

Lepin

PROTOCOLO	
Câmara Municipal de Santo Antônio de Leverger	
DATA	05 / 04 / 2023
HORAS	
ASSINATURA	

RELATÓRIO DO PODER EXECUTIVO. 3º QUADRIMESTRE/2022.

Senhor Presidente,

1. De acordo com o Instituto Brasileiro de Administração Municipal (IBAM), o papel da Câmara nesse processo está descrito no Caderno 07 IBAM, pg. 23, que citamos:

O mais importante de todo este processo é que a Câmara deverá propor medidas corretivas para restabelecer o equilíbrio entre receita e despesa, que é uma moeda de duas faces. Assim, na audiência pública, não há espaço para manifestação de oposição sistemática. É hora de unir esforços, de refletir, de trazer à consciência dos dirigentes públicos e da população a realidade de que só se pode gastar aquilo que se tem.

2. As metas fiscais constantes da **LDO 2022**, são aquelas relativas as **metas para a receita e para a despesa**, para os **resultados primário e nominal**, bem como para o **montante da dívida** (consolidada e consolidada líquida).

- 1) **Receita Total:** que corresponde ao total do ingresso previsto para o exercício, de acordo com a Lei Orçamentária Anual (**LOA**);
- 2) **Receita Primária:** que é apurada excluindo-se da Receita Total as Receitas Financeiras, Operação de Crédito e Alienação de Bens.
- 3) **Despesa Total:** que corresponde ao total do ingresso da despesa fixada para o exercício, conforme **LOA**).
- 4) **Despesa Primária:** que é obtida excluindo-se do total das Despesas a Amortização e os Juros e Encargos da Dívida, que caso, coincide em igual valor com a Despesa Total, porque o Município não possui serviço da Dívida Pública.
- 5) **Resultado Primário:** que corresponde à diferença entre a Receita Primária e a Despesa Primária.

Ao Excelentíssimo Senhor
Exmo Presidente. Rômulo Queiroz das Neves
Câmara Municipal

- 6) **Resultado Nominal:** que corresponde a diferença entre o montante da Dívida Consolidada Líquida em 31/12/2021 e em 31/12/2022. Quando o valor da meta é negativo expressa quanto se pretende reduzir da dívida no período. Pelo contrário, quando a meta é um valor positivo, reflete o quanto se pretende aumentar da Dívida no mencionado período.
- 7) **Dívida Pública Consolidada:** é o montante da dívida Pública de Longo prazo, normalmente por contratos ou títulos, ou ainda, decorrente e parcelamentos de débitos previdenciários.
- 8) **Dívida Pública Consolidada Líquida:** é o montante da Dívida Pública Consolidada, diminuída da Disponibilidade Líquida de Caixa, ou seja, Saldos Bancários menos os Restos a Pagar Processados. Quando o montante da Dívida Consolidada Líquida é negativo, significa que o Ativo Disponível cobre inteiramente a Dívida Consolidada e ainda sobra um saldo.

METAS FISCAIS DA LDO 2022

3. As metas fiscais estabelecidas através da **LDO 2022** foram revistas por ocasião da elaboração da Lei do Orçamento Anual - **LOA 2022**, cabendo até o **3º. Quadrimestre de 2022** os resultados apresentados no quadro a seguir.

<u>ESPECIFICAÇÕES</u>	<u>METAS FISCAIS</u> <u>LDO 2022</u>	<u>REALIZADO</u>	<u>PERCENTUAL</u> <u>(%)</u>

Receita Total	R\$ 75.345.000,00	R\$ 82.200.317,38	109,10
Receita Primária (I)	R\$ 75.145.000,00	R\$ 80.553.311,74	107,20
Despesa Total	R\$ 75.345.000,00	R\$ 80.104.336,00	106,32
Despesa Primária (II)	R\$ 74.343.972,00	R\$ 78.838.621,00	106,05
Resultado Primário (I) - (II)	R\$ 801.028,00	R\$ 1.714.690,74	214,06

4. Observa-se que foram arrecadados 9,10% acima da meta anual até o 3º Quadrimestre de 2022. Entretanto, executou-se 6,32% acima da despesa fixada para o exercício, o que denotou equilíbrio orçamentário.

5. O mesmo comportamento ocorreu com Receita Primária e a Despesa Primária, o que gerou até dezembro/2022 o Superávit Primário de R\$ 1.714.690,74, quando a meta anual era de um Superávit Primário de R\$ 801.028,00.

EXECUÇÃO DA RECEITA

7. Apresentaremos a seguir, o comportamento das Receitas acumulado até o 3º Quadrimestre de 2022, conforme evidencia a Tabela abaixo.

