

# AUDIÊNCIA PÚBLICA



Avaliação das Metas Fiscais – 1º Quadrimestre – 2023  
(30/05/2023)

# **Apresentação:**

**Sônia Regina Sperb Molon  
(Secretária da Fazenda)**

**Maurício Selau  
(Diretor Contábil e Orçamentário)**



# LRF

“Art. 9º

§ 4º : Até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em Audiência Pública.”

A apresentação deve ocorrer na comissão referida no § 1º do art. 166 da Constituição ou equivalente, nas casas Legislativas Estaduais e municipais.

Esta audiência tem por objetivo abordar, de forma resumido, a execução orçamentária e financeira do **1º Quadrimestre de 2023**, bem como apresentar a execução das metas de arrecadação estabelecidas na LDO/2023 e LOA/2023.

# META FISCAL

Consiste em um programa criado pelo Governo que mostra a diferença entre a expectativa do valor que o mesmo pretende arrecadar e o total de despesas previstas em um ano.

- Ou seja, Meta é:

Objetivo: Equilíbrio Financeiro / Orçamentário

Receitas x Despesas

# RECEITAS



## RECEITA TOTAL - CONSOLIDADA

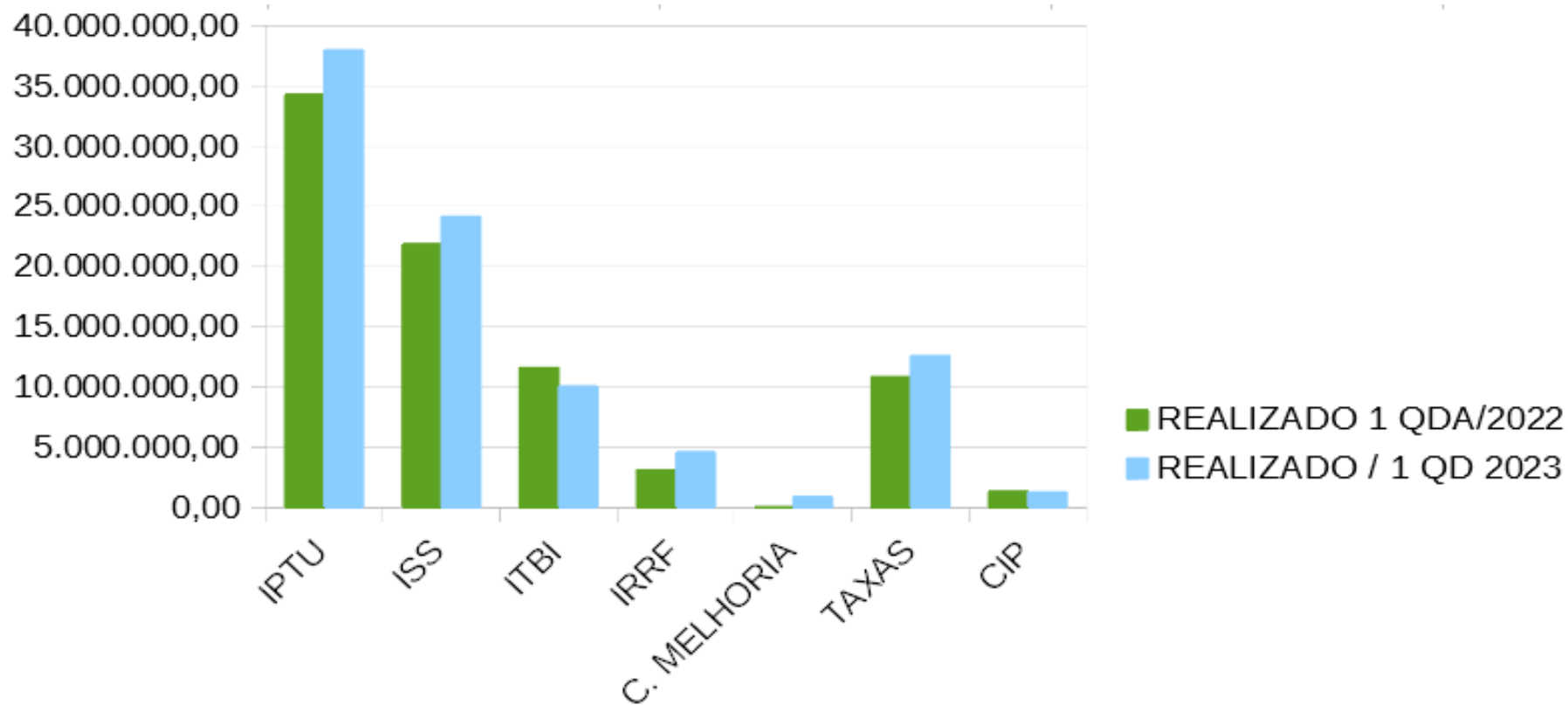
<b>METAS QUADRIMESTRAIS (R\$)</b>	<b>REALIZADO 2022</b>	<b>LOA - 2023</b>	<b>ORÇAMENTO 2023</b>	<b>REALIZADO 1 QDA/2022</b>	<b>PREVISÃO 1 QDA 2023</b>	<b>REALIZADO / 1 QD 2023</b>
<b>RECEITA TOTAL</b>	409.495.456,99	451.858.067,69	481.707.396,17	152.652.136,31	162.683.601,13	163.157.429,15
<b>RECEITA CORRENTE</b>	399.199.138,86	448.092.116,97	459.250.235,86	148.338.466,78	161.246.980,38	159.134.821,10
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	10.296.318,13	3.765.950,72	22.457.160,31	4.313.669,53	1.436.620,75	4.022.608,05

