

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2022

Em atendimento ao parágrafo 4º do art. 9º da Lei Complementar nº. 101, de 04 de maio de 2000 – (LRF), apresentamos neste relatório uma avaliação do comportamento da execução orçamentária e do cumprimento das Metas Fiscais Anuais estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2022. As várias tabelas apresentadas no presente relatório trazem os dados consolidados do Poder Executivo e do Poder Legislativo do Município de Saudade do Iguaçu e se referem ao período do terceiro quadrimestre de 2022.

1.0 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA:

1.1 – RECEITA REALIZADA:

RECEITAS DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADAÇÃO	
		NO QUADRIM	ACUM ANO
RECEITAS CORRENTES	62.148.973,37	20.942.769,07	64.009.374,71
Impostos, Taxas e Contr. Melhoria	2.888.800,00	1.304.150,62	3.336.169,01
Contribuições	376.400,00	121.219,30	421.156,77
Receita Patrimonial	2.055.296,07	762.595,71	2.558.076,23
Receita de Serviços	456.500,00	26.018,33	344.730,05
Transferências Correntes	56.096.426,90	18.555.710,25	57.071.184,02
Outras Receitas Correntes	275.550,40	173.074,86	278.058,63
RECEITAS DE CAPITAL	4.191.457,24	255.306,50	988.587,80
Operações de Crédito	3.000.000,00	-	-
Alienação de Bens	-	43.448,00	43.448,00
Transferências de Capital	1.191.457,24	211.858,50	945.139,80
			-
TOTAL RECEITAS	66.340.430,61	21.198.075,57	64.997.962,51
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	9.047.425,00	2.857.366,16	9.074.283,23
(-) Dedução Fundeb e Outras	9.047.425,00	2.857.366,16	9.074.283,23
			-
RECEITA LÍQUIDA	57.293.005,61	18.340.709,41	55.923.679,28

1.2 – PRINCIPAIS RECEITAS DO MUNICÍPIO:

DESCRIÇÃO DAS RECEITAS	RECEITA LÍQUIDA	PERCENTUAL SOBRE
	ATE 31/12/2022	A RECEITA LÍQUIDA
CORRENTES	54.935.091,48	98,23
Cota Parte do ICMS	23.295.361,85	41,66
Cota Parte do FPM	13.175.493,44	23,56
Transferências do FUNDEB	5.019.568,61	8,98
Remuneração de Depósitos Bancários	2.558.076,23	4,57
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte	2.093.387,28	3,74
Transferências de Recursos do SUS	1.513.212,31	2,71
Outras Correntes	7.279.991,76	13,02
CAPITAL	988.587,80	1,77
Transferências de Capital	945.139,80	1,69
Alienação de Bens	43.448,00	0,08
Operações de Crédito	-	
RECEITA LÍQUIDA TOTAL	55.923.679,28	100,00

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2022

1.3 – DESPESA EXECUTADA:

DESPESAS	DOTAÇÃO		EXECUÇÃO DAS DESPESAS		RESTOS A PG
DESCRIÇÃO	ATUALIZADA	EMPENHADA	LIQUIDADA	PAGA	NAO PROCESS
CORRENTES	63.279.981,21	57.098.131,12	56.001.686,39	55.456.326,73	1.096.444,73
Pessoal e Encargos Sociais	29.934.291,33	28.205.801,32	28.205.801,32	27.847.674,24	-
Juros e Encargos da Dívida	81.000,00	72.063,82	72.063,82	72.063,82	-
Outras Despesas Correntes	33.264.689,88	28.820.265,98	27.723.821,25	27.536.588,67	1.096.444,73
DE CAPITAL	14.603.792,57	8.073.751,82	6.577.864,34	6.530.203,08	1.495.887,48
Investimentos	14.542.792,57	8.036.763,60	6.540.876,12	6.493.214,86	1.495.887,48
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	61.000,00	36.988,22	36.988,22	36.988,22	-
RES CONTINGÊNCIA	80.000,00	-	-	-	-
DESP INTRAORÇAM					
TOTAL	77.963.773,78	65.171.882,94	62.579.550,73	61.986.529,81	2.592.332,21
DESPESAS ABERTAS COM SUPERÁVIT FINANCEIRO DE 2021					20.670.768,17

