	543,82	-	51,23	-	595,05
INCREM. TEMP. BPSE AÇÕES COMBATE COVID 19 CT 7244 FONTE 1061 AÇÃO 2080 DESP. 27457/19/20 (UNIÃO)	518,89	-	-	-	518,89
INCREM. TEMP. BPSB AÇÕES COMBATE COVID 19 CT 6163/9097 FONTE 1173 AÇÃO 1385 DESP. 27459/23/24/25 (UNIÃO)	51.853,34	-	-	23.325,18	28.528,16
AÇÕES COVID 19 NO SUAS PARA EPIS CT 8718/9104 FONTE 1230 AÇÃO 1438 DESP. 27478 (UNIÃO)	1.375,67	-	-	-	1.375,67
AÇÕES COVID 19 NO SUAS PARA ACOLHIMENTO CT 8720/9105 FONTE 1231 AÇÃO 1439 DESP. 27480/81/82 (UNIÃO)	25.702,95	-	2.129,63	2.445,00	25.387,58
AQUIS. EQUIP. SAÚDE BUCAL COVID 19 PORT MS 3391/20 CT 8976 AÇÃO 1058.008 DESP 28215 FONTE 4506	116,81	-	-	-	116,81
FEAS CREAS INCREM COVID 19 PORT 378/20 CT 8979 9068 AÇÃO 1444.001 FONTE 1088	15.848,53	-	1.811,01	5.417,03	12.242,51
COVID 19 custeio farmácia básica FONTE 4503 (UNIÃO)	1.568,69	15.686,90	-	14.208,98	3.046,61
COVID 19 ATENÇÃO BÁSICA FONTE 4500 (UNIÃO)	-	-	775,12	-	775,12
COMBATE COVID 19 UBS JOÃO XXIII FONTE 1132 (UNIÃO) CT 6178	6.818,34	-	-	-	6.818,34
AÇÕES PESSOAS POS COVID 19 PORT 377/22 FT 4511 CT 9755 AÇÃO: 1058.013	-	29.088,00	1.560,08	16.670,18	13.977,90
VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA AÇÃO: 2066 FONTE: 4502	-	1.560,00	-	1.560,00	-
COMBATE COVID 19 REC. PRÓPRIO CT 6201 FONTE 40 (MUNICÍPIO)	-	331.500,91	-	331.500,91	-
COMBATE COVID 19 FONTE 20 MDE (MUNICÍPIO)	-	19.174,00	-	19.174,00	-
SUB TOTAL	367.065,50	517.009,81	18.099,01	764.576,69	137.597,63
(-) DEV. REC. COVID JUDICIÁRIO	-	-	-	-	-
(-) RECURSOS PRÓPRIOS	-	350.674,91	-	-	-
(-) RECURSOS ANTIGOS APLIC NO COVID	-	1.560,00	-	-	-
(=) RECURSOS RECEB COVID 19	367.065,50	164.774,90	18.099,01	764.576,69	137.597,63
	OK	OK	OK	OK	OK

7) DÍVIDA PÚBLICA CONSOLIDADA

A Dívida Consolidada ao final do quadrimestre totalizou R\$ 25.734.750,41, demonstrando uma aumento de 7,50 % em relação ao saldo de 31/12/2021. Este aumento ocorreu , principalmente, devido a atualização de precatórios e liberações de operações de créditos. Já a relação entre a Dívida Consolidada Líquida e a Receita Corrente Líquida ficou em 2,19 %, contra -0,47 % em 31/12/2021, demonstrando que o Município atendeu as determinações da Resolução nº 40 do Senado Federal, a qual disciplina que a Dívida Consolidada Líquida não poderá exceder a 1,2 vezes a Receita Corrente Líquida - ao apresentar o coeficiente de 0,0219 vezes a Receita Corrente Líquida no período avaliado.

QUADRO 13A – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - PM

ESPECIFICAÇÃO	SD ANTERIOR	SD ATUAL EM	VARIAÇÃO
	Em 31/12/2021	31/12/2022	%
DÍVIDA CONSOLIDADA – DC(1)	23.940.402,83	25.734.750,41	107,50%
Dívida Mobiliária	-	-	-
Dívida Contratual (BADESUL 2016)	-	-	-
Dívida Contratual (BADESUL 2019)	1.088.998,02	791.998,55	72,73%
Precatórios (após 05/05/2000)	9.763.587,81	11.577.209,12	118,58%
Fornecedores Parcelados a pagar	-	-	#DIV/0!