# RECEITA PRÓPRIAS

<b>METAS QUADRIMESTRAIS (R\$)</b>	<b>REALIZADO 2022</b>	<b>ORÇAMENTO 2023</b>	<b>REALIZADO 1 QDA/2022</b>	<b>PREVISÃO 1 QDA 2023</b>	<b>REALIZADO / 1 QD 2023</b>
<b>RECEITAS PRÓPRIAS</b>	199.179.411,67	250.927.250,35	81.860.220,12	94.451.540,71	91.688.639,95
<b>IPTU</b>	54.413.589,86	70.183.875,00	34.314.536,53	39.461.717,01	37.988.616,15
<b>ISS</b>	71.755.809,21	100.422.300,08	21.912.328,99	25.199.178,34	24.156.341,41
<b>ITBI</b>	34.039.720,84	35.671.798,72	11.605.434,02	13.346.249,12	10.089.762,13
<b>IRRF</b>	13.399.210,48	16.232.083,77	3.122.875,76	3.903.594,70	4.640.355,40
<b>C. MELHORIA</b>	181.536,76	1.086.555,44	49.726,83	57.185,85	919.083,42
<b>TAXAS</b>	25.389.544,52	22.802.599,72	10.855.317,99	12.483.615,69	12.606.061,82
<b>CIP</b>	4.064.335,63	4.528.037,62	1.374.686,78	1.580.889,80	1.288.419,62