<u>ESPECIFICAÇÕES</u>	<u>META ANUAL</u>	<u>REALIZADO</u>	<u>PERCENTUAL (%)</u>
<u>Receitas Correntes</u>	R\$ 62.545.000,00	R\$ 77.654.033,41	124,16
Impostos, Taxas e	R\$ 7.683.000,00	R\$ 12.638.654,94	164,50

Contribuições de Melhoria			
Contribuições	R\$ 189.000,00	R\$ 333.173,04	176,28
Receita Patrimonial	R\$ 200.000,00	R\$ 1.647.005,64	823,50
Receita de Serviços	R\$ 167.000,00	R\$ 153.279,16	91,78
Transferências Correntes	R\$ 54.296.000,00	R\$ 62.719.304,96	115,51
Outras Receitas Correntes	R\$ 10.000,00	R\$ 162.615,67	1626,16
<u>Receitas de Capital</u>	R\$ 12.800.000,00	R\$ 4.546.283,97	35,52
Transferências de Capital	R\$ 12.800.000,00	R\$ 4.546.283,97	35,52
<u>TOTAL</u>	R\$ 75.345.000,00	R\$ 82.200.317,38	109,10
<u>PREVI - LEVERGER</u>	R\$ 6.556.000,00	7.120.894,05	108,62
<u>TOTAL GERAL</u>	R\$ 81.901.000,00	R\$ 89.321.211,43	109,06

8. É importante recordamos os conceitos:

a) **Receitas Correntes** que decorrem dos recursos arrecadados pelo Município, através de impostos, taxas e contribuições, e pelas transferências constitucionais e legais, destacando-se a participação na receita da União (FPM) e do Estado de MT (Cota Parte ICMS e IPVA, bem como, as Transferências recebidas para o FUNDEB e os recursos destinados ao SUS.

Av. Santo Antônio, N.º 245 - CEP: 78180-000 - Santo Antonio de Leverger - MT - Fone /Fax:(065) 3341-1685/3341-1314

e-mail: leverger.mt.gov.br

b) **Receitas de Capital**, que resultam da Alienação de Bens, das Operações de crédito e de Transferências da União ou do Estado para obras e investimentos, mediante convênios.

09. Observa-se ainda, que foi regular o desempenho das Receitas Correntes, com realização de **24,16%**, acima da previsão para o exercício.

11. No grupo Receitas Correntes destacam-se a **Receita Tributária** e as **Transferências Correntes**. Vejamos a composição e o desempenho dessas receitas

Receitas Tributárias

12. As Receitas Tributárias, nas quais encontramos os impostos e as taxas municipais, destacando-se o IPTU, o ISS e o Alvará, apresentaram o seguinte desempenho:

<u>RECEITA TRIBUTARIA</u>	<u>META ANUAL</u>	<u>REALIZADO</u>	<u>PERCENTU AL (%)</u>
Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU)	R\$ 190.000,00	R\$ 333.974,57	175,78
Impostos sobre Transmissão de bens moveis de direito (ITBI)	R\$ 1.336.000,00	R\$ 4.583.816,99	343,10
Impostos sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza (IRRF)	R\$ 1.499.000,00	R\$ 1.731.043,76	115,48

Impostos sobre a Produção e Circulação de Mercadorias e Serviços (ISSQN)	R\$ 4.079.000,00	R\$ 5.262.835,93	129,02
Taxas	R\$ 568.000,00	R\$ 702.592,80	123,70
Contribuição de Melhoria	R\$ 11.000,00	R\$ 24.390,89	221,74
TOTAL	R\$ 7.683.000,00	R\$ 12.638.654,94	164,50

13. Verifica-se um ingresso de 64,50% acima da meta anual. A grande surpresa foi o recolhimento do ITBI, que superou a meta anual em 243,10%. O desempenho do IPTU superou as expectativas, pois em muitos anos não arrecadou o valor realizado em 2022, superando em 75,78% da previsão do exercício. A arrecadação do arrecadação do ISSQN foi 29,02% acima do esperado e IRRF 15,48%, no montante total a receita tributaria foi acima do orçado, porem deve ter uma atenção especial para melhorias, pois hoje é 15% da receita total municipal.

Transferências Correntes

14. As Transferências Correntes que representam o maior grupo das Receitas do Município apresentaram o seguinte desempenho:

<u>RECEITA TRANS. CORRENTES</u>	<u>META ANUAL</u>	<u>REALIZADO</u>	<u>PERCENTU AL (%)</u>
<u>TRANSFERENCIAS DA UNIÃO</u>	R\$ 28.313.000,00	R\$ 33.895.827,38	119,72

Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios (FPM)	R\$ 16.749.000,00	R\$ 19.771.916,89	118,05
Cota-Parte do Imposto Sobre a Propriedade Territorial Rural (ITR)	R\$ 2.126.000,00	R\$ 3.822.326,15	179,79
Cota-Parte do Fundo Especial do Petróleo (FEP)	R\$ 544.000,00	R\$ 1.772.167,09	325,77
IMPOSTO SOBRE O OURO	R\$ -	R\$ 3.427,94	#DIV/0!
Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde (SUS)	R\$ 4.081.000,00	R\$ 6.381.081,31	156,36
Transferências de Recursos do Fundo Nacional do Desenvolvimento da Educação Básica (FNDE)	R\$ 1.571.000,00	R\$ 998.314,62	63,55
Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social (FNAS)	R\$ 908.000,00	R\$ 471.885,61	51,97
Outras Transferências de Recursos da União e de suas Entidades	R\$ 2.334.000,00	R\$ 674.707,77	28,91