1.4 – SUPERÁVIT DE 2021 UTILIZADO PARA ABRIR CRÉDITOS ADICIONAIS:

SUPERÁVIT	VALORES APURADOS	CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS
DESCRIÇÃO DO SUPERÁVIT	NO ANO DE 2021	NO ANO DE 2022
Recursos Livres	13.645.576,22	13.641.708,15
Recursos Saúde 15%	2.815.466,89	940.924,14
Recursos Vinculados - Outros	6.195.221,05	6.088.135,88
Recursos Vinculados Legislativo	-	-
TOTAL	22.656.264,16	20.670.768,17

1.5 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO CONSOLIDADO:

DESCRIÇÃO	PREVISÃO		EXECUÇÃO	
	INICIAL LDO/LOA	ATUALIZADA	NO QUADRIM	NO ANO
RECEITAS E DESPESAS				
Receitas Correntes	50.945.950,00	62.148.973,37	20.942.769,07	64.009.374,71
Receitas de Capital	322.750,00	4.191.457,24	255.306,50	988.587,80
(-) Deduções da Receita	7.854.575,00	9.047.425,00	2.857.366,16	9.074.283,23
TOTAL RECEITAS (A)	43.414.125,00	57.293.005,61	18.340.709,41	55.923.679,28
Despesas Correntes	41.004.875,00	63.279.981,21	20.995.122,29	57.098.131,12
Despesas de Capital	1.969.250,00	14.603.792,57	4.229.238,14	8.073.751,82
Reserva de Contingência	440.000,00	80.000,00	-	-
TOTAL DESPESAS (B)	43.414.125,00	77.963.773,78	25.224.360,43	65.171.882,94
RESULTADO ORÇAM (A-B)			-6.883.651,02	-9.248.203,66

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2022

Para o cálculo do Resultado Orçamentário, nos dois primeiros quadrimestres do exercício financeiro, considera-se como despesa executada a despesa liquidada no período. No último quadrimestre do exercício financeiro considera-se como despesa executada no quadrimestre e no ano, a despesa liquidada mais os empenhos inscritos em restos a pagar não processados. O resultado negativo de R\$ 9.248.203,66, apurado na tabela do ítem 1.5 indica que o município teve um déficit orçamentário ao final do terceiro quadrimestre do ano de 2022, ou seja, a arrecadação de receitas foi menor que o valor da despesa executada no período.

2.0 – ANÁLISE DAS METAS FISCAIS:

2.1 – QUADRO GERAL DAS METAS FISCAIS ANUAIS PARA 2022 CONFORME LDO:

ESPECIFICAÇÃO DAS METAS	METAS FIXADAS – LDO (A)	REALIZADO ATÉ 31/12/2022 (B)	DIFERENÇA (B-A)
01 – Receitas Líquidas	43.414.125,00	55.923.679,28	12.509.554,28
02 - Despesas	43.414.125,00	65.171.882,94	21.757.757,94
03 – Resultado Primário	-15.101.268,00	-14.418.879,06	682.388,94
04 – Dívida Consolidada	4.831.500,00	822.323,09	-4.009.176,91
05 – Disponib de Caixa Líquida	3.000.000,00	16.385.898,38	13.385.898,38
06 – Dívida Cons. Líquida	1.831.500,00	-15.563.575,29	-17.395.075,29
07 – Resultado Nominal	-15.169.268,00	-11.932.866,65	3.236.401,35

2.2 – AVALIAÇÃO DAS METAS DE RECEITAS:

RECEITAS DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL LDO/LOA 2022 (A)	ARRECADAÇÃO		
		NO QUADRIM (B)	ACUM ANO (C)	% (C/Ax100)
RECEITAS CORRENTES	50.945.950,00	20.942.769,07	64.009.374,71	125,64
Impostos, Taxas e Contr. Melhoria	2.337.300,00	1.304.150,62	3.336.169,01	142,74
Contribuições	376.400,00	121.219,30	421.156,77	111,89
Receita Patrimonial	163.000,00	762.595,71	2.558.076,23	1.569,37
Receita de Serviços	315.500,00	26.018,33	344.730,05	109,26
Transferências Correntes	47.676.750,00	18.555.710,25	57.071.184,02	119,70
Outras Receitas Correntes	77.000,00	173.074,86	278.058,63	361,12
RECEITAS DE CAPITAL	322.750,00	255.306,50	988.587,80	306,30
Operações de Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	43.448,00	43.448,00	-
Transferências de Capital	322.750,00	211.858,50	945.139,80	292,84
			-	
TOTAL RECEITAS	51.268.700,00	21.198.075,57	64.997.962,51	126,78
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	7.854.575,00	2.857.366,16	9.074.283,23	115,53
(-) Dedução Fundeb e Outras	7.854.575,00	2.857.366,16	9.074.283,23	115,53
			-	
RECEITA LÍQUIDA	43.414.125,00	18.340.709,41	55.923.679,28	128,81