# Comparativo Receita Tributária 2022 x 2023

## Receitas Próprias





# Receita Patrimonial

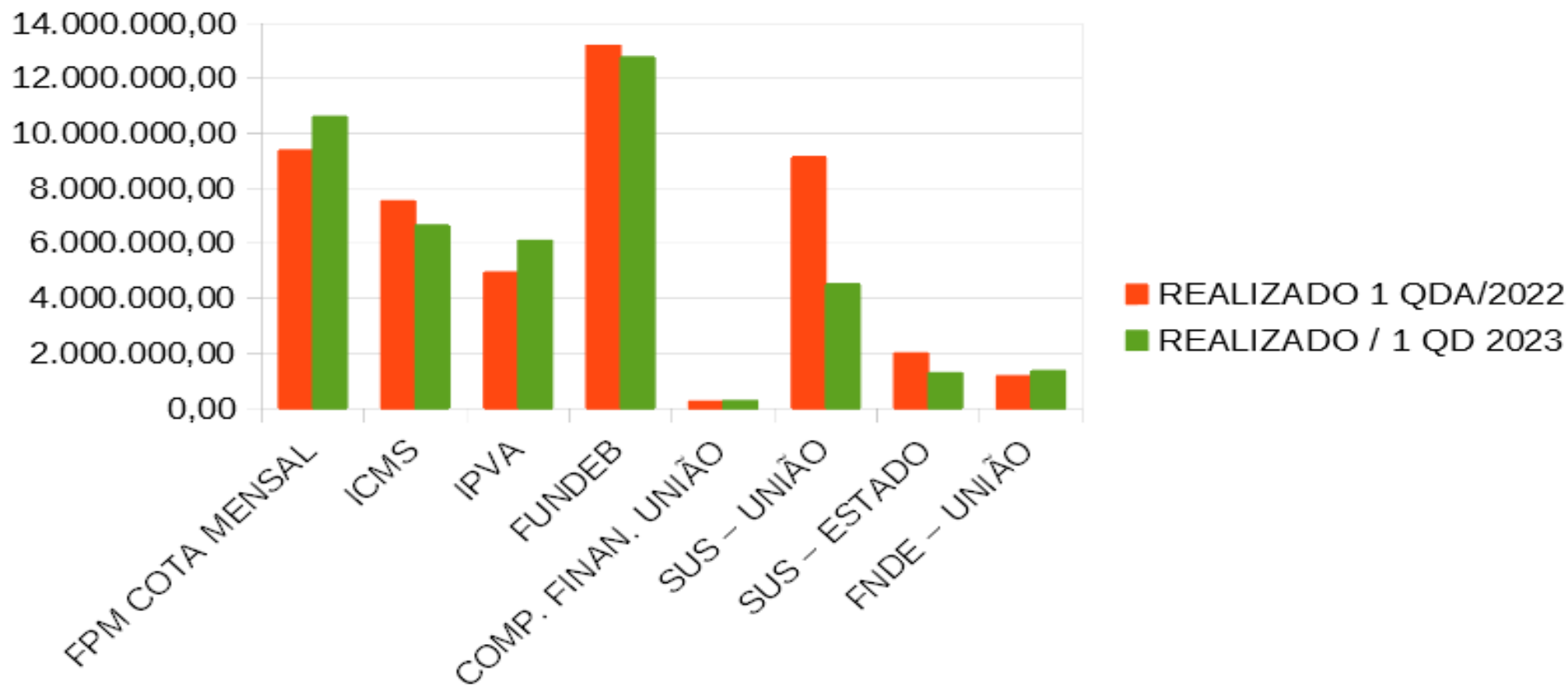
<b>METAS QUADRIMESTRAIS (R\$)</b>	<b>REALIZADO 2022</b>	<b>ORÇAMENTO 2023</b>	<b>REALIZADO 1 QDA/2022</b>	<b>PREVISÃO 1 QDA 2023</b>	<b>REALIZADO / 1 QD 2023</b>
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	R\$ 19.728.617,85	R\$ 16.331.265,57	R\$ 4.819.263,01	R\$ 5.107.063,68	R\$ 7.745.007,87
<b>APLICAÇÃO FINANCEIRA</b>	R\$ 13.011.464,24	R\$ 10.089.368,20	R\$ 2.976.694,37	R\$ 3.830.877,23	R\$ 5.744.123,16
EXECUTIVO	R\$ 12.565.625,36	R\$ 9.569.368,20	R\$ 2.717.858,05	R\$ 3.533.215,47	R\$ 5.722.106,40
AUTARQUIA	R\$ 445.838,88	R\$ 520.000,00	R\$ 258.836,32	R\$ 297.661,77	R\$ 22.016,76
<b>EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO PÚBLICO (ALUGUEIS)</b>	R\$ 1.262.350,59	R\$ 2.662.046,26	R\$ 248.708,22	R\$ 82.902,74	R\$ 458.953,12
EXECUTIVO	R\$ 202.766,66	R\$ 1.422.562,08	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 219.145,80
AUTARQUIA	R\$ 1.059.583,93	R\$ 1.239.484,18	R\$ 248.708,22	R\$ 82.902,74	R\$ 239.807,32
<b>DELEGAÇÕES, CONCESSÕES, PERMISSÕES E AUTORIZAÇÕES SERV. PÚBLICOS</b>	R\$ 5.454.803,02	R\$ 3.579.851,11	R\$ 1.593.860,42	R\$ 1.193.283,70	R\$ 1.541.931,59
EXECUTIVO	R\$ 5.454.803,02	R\$ 3.579.851,11	R\$ 1.593.860,42	R\$ 1.193.283,70	R\$ 1.541.931,59
AUTARQUIA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