Oper. Crédito FINISA CT 529562	2.932.031,70	2.547.505,74	86,89%
Oper. Crédito Mob. Urbana 2019	2.577.295,19	3.178.610,40	123,33%
Parcelamento de Dívidas	7.578.490,11	7.639.426,60	100,80%
De Tributos	-	-	
De Contribuições Sociais	-	-	
Previdenciárias (INSS)	402.414,11	156.664,44	38,93%
Demais Cont. Sociais (RPPS)	7.176.076,00	7.482.762,16	104,27%
Do F G T S	-	-	
Parcelamento AES SUL	-	-	
DEDUÇÕES (2)	17.100.538,04	16.625.617,80	97,22%
Ativo Disponível	16.909.217,79	16.508.473,89	97,63%
Haveres Financeiros (Empréstimos Concedidos CP E LP e Aplicações de LP)	284.921,10	176.099,47	61,81%
(-) Restos a Pagar Processados	-93.600,85	-58.955,56	62,99%
OBRIGAÇ. NÃO INTEG. DA DC	7.176.076,00	7.482.762,16	104,27%
Precatórios ant. a 05/05/2000	-	-	
Parcelamentos RPPS	7.176.076,00	7.482.762,16	104,27%
Outras Obrigações	-	-	
DÍVIDA CONS. LÍQ. – DCL (1– 2)	-336.211,21	1.626.370,45	-483,73%
RECEITA CORRENTE LÍQ. – RCL	72.103.395,51	74.181.622,07	102,88%
% DA DC sobre a RCL	33,20%	34,69%	
% DA DCL sobre a RCL	-0,47%	2,19%	

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 13B – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - RPPS ASSISPREV

ESPECIFICAÇÃO	SD ANTERIOR	SD ATUAL EM	VAR
	Em 31/12/2021	31/12/2022	%
DÍVIDA CONSOLIDADA – DC(1)	84.402.405,18	117.323.612,10	139,01%
Dívida Mobiliária	-	-	
Dívida Contratual (BADESUL 2016)	-	-	
Dívida Contratual (BADESUL 2019)	-	-	
Precatórios (após 05/05/2000)	-	-	
Fornecedores Parcelados a pagar	-	-	
Oper. Crédito FINISA CT 529562	-	-	
Oper. Crédito Mob. Urbana 2019	-	-	
Parcelamento de Dívidas	-	-	
De Tributos	-	-	
De Contribuições Sociais	-	-	
Previdenciárias (INSS)	-	-	
Demais Cont. Sociais (RPPS)	-	-	
Do F G T S	-	-	
Parcelamento AES SUL	-	-	
Provisões Matemáticas	84.402.405,18	117.323.612,10	139,01%
DEDUÇÕES (2)	42.867.951,24	46.071.567,98	107,47%
Ativo Disponível	35.691.875,24	38.588.805,82	108,12%
Haveres Financeiros (PARC. A RECEBER)	7.176.076,00	7.482.762,16	104,27%
(-) Restos a Pagar Processados	-	-	
OBRIGAÇ. NÃO INTEG. DA DC	-	-	
Precatórios ant. a 05/05/2000	-	-	
Insuficiência Financeira	-	-	
Outras Obrigações	-	-	
DÍVIDA CONS. LÍQ. – DCL (1– 2)	41.534.453,94	71.252.044,12	171,55%
RECEITA CORRENTE LÍQ. – RCL	9.754.287,42	14.526.511,24	148,92%
% DA DC sobre a RCL	865,29%	807,65%	
% DA DCL sobre a RCL	425,81%	490,50%	

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 13C – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - CONSOLIDADO

ESPECIFICAÇÃO	SD ANTERIOR	SD ATUAL EM	VAR.
	Em 31/12/2021	31/12/2022	%
DÍVIDA CONSOLIDADA – DC(1)	108.342.808,01	143.058.362,51	132,04%
Dívida Mobiliária	-	-	
Dívida Contratual (BADESUL 2016)	-	-	
Dívida Contratual (BADESUL 2019)	1.088.998,02	791.998,55	72,73%
Precatórios (após 05/05/2000)	9.763.587,81	11.577.209,12	118,58%
Fornecedores Parcelados a pagar	-	-	
Oper. Crédito FINISA CT 529562	2.932.031,70	2.547.505,74	86,89%
Oper. Crédito Mob. Urbana 2019	2.577.295,19	3.178.610,40	123,33%