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2022

2.3 – AVALIAÇÃO DAS METAS DE DESPESAS:

DESPESAS DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO		EXECUÇÃO DAS DESPESAS	
	INICIAL LDO/LOA (A)	EXECUTADA (B)	% (B/Ax100)	
CORRENTES	41.004.875,00	57.098.131,12	139,25	
Pessoal e Encargos Sociais	23.932.000,00	28.205.801,32	117,86	
Juros e Encargos da Dívida	231.000,00	72.063,82	31,20	
Outras Despesas Correntes	16.841.875,00	28.820.265,98	171,12	
DE CAPITAL	1.969.250,00	8.073.751,82	409,99	
Investimentos	1.908.250,00	8.036.763,60	421,16	
Inversões Financeiras	-	-	-	
Amortização da Dívida	61.000,00	36.988,22	60,64	
RES CONTINGÊNCIA	440.000,00	-	-	
DESP INTRAORÇAM	-			
TOTAL	43.414.125,00	65.171.882,94	150,12	

Fazendo uma análise do comportamento das receitas até o final do terceiro quadrimestre de 2022, levando em consideração a estimativa de arrecadação inicial que foi estabelecida na LDO/LOA 2022, constata-se que houve um excesso de arrecadação de Receitas Correntes da ordem de 26,73%. Essa arrecadação a maior do que foi estimado inicialmente na LOA e na Programação Financeira Mensal foi gerada principalmente pelas receitas da Cota Parte do ICMS, da Cota Parte do FPM, e também pelas Transferências do FUNDEB. Conforme demonstrado na tabela 1.2, e levando em consideração a arrecadação líquida de receitas até a data de 31/12/2022, as maiores receitas do Município são oriundas da arrecadação da Cota Parte do ICMS (41,66%), da Cota Parte do FPM (23,56%), e das Transferências do FUNDEB (8,98%).

Em relação às despesas, até o final do terceiro quadrimestre de 2022 o Município abriu R\$ 20.670.768,17, em créditos orçamentários adicionais com recursos vindos do superávit financeiro de 2021 (tabela 1.4), e com isso, a execução das despesas ficou bem acima da média que foi fixada para o período. Ressaltamos que para a elaboração dos demonstrativos contábeis no final do ano, considera-se despesa executada o valor da despesa empenhada no período (despesa liquidada + restos a pagar não processados inscritos no ano).

2.4 – DÍVIDA CONSOLIDADA:

COMPOSIÇÃO DA DÍVIDA CONSOLIDADA EM 31/12/2022			
CONTRATO	TIPO DÍVIDA	CREDOR	SALDO DEVEDOR
Contrato AFPR 3122/2013	Operação de Crédito	Agencia de Fomento do Parana SA	0,00
Contrato AFPR 3123/2013	Operação de Crédito	Agencia de Fomento do Parana SA	0,00
Contrato CEF 0412.927-10/2013	Operação de Crédito	Caixa Economica Federal	822.323,09
TOTAL DA DÍVIDA CONSOLIDADA			822.323,09

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2022

A dívida consolidada corresponde ao montante total, apurado sem duplicidade, das obrigações financeiras do Município, assumidas para amortização em prazo superior a doze meses, decorrentes de leis, contratos, convênios, precatórios judiciais, entre outros.