# RECEITA TRANSFERÊNCIAS (UNIÃO/ESTADO/MUN)

METAS QUADRIMESTRAIS (R\$)	REALIZADO 2022	ORÇAMENTO 2023	REALIZADO 1 QDA/2022	PREVISÃO 1 QDA 2023	REALIZADO / 1 QD 2023
<b>TRANSF. CORRENTES (LÍQUIDO)</b>	134.621.185,21	145.561.166,22	49.162.740,86	48.898.586,58	44.806.835,65
<b>FPM COTA MENSAL</b>	27.410.170,84	29.662.514,86	9.389.761,20	9.887.504,95	10.612.605,26
<b>FPM COTAS EXTRAS</b>	3.167.667,96	3.381.285,27	0,00	0,00	0,00
<b>ICMS</b>	23.078.786,49	25.257.324,70	7.540.125,60	8.419.108,23	6.665.508,37
<b>IPVA</b>	10.230.316,24	10.293.819,15	4.951.295,80	5.146.909,58	6.099.442,63
<b>IPI</b>	224.582,88	191.919,79	92.247,54	63.973,26	68.695,01
<b>ITR</b>	129.497,92	153.203,06	18.019,56	51.067,69	55.265,68
<b>LC 176/2020</b>	195.665,04	191.919,79	65.221,68	63.973,26	66.900,40
<b>FUNDEB</b>	37.961.570,39	43.840.880,00	13.189.081,45	14.613.626,67	12.778.953,31
<b>COMP. FINAN. UNIÃO</b>	1.415.592,90	1.577.576,96	251.871,04	315.515,39	275.119,68
<b>SUS – UNIÃO</b>	16.185.620,79	18.283.378,45	9.148.330,22	6.094.459,48	4.527.016,44
<b>SUS – ESTADO</b>	4.671.699,58	4.840.070,85	2.008.975,95	1.613.356,95	1.287.605,75
<b>FNDE – UNIÃO</b>	3.425.464,36	3.774.731,90	1.175.581,23	1.258.243,97	1.368.422,37
<b>SUAS – UNÃO</b>	190.318,13	337.603,73	49.930,24	112.534,58	101.402,57
<b>Outras Transf. Estado</b>	1.104.121,07	1.691.478,67	565.537,19	563.826,22	498.697,43
<b>Outras Transf. Municípios</b>	1.277.646,54	1.487.309,21	464.451,67	495.769,74	400.975,75
<b>DEMAIS TRANSF. CORRENTES</b>	3.952.464,08	596.149,83	252.310,49	198.716,61	225,00