Parcelamento de Dívidas	7.578.490,11	7.639.426,60	100,80%
De Tributos	-	-	-
De Contribuições Sociais	-	-	-
Previdenciárias (INSS)	402.414,11	156.664,44	38,93%
Demais Cont. Sociais (RPPS)	7.176.076,00	7.482.762,16	104,27%
Do F G T S	-	-	-
Parcelamento AES SUL	-	-	-
Provisões Matemáticas	84.402.405,18	117.323.612,10	139,01%
DEDUÇÕES (2)	59.968.489,28	62.697.185,78	104,55%
Ativo Disponível	52.601.093,03	55.097.279,71	104,75%
Haveres Financeiros	7.460.997,10	7.658.861,63	102,65%
(-) Restos a Pagar Processados	-93.600,85	-58.955,56	62,99%
OBRIGAÇ. NÃO INTEG. DA DC	7.176.076,00	7.482.762,16	104,27%
Precatórios ant. a 05/05/2000	-	-	-
Parcelamentos	7.176.076,00	7.482.762,16	104,27%
Outras Obrigações	-	-	-
DÍVIDA CONS. LIQ. - DCL (1-2)	41.198.242,73	72.878.414,57	176,90%
RECEITA CORRENTE LIQ. - RCL	81.857.682,93	88.708.133,31	108,37%
% DA DC sobre a RCL	132,36%	161,27%	
% DA DCL sobre a RCL	50,33%	82,16%	

Fonte: Contadoria Municipal

8) DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR ATÉ 2021 - PM

QUADRO 14 - DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR

FONTE	R\$ RESTOS A PAGAR PROC. + N. PROC.	SALDO EM CAIXA	INSCRIÇÃO	
			C/ SUFIC.	C/ INSUF.
01 LIVRE	973.318,00	7.750.982,56	973.318,00	-
20 MDE	1.378.124,45	1.798.460,43	1.378.124,45	-
40 ASPS	191.556,95	269.393,64	191.556,95	-
1020 FMAS	51.109,13	102.484,26	51.109,13	-
TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS	2.594.108,53	9.921.320,89	2.594.108,53	-
OUTROS	2.252.505,71	6.507.233,90	2.252.505,71	-
TOTAL DE RESTOS A PAGAR	4.846.614,24	16.428.554,79	4.846.614,24	-
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	495.590,19	480.663,00	495.590,19	-
TOTAL GERAL	5.342.204,43	16.909.217,79	5.342.204,43	-
(-) Duodécimo a devolver CMV	-	-	-	-
TOTAL PARA FINS DE FECHAMENTO	5.342.204,43	16.909.217,79	5.342.204,43	-

Estão considerados neste montante todos os restos a pagar liquidados e não liquidados até 2021, inclusive os com suficiência financeira que totalizam R\$ 4.846.614,24 e R\$ 0,00 com insuficiência financeira.

O total de restos a pagar mais as consinações a recolher totalizaram R\$ 5.342.204,43, sendo todos com suficiência financeira em 31/12/2021.

8.1) MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR ATÉ O 3º QUADRIMESTRE 2022 - PM

QUADRO 15 - MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NO PERÍODO

FONTE	INSCRIÇÃO ATÉ 2021	PAGAMENTOS	ANULAÇÃO	SD ATUAL
01 LIVRE	973.318,00	897.860,67	36.021,01	39.436,32
20 MDE	1.378.124,45	1.172.582,87	3.333,21	202.208,37
40 ASPS	191.556,95	157.225,33	32.452,64	1.878,98
1020 FMAS	51.109,13	49.456,09	1.508,00	145,04
TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS	2.594.108,53	2.277.124,96	73.314,86	243.668,71
OUTROS	2.252.505,71	1.762.473,92	29.002,17	461.029,62
TOTAL DE RESTOS A PAGAR	4.846.614,24	4.039.598,88	102.317,03	704.698,33
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	495.590,19	418.823,38	-	76.766,81
TOTAL GERAL	5.342.204,43	4.458.422,26	102.317,03	781.465,14

QUADRO 16 - INSCRIÇÃO DOS RESTOS A PAGAR DO PERÍODO

FONTE	INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR DE 2022			RESTOS SD ATUAL
	PROCESSADOS	N PROCESSADOS	TOTAL	
01 LIVRE	431.726,39	706.758,16	1.138.484,55	1.177.920,87
20 MDE	176.321,75	175.767,02	352.088,77	554.297,14
40 ASPS	226.693,11	75.062,38	301.755,49	303.634,47
1020 FMAS	22.821,78	68.081,30	90.903,08	91.048,12

TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS	857.563,03	1.025.668,86	1.883.231,89	2.126.900,60
OUTROS	170.297,82	2.841.996,83	3.012.294,65	3.473.324,27
TOTAL DE RESTOS A PAGAR	1.027.860,85	3.867.665,69	4.895.526,54	5.600.224,87
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	724.202,71	-	724.202,71	800.969,52
TOTAL GERAL	1.752.063,56	3.867.665,69	5.619.729,25	6.401.194,39

QUADRO 17 - SALDO FINAL DOS RESTOS A PAGAR DO PERÍODO

SALDO FINAL DOS RESTOS A PAGAR ATÉ 2022 X DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS				
FONTE	(-) SD EM CAIXA	RESTOS INSCRITOS EM 2022		
		CRÉD A RECEBER	COM SUFIC.	COM INSUFIC.
01 LIVRE	4.685.948,57	-	1.138.484,55	-
20 MDE	646.711,53	-	352.088,77	-
40 ASPs	483.672,44	-	301.755,49	-
1020 FMAS	154.061,13	-	90.903,08	-
TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS	5.970.393,67	-	1.883.231,89	-
OUTROS	9.737.110,70	-	3.012.294,65	-
TOTAL DE RESTOS A PAGAR	15.707.504,37	-	4.895.526,54	-
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	800.969,52	-	724.202,71	-
TOTAL GERAL	16.508.473,89	-	5.619.729,25	-

Verifica-se, a movimentação dos restos a pagar até o 3º quadrimestre de 2022, tendo sido pagos R\$ 4.458.422,26, e anulados R\$ 102.317,03, restando R\$ 781.465,14 a pagar referente a anos anteriores a 2022.

Já em relação aos restos a pagar de 2022, os mesmos foram inscritos no final do exercício, todos com suficiência financeira, sendo R\$ 1.752.063,56 processados e R\$ 3.867.665,69, não processados, totalizando R\$ 5.619.729,25.

9) MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA ATÉ O 3º QUADRIMESTRE DE 2022 - PM

QUADRO 18 - MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA DO PERÍODO

FONTE DE RECURSO	SALDO INICIAL EM 01/01/2022	(+) ARRECAD. ATÉ O 3º QUAD. 2022	(-) DESP. PAGAS ATÉ O 3º QUAD. 2022	(-) RESTOS PAGOS ATÉ O 3º QUAD. 2022
01 LIVRE	7.750.982,56	40.730.484,64	27.908.554,36	897.860,67
20 MDE	1.798.460,43	5.261.891,42	8.046.529,20	1.172.582,87
40 ASPs	269.393,64	9.034.525,93	14.987.053,48	157.225,33
1020 FMAS	102.484,26	-	2.333.947,01	49.456,09
TOTAL DE RECURSOS PRÓPRIOS	9.921.320,89	55.026.901,99	53.276.084,05	2.277.124,96
31 FUNDEB	283.902,69	11.817.407,47	11.736.426,85	263.581,22
OUTROS	6.223.331,21	14.009.176,08	9.343.280,99	1.498.892,70
8001 EXTRA ORÇAMENTÁRIO	480.663,00	-	-	-
TOTAL	16.909.217,79	80.853.485,54	74.355.791,89	4.039.598,88

FONTE DE RECURSO	(-) PGTO CONSIG. De 2021	(-)TRANSF. P/ CMV DUODÉCIMO + DEV.	(+/-) TRANSF ALÉM MDE, ASPs, FMAS	(+) CONSIGNAÇÕES F. dez/22 E REC VIN	(=) SALDO EM 31/12/2022
01 LIVRE	-	3.146.000,00	-11.564.483,40	-278.620,20	4.685.948,57
20 MDE	-	-	2.805.471,75	-	646.711,53
40 ASPs	-	-	6.324.031,68	-	483.672,44
1020 FMAS	-	-	2.434.979,97	-	154.061,13
TOTAL DE RECURSOS PRÓPRIOS	-	3.146.000,00		-278.620,20	5.970.393,67
FUNDEB	-	-	-	-3.026,95	98.275,14
OUTROS	-	-	-	248.501,96	9.638.835,56
8001 EXTRA ORÇAMENTÁRIO	418.823,38	-	-	739.129,90	800.969,52
TOTAL	418.823,38	3.146.000,00	-	705.984,71	16.508.473,89

Este quadro demonstra toda a movimentação financeira do município, considerando todas as fontes de recursos, sejam elas próprias ou vinculadas, a partir dos valores recebidos em caixa em 01/01/2022 de R\$ 16.909.217,79, **acrescidos** dos valores arrecadados de janeiro a dezembro de 2022 R\$ 80.853.485,54, que **diminuídos** das despesas efetivamente pagas do mesmo período R\$ 74.355.791,89, dos restos pagos de R\$ 4.039.598,88, das consignações pagas de R\$ 418.823,38 e das transferências de duodécimo para a câmara de R\$ 3.146.000,00 e **acrescidos dos saldos das** consignações, retidas na folha, porém a repassar a quem de direito no mês seguinte, R\$ 705.984,71, chegaremos, portanto, ao montante em caixa no final do quadrimestre em análise de R\$ 16.508.473,89 somadas entre todas as fontes de recurso.