2.5 – RESULTADO PRIMÁRIO (CÁLCULO ACIMA DA LINHA):

CÁLCULO DO RESULTADO PRIMÁRIO DE 01/01/2022 ATÉ 31/12/2022	
CÁLCULO DA RECEITA PRIMÁRIA DO PERÍODO	
RECEITA LÍQUIDA TOTAL (A)	55.923.679,28
RECEITAS NÃO PRIMÁRIAS (B)	2.558.076,23
Remuneração Depósitos Bancários	2.558.076,23
Operações de Crédito	-
Amortização de Empréstimos	-
Alienação de Investimentos	-
RECEITAS PRIMÁRIAS (C) = (A-B)	53.365.603,05
CÁLCULO DA DESPESA PRIMÁRIA DO PERÍODO	
DESPESA ORÇAMENTÁRIA PAGA (D)	61.986.529,81
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS (E)	787.633,35
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESS PAGOS (F)	5.119.370,99
DESPESAS NÃO PRIMÁRIAS (G)	109.052,04
Juros e Encargos da Dívida	72.063,82
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-
Aquisição de Título de Capital já Integralizado	-
Aquisição de Título de Crédito	-
Amortizaçã da Dívida	36.988,22
DESPESAS PRIMÁRIAS (H) = (D+E+F-G)	67.784.482,11
RESULTADO PRIMÁRIO (I) = (C-H)	-14.418.879,06
Meta de Resultado Primário Fixado na LDO para 2022	-15.101.268,00

O resultado primário, por meio da metodologia “acima da linha”, representa a diferença entre as receitas primárias totais arrecadadas e as despesas primárias totais pagas do Município no período de referência. O Resultado Primário negativo de R\$ 14.418.879,06, apurado até o final do terceiro quadrimestre indica que o Município teve mais despesas primárias pagas do que receitas primárias arrecadadas no período.

2.6 – RESULTADO NOMINAL (CÁLCULO ACIMA DA LINHA):

CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL - ACIMA DA LINHA	
PERÍODO DE REFERÊNCIA: 01/01/2022 A 31/12/2022	
Resultado Primário - Acima da Linha (A)	-14.418.879,06
Juros e Encargos Ativos (B)	2.558.076,23
Juros e Encargos Passivos (C)	72.063,82
RESULTADO NOMINAL = A + (B-C)	-11.932.866,65
Meta de Resultado Nominal Fixado na LDO para 2022	-15.169.268,00

O resultado nominal negativo apurado conforme o quadro acima indica que houve um aumento de R\$ 11.932.866,65, na Dívida Consolidada Líquida no período de referência.

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2022

3.0 – RESULTADO FINANCEIRO EM 31/12/2022:

ATIVO FINANCEIRO (A)	Valores numerários e créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária.	17.210.923,34
PASSIVO FINANCEIRO (B)	Dívida fundada e outros compromissos exigíveis que tenham tido execução orçamentária iniciada e estejam pendentes de pagamento.	3.478.833,16
RESULTADO FINANCEIRO (A-B)		13.732.090,18

O Demonstrativo acima indica que até o final do terceiro quadrimestre de 2022 o Município obteve um superávit financeiro de R\$ 13.732.090,18. Os valores de superávit financeiro apurados ao final de um ano podem ser utilizados para a abertura de créditos adicionais na LOA do ano subsequente.

4.0 – RECEITA CORRENTE LÍQUIDA:

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL VALORES DOS ÚLTIMOS 12 MESES		
	3 QUADRIM DE 2022	3 QUADRIM DE 2021
Receita Corrente Líquida – (A)	54.611.796,60	47.527.063,76
Transferências Obrigatórias da União relativas as emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) – (B)	50.000,00	0,00
RCL ajustada para cálculo dos limites de endividamento – (C) = A - B	54.561.796,60	47.527.063,76
Transferências Obrigatórias da União relativas as emendas de bancada (art. 166-A, § 16, da CF) –(D)	450.000,00	180.000,00
RCL ajustada para cálculo dos limites da despesa com pessoal – (E) = C - D	54.111.796,60	47.347.063,76

A Receita Corrente Líquida é o somatório das receitas de impostos, taxas e contribuições de melhoria, de contribuições, patrimoniais, agropecuárias, industriais, de serviços, transferências correntes e outras receitas correntes do Município, deduzidos os valores repassados para a formação do FUNDEB e outras deduções da receita. O principal objetivo da RCL é servir de parâmetro para o montante da reserva de contingência e para os limites da despesa total com pessoal, da dívida consolidada líquida, das operações de crédito, do serviço da dívida, das operações de crédito por antecipação de receita orçamentária e das garantias concedidas pelo Município.