# Comparativo Transf. Correntes 2022 x 2023

## PRINCIPAIS TRANSFERÊNCIAS UNIÃO - ESTADO

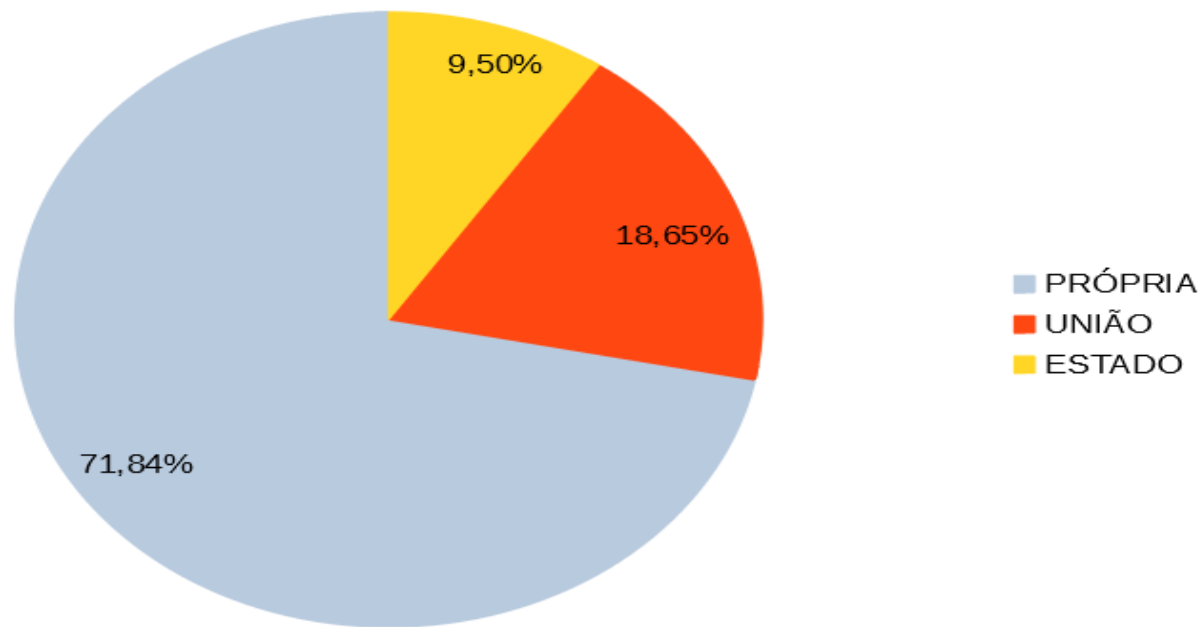


## DEMAIS RECEITAS CORRENTES

<b>METAS QUADRIMESTRAIS (R\$)</b>	<b>REALIZADO 2022</b>	<b>ORÇAMENTO 2023</b>	<b>REALIZADO 1 QDA/2022</b>	<b>PREVISÃO 1 QDA 2023</b>	<b>REALIZADO / 1 QD 2023</b>
<b>DEMAIS RECEITAS CORRENTES</b>	41.605.588,50	46.430.553,72	11.121.556,01	12.789.789,41	14.894.337,63
<b>EXECUTIVO</b>	13.244.178,43	6.034.111,77	5.682.148,47	6.534.470,74	3.548.141,55
<b>AUTARQUIA</b>	28.361.410,07	40.396.441,95	5.439.407,54	6.255.318,67	11.346.196,08

# COMPOSIÇÃO DA RECEITA CORRENTE 1 QD/2023

<b>PRÓPRIA</b>	<b>R\$ 114.327.985,45</b>	<b>71,84%</b>	
<b>UNIÃO</b>	<b>R\$ 29.684.283,14</b>	<b>18,65%</b>	
<b>ESTADO</b>	<b>R\$ 15.122.552,51</b>	<b>9,50%</b>	