<u>TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO</u>	R\$ 17.239.000,00	R\$ 20.376.924,64	118,20
Cota-Parte do ICMS	R\$ 10.664.000,00	R\$ 15.333.043,87	143,78
Cota-Parte do IPVA	R\$ 853.000,00	R\$ 1.033.808,48	121,20
Cota-Parte do IPI	R\$ 96.000,00	R\$ -	0,00
Cota-Parte da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico (CIDE)	R\$ 43.000,00	R\$ 37.991,79	88,35
Transferências Decorrentes de Participação em Outras Receitas de Impostos (FETHAB E FETHAB SEDUC)	R\$ 4.851.000,00	R\$ 3.202.965,79	66,03
Transferência de Recursos do Estado para Programas de Saúde	R\$ 575.000,00	R\$ 731.196,83	127,16
Outras Transferências dos Estados	R\$ 157.000,00	R\$ 37.917,88	24,15
Transferências de Recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento	R\$ 8.744.000,00	R\$ 8.446.552,94	96,60

da Educação Básica (FUNDEB)			
Outras Receitas Correntes	R\$ 10.000,00	R\$ 162.615,67	1626,16
TOTAL	R\$ 54.296.000,00	R\$ 62.719.304,96	115,51

15. Constata-se que foram arrecadados **15,51%** acima da meta anual.

16. A cota-parte do **ICMS** apresentou um índice de realização de **43,78%**, da previsão para o ano de 2022.

17. As Transferências para o **FUNDEB** - Fundo de Desenvolvimento da Educação Básica apresentaram uma realização de **-3,40%**, a menor que à previsão do exercício.

18. A transferência por conta do **FETHAB 50%** e **FETHAB SEDUC** foram abaixo da meta anual em **-33,97%**,

19. A tabela a seguir evidencia o comportamento da Receita Primária até o 3º Quadrimestre de 2022.

RECEITAS FISCAIS	3º QUADRIMESTRE 2022		Índice de Realização %
	META ANUAL	REALIZADO	
RECEITAS CORRENTES	62.545.000	77.654.033	124,16%
(-) Receitas Financeiras	(200.000)	(1.647.006)	823,50%
RECEITAS FISCAIS CORRENTES	62.345.000	76.007.028	121,91%
RECEITAS DE CAPITAL	12.800.000	4.546.284	35,52%
(-) Alienação de Bens	-	-	0,00%
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL	12.800.000	4.546.284	35,52%
1. RECEITA PRIMÁRIA	75.145.000	80.553.312	107,20%

20. Observa-se que foi expressivo o desempenho das Receitas Financeiras no exercício de 2022, motivo pelo qual as Receitas Primárias apresentaram uma realização de 7,20% acima da meta anual.

EXECUÇÃO DA DESPESA

21. O cumprimento da meta das Despesas será demonstrado a seguir.

DESPESAS FISCAIS	3º QUADRIMESTRE 2022		Índice de Realização %
	META ANUAL	REALIZADO	
DESPESAS CORRENTES	56.545.000	73.670.761	130,29%
(-) Juros e Encargos da Dívida	(1.028)	(1.028)	100,00%
DESPESAS FISCAIS CORRENTES	56.543.972	73.669.733	130,29%
DESPESAS DE CAPITAL	15.326.900	2.925.732	19,09%
(-) Amortização da Dívida	(1.000.000)	(1.264.686)	126,47%
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL	14.326.900	1.661.046	11,59%
PODER LEGISLATIVO	2.847.150	3.507.842	123,21%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	625.950	-	0,00%
2. DESPESA PRIMÁRIA	74.343.972	78.838.621	106,05%
Empenhos a Liquidar	918.354		

22. Constata-se que a execução da Despesa da Administração Municipal, consolidada até o 3º Quadrimestre de 2022 foi de **106,05%** da meta anual, notando-se que a maior ocorrência se deu na Despesa com Juros e Amortização da Dívida com índice de 26,47%, acima do valor fixado para o exercício. Entretanto, a execução das Despesas Correntes superou a despesa fixada em 30,29% no exercício de 2022.

23. Observa-se que o duodécimo devido ao Poder Legislativo foi cumprimento acima da regularidade em 23,21% da meta anual, pois após a apuração do anexo 10 - receita de 2021 observou-se necessidade de suplementação no orçamento do legislativo municipal.

DESPESA DE PESSOAL	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	R\$ 77.737.048
DESPESA PESSOAL E ENCARGOS	R\$ 39.568.974
COMPROMETIMENTO % LIMITE MÁXIMO 54% DA RCL	50,90%

CONSIDERAÇÕES FINAIS

24. Os gastos com despesa com pessoal no exercício de 2022, ficou abaixo do limite prudencial.

Santo Antonio de Leverger, MT, 20 de Março de 2023.



FRANCIELI MAGALHAES DE ARRUDA VIEIRA PIRES
PREFEITO MUNICIPAL