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2022

Em relação à Receita Corrente Líquida acumulada dos últimos 12 meses, é importante ressaltar que o valor inicialmente estimado para o ano de 2022 através da programação da LDO/LOA foi de R\$ 43.091.375,00, ou seja, uma previsão inicial de queda de 9,33% em relação ao que havia sido atingido ao final do ano de 2021 (R\$ 47.527.063,76). Essa queda na previsão de arrecadação de Receitas Correntes para o ano de 2022 foi gerada principalmente pela redução do índice de participação do município na arrecadação da Cota-Parte do ICMS calculado e divulgado pela SEFA-PR ao final do ano passado (-5,17%).

Contudo, para o período até o final do terceiro quadrimestre, levando em consideração a estimativa de arrecadação que foi estabelecida inicialmente na Programação da LDO/LOA 2022, constatamos que houve um excesso de arrecadação de Receitas Correntes da ordem de 26,73%. Isso significa que em valores nominais a previsão de queda não se concretizou e a arrecadação de receitas correntes ao final de 2022 ficou acima do valor arrecadado em 2021.

5.0 – OUTROS ÍNDICES E LIMITES ESTABELECIDOS PELA CONSTITUIÇÃO FEDERAL E PELA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL:

ÍNDICE DA DESPESA COM PESSOAL SOBRE A RCL PODER EXECUTIVO*		
APURADO EM 31/12/2022	LIMITE PRUDENCIAL	LIMITE MÁXIMO
47,99%	51,30%	54,00%

ÍNDICE DA DESPESA COM PESSOAL SOBRE A RCL PODER LEGISLATIVO*		
APURADO EM 31/12/2022	LIMITE PRUDENCIAL	LIMITE MÁXIMO
3,18%	5,70%	6,00%

PARTICIPAÇÃO DAS DESPESAS COM SAÚDE EM RELAÇÃO AS RECEITAS COM IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS*	
APURADO EM 31/12/2022	PERCENTUAL MÍNIMO - LRF
21,46%	15,00%

PARTICIPAÇÃO DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO EM RELAÇÃO AS RECEITAS COM IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS*	
APURADO EM 31/12/2022	PERCENTUAL MÍNIMO - LRF
35,70%	25,00%

* Índices calculados pelas normas da Secretaria do Tesouro Nacional.

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2022

Quanto aos outros índices e limites estabelecidos pela Constituição Federal e Lei de Responsabilidade Fiscal, conforme demonstrado no item 5.0, o índice de Despesa com Pessoal está abaixo do limite máximo estabelecido, tanto para o Poder Executivo como para o Poder Legislativo, e os índices de Despesa com Educação e com Saúde ficaram acima dos percentuais mínimos exigidos pela legislação. Em relação ao gasto com pessoal, é importante destacar que o Poder Executivo Municipal conseguiu reduzir o Índice de Despesa com Pessoal de 48,13% que foi atingido em 31/12/2021, para 47,99% ao final do terceiro quadrimestre de 2022. A arrecadação da Receita Corrente Líquida em níveis acima do ano anterior contribui decisivamente para esse cenário positivo.

6.0 – CONCLUSÕES FINAIS:

Da análise das informações expostas e dos números apresentados nos demonstrativos constantes no presente relatório concluímos que, em relação à realização de receitas a avaliação é positiva, pois o Município teve uma arrecadação de receitas acima da média prevista inicialmente na LDO/LOA. Quanto à execução de despesas, o Município apurou déficit no Resultado Orçamentário e também no Resultado Primário, mas está utilizando o superávit financeiro do ano de 2021 para cobrir essas despesas executadas acima da receita arrecadada no período, e com isso, não houve aumento do endividamento. Quanto às Metas Fiscais fixadas para o Município na LDO e demais índices e limites estabelecidos pela Constituição Federal e pela Lei de Responsabilidade Fiscal conclui-se que os resultados atingidos até o final do terceiro quadrimestre de 2022 cumprem o que está estabelecido na legislação pertinente.

Saudade do Iguaçu, 24 de fevereiro de 2023.

DARLEI TRENTO
Prefeito Municipal

MARIZA BOM
Contador CRC PR 049519/O-0