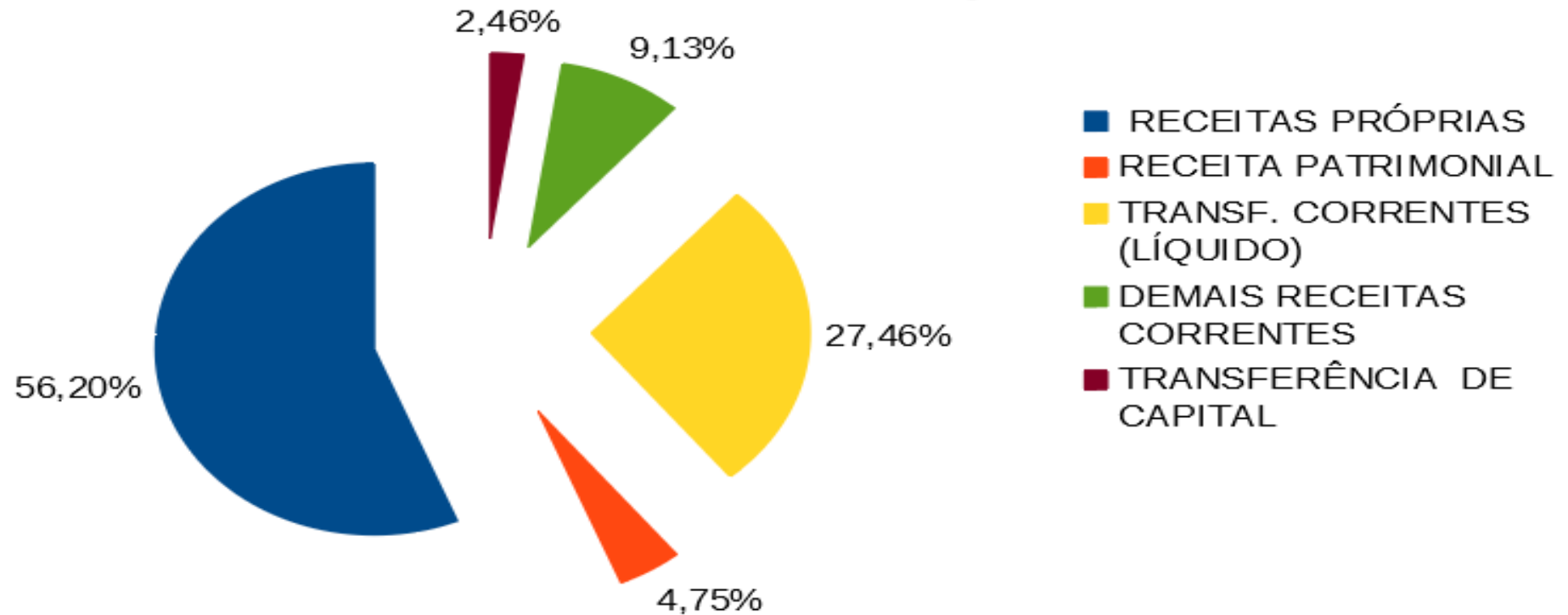


# RECEITA DE CAPITAL

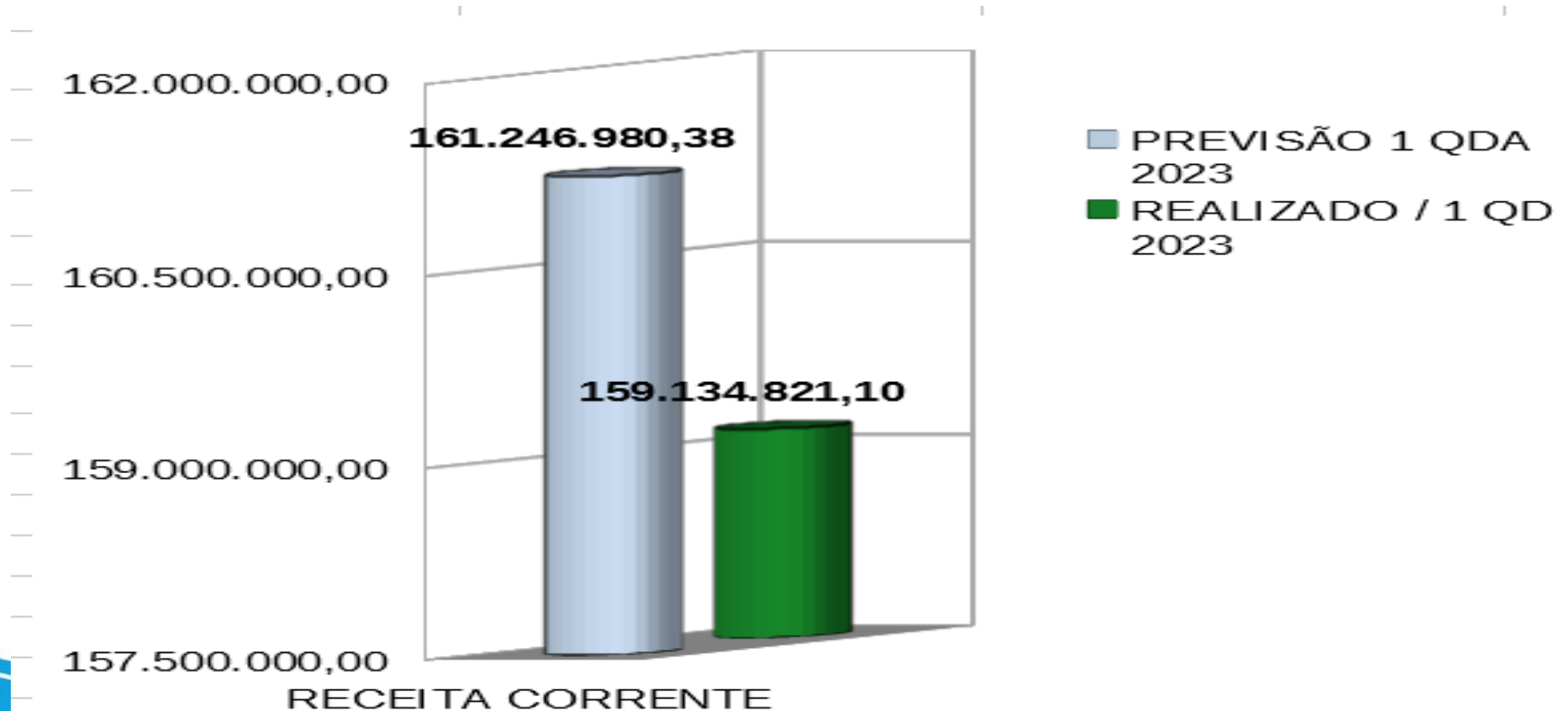
<b>METAS QUADRIMESTRAIS (R\$)</b>	<b>REALIZADO 2022</b>	<b>ORÇAMENTO 2023</b>		<b>REALIZADO 1 QDA/2022</b>	<b>PREVISÃO 1 QDA 2023</b>	<b>REALIZADO / 1 QD 2023</b>
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	10.296.318,13	22.457.160,31		4.313.669,53	1.436.620,75	4.022.608,05
<b>OPERAÇÃO CRÉDITO</b>	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
<b>AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS</b>	8.060,26	0,00		3.807,29	0,00	1.862,80
<b>ALIENAÇÃO DE BENS</b>	214.180,00	0,00		0,00	0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIA DE CAPITAL</b>	10.074.077,87	22.457.160,31		4.309.862,24	1.436.620,75	4.020.745,25