Destarte, vale salientar que além da FONTE 01 - LIVRE, as fontes de recursos 20 MDE, 40 ASPs e 1020 FMAS, estão consideradas como recursos próprios, ou seja, são transferidos os recursos para educação, saúde e assistência social, pela secretaria da fazenda, conforme a necessidade de pagamentos, portanto, devem ser analisadas conjuntamente, ou seja, pelo TOTAL DE RECURSOS PRÓPRIOS de R\$ 5.970.393,67, que confrontados com os valores dos restos a pagar dos recursos próprios de R\$ 2.126.900,00, e com as Despesas Liquidadas a Pagar de R\$ 0,00, resulta em um saldo de R\$ 3.843.493,07.

QUADRO 19 - DEMONSTRATIVO DOS RECURSOS PRÓPRIOS X RESTOS A PAGAR E DESPESAS LIQUIDADAS

DISPONIBILIDADE FINANCEIRA / RESTOS A PAGAR E DESPESAS LIQUIDADAS	SALDO EM : 31/12/2022
---	-----------------------

(Handwritten signatures and marks)

DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS PRÓPRIOS	5.970.393,67
(-) RESTOS A PAGAR COM RECURSOS PRÓPRIOS	2.126.900,60
(-) OUTROS VALORES A PAGAR COM RECURSOS PRÓPRIOS	-
(-) DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR DO ANO COM RECURSOS PRÓPRIOS	-
(=) SUFICIÊNCIA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA DE RECURSOS PRÓPRIOS	3.843.493,07

10) CRÉDITOS A RECEBER

Os créditos a receber dos governos Federais e Estaduais, registrados em Entidades Devedoras, correspondem, em 31/12/2022 a R\$ **945.319,93**, referentes a Convênios e Acordos firmados.

QUADRO 20 - CRÉDITOS A RECEBER

PROGRAMA	VALOR R\$
CONVÊNIO CORSAN LAGOA	42.500,00
PAVIMENTA RS	342.019,93
IRRIGA MAIS RS	124.800,00
AQUISIÇÃO DE EQUIP AGRÍCOLAS PROP 29141/2021	336.000,00
EDUCANDO PELO ESPORTE CV 919928/2021	100.000,00
TOTAL	945.319,93

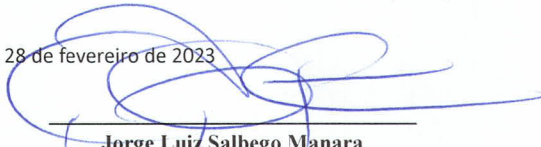
11) CONCLUSÃO


Os resultados apresentados permitem concluir o seguinte:

- Que a meta fixada para o Resultado Primário **foi superada**;
- Que a meta fixada para o Resultado Nominal **foi superada**;
- Que as Despesas com Pessoal, na proporção da Receita Corrente Líquida encontra-se **acima do limite legal** para o poder Executivo ao apresentar o índice de 55,52% e abaixo do limite legal, 2,64% para o Poder Legislativo., tendo em vista que o parâmetro legal é 54% e 6% respectivamente;
- Que as Despesas com a Dívida Consolidada Líquida como proporção da Receita Corrente Líquida encontram **abaixo do limite legal**;
- Que o Município **aplicou 28,20 %** na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, **atendendo** o mínimo anual de 25% estabelecido pela Constituição Federal;
- Que foi aplicado **70,03 %** dos recursos recebidos do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais do Magistério, **atendendo** o previsto no art. 26 da Lei 14.113/2020, que obriga a aplicação de uma parcela não inferior a 70% dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, em efetivo exercício de suas atividades no ensino fundamental público;
- Que o município **aplicou 25,66 % em ASPS**, **atendendo** o mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000;

São Francisco de Assis - RS, 28 de fevereiro de 2023


 Luiz Vanderlei Frescura
 Contador CRC RS 69219


 Jorge Luiz Salbego Manara
 Secretário da Fazenda


 Paulo Renato Cortelini
 Prefeito Municipal