# Receita Total – 1 Qd / 2023

% DE PARTICIPAÇÃO DOS GRUPOS DE RECEITAS  
SOBRE A RECEITA TOTAL 1 QDA 2023

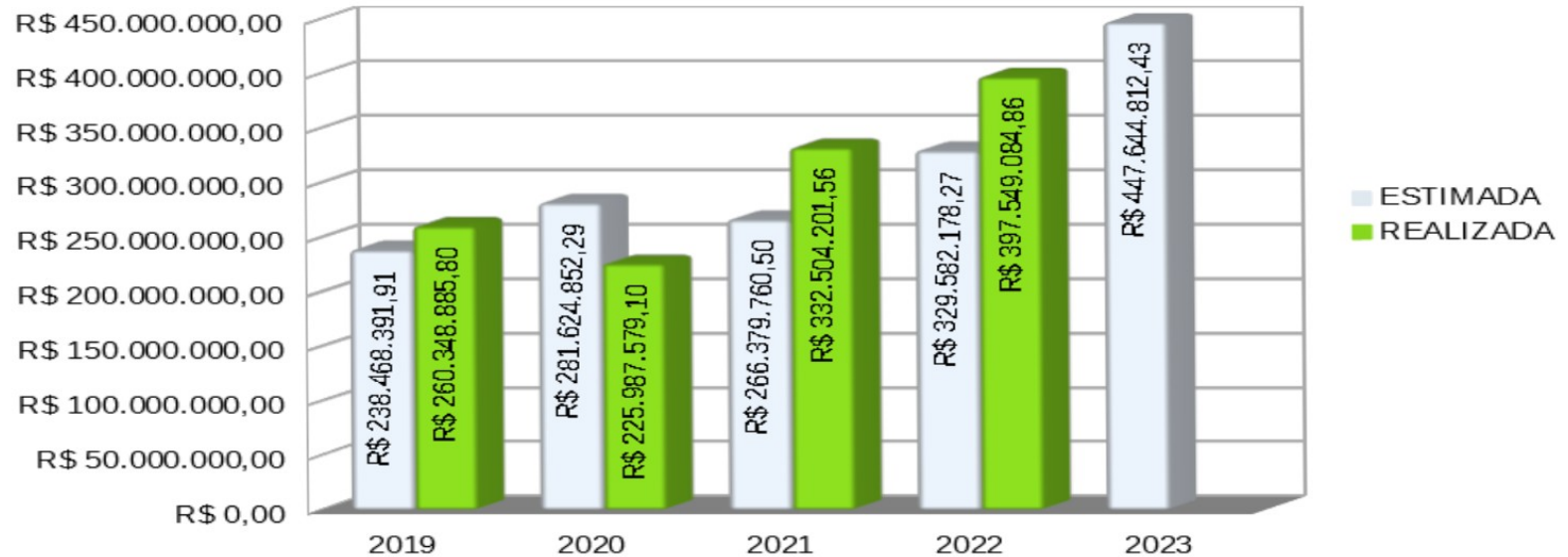


# Comparativo da Meta x Realizado 1 QD/2023





RECEITA CORRENTE LÍQUIDA  
EVOLUÇÃO - ESTIMADO X REALIZADO



A receita corrente líquida que é a soma da Receita Corrente dos últimos 12 meses no 1 qd/2023 foi de R\$ 407.920.233,87 sendo a nova Projeção para o final de 2023 R\$ 459.250.235,86

# RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS ( Base para os índices da Saúde e da Educação)

	ESTIMADO LOA R\$	REALIZADO R\$	DESEMPENHO
2019	173.030.234,08	171.658.213,83	(1.372.020,25)
2020	202.392.170,70	154.529.313,90	(47.862.856,80)
2021	178.192.124,50	217.523.154,99	39.331.030,49
2022	209.664.913,06	253.117.691,23	43.452.778,17
2023	307.839.819,79(a)	106.251.971,28(b)	

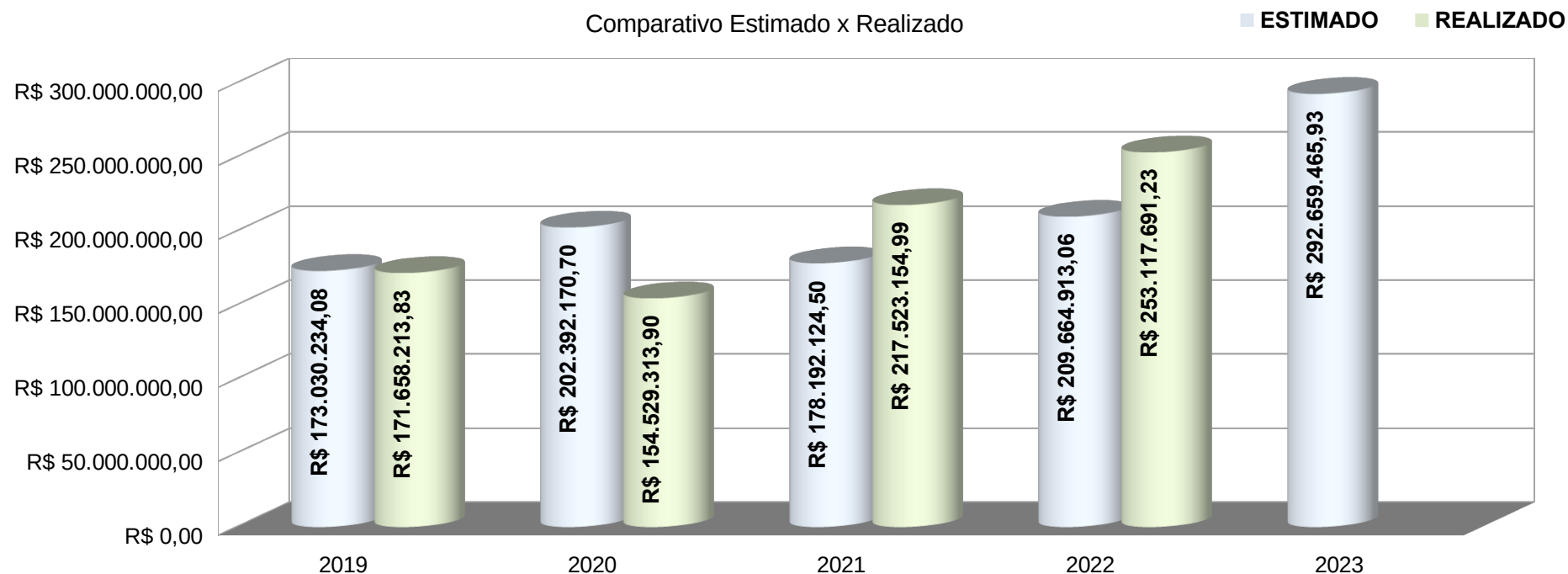
Obs:

(a) base de cálculo em 2023 da Saúde é Reduzida em R\$ 3.381.285,27 ref. as cotas extras do FPM. A projeção na LOA antes das atualizações das projeções de receitas para 2023 era de R\$ 292.659.465,93;

(b) Valor referente os impostos efetivamente arrecadados no 1 Qda/2023.

## Receita de Impostos e Transferências Constitucionais

Comparativo Estimado x Realizado



**(a) A projeção no Orçamento após as atualizações das receitas para 2023 ficou em R\$ 307.839.819,79;**

**(b) No 1 Qda/2023 foi arrecadado o valor de R\$ 106.251.971,28**

DESPESA



## DESPESA TOTAL - CONSOLIDADA

<b>METAS QUADRIMESTRAIS (R\$)</b>	<b>REALIZADO 2022</b>	<b>LOA - 2023</b>	<b>ORÇAMENTO 2023</b>	<b>REALIZADO 1 QDA/2022</b>	<b>PREVISÃO 1 QDA 2023</b>	<b>REALIZADO / 1 QD 2023</b>
<b>DESPESA TOTAL (PAGAS)</b>	349.999.287,35	461.252.319,78	535.369.775,03	76.883.017,05	131.636.956,11	106.871.144,26
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	297.238.648,30	375.585.755,97	403.170.368,35	71.047.043,05	120.580.763,01	95.144.563,87
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	52.760.639,05	77.666.563,81	124.199.406,68	5.835.974,00	11.056.193,11	11.726.580,39
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>		8.000.000,00	8.000.000,00	0,00	0,00	0,00

# Despesa Correntes

METAS QUADRIMESTRAIS (R\$)	REALIZADO 2022	ORÇAMENTO 2023	REALIZADO 1 QDA/2022	PREVISÃO 1 QDA 2023	REALIZADO / 1 QD 2023
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	297.238.648,30	403.170.368,35	71.047.043,05	120.580.763,01	95.144.563,87
<b>DESPESA DE PESSOAL</b>	154.364.416,85	184.585.229,48	41.494.826,13	47.719.050,05	50.737.948,37
EXECUTIVO	139.335.702,31	161.043.861,67	37.622.958,16	43.266.401,88	45.420.509,49
TERCEIRIZAÇÕES – EXECUTIVO	9.688.809,90	15.216.427,81	2.090.550,06	2.404.132,57	3.839.389,38
AUTARQUIA	2.917.689,87	3.787.940,00	877.461,90	1.009.081,19	753.377,11
LEGISLATIVO	2.422.214,77	4.537.000,00	903.856,01	1.039.434,41	724.672,39
<b>JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA</b>	2.178.832,87	2.092.269,13	783.532,24	697.423,04	312.860,86
EXECUTIVO	2.178.832,87	1.720.000,00	783.532,24	573.333,33	312.860,86
AUTARQUIA	0,00	372.269,13	0,00	124.089,71	0,00
<b>DEMAIS DESPESAS</b>	140.695.398,58	216.492.869,74	28.768.684,68	72.164.289,91	44.093.754,64
EXECUTIVO	110.814.256,20	178.957.594,41	25.468.672,43	59.652.531,47	33.036.254,02
AUTARQUIA	29.008.215,51	35.234.275,33	3.180.528,21	11.744.758,44	10.849.022,89
LEGISLATIVO	872.926,87	2.301.000,00	119.484,04	767.000,00	208.477,73

## Despesa de Capital

METAS QUADRIMESTRAIS (R\$)	REALIZADO 2022	ORÇAMENTO 2023	REALIZADO 1 QDA/2022	PREVISÃO 1 QDA 2023	REALIZADO / 1 QD 2023
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	52.760.639,05	124.199.406,68	5.835.974,00	11.056.193,11	11.726.580,39
<b>INVESTIMENTOS</b>	50.790.229,64	115.974.938,17	5.185.684,20	10.776.193,11	7.590.904,11
EXECUTIVO	50.042.540,87	111.528.478,46	5.178.124,50	9.294.039,87	7.113.603,74
AUTARQUIA	731.689,07	3.373.959,71	0,00	1.124.653,24	439.206,67
LEGISLATIVO	15.999,70	1.072.500,00	7.559,70	357.500,00	38.093,70
<b>INVERSÕES FINANCEIRAS</b>	225.247,84	6.132.466,51	1.070,08	0,00	3.962.532,36
Executivo – Devoluções de Receitas	225.247,84	2.130.466,52	1.070,08	0,00	1.678.594,66
Executivo – Investimentos		4.001.999,99		0,00	2.283.937,70
<b>AMORTIZAÇÕES DA DÍVIDA</b>	1.745.161,57	2.092.002,00	649.219,72	280.000,00	173.143,92
EXECUTIVO	1.745.161,57	840.000,00	649.219,72	280.000,00	173.143,92
AUTARQUIA	0,00	1.252.002,00	0,00	0,00	0,00

# DESPESA EXECUTADA (PAGA) GRUPOS

<b>FOLHA DE PAGAMENTO</b>	Valor R\$	Var %	Var Valor R\$
ATÉ 1 <u>QUAD</u> 2023	50.737.948,37	22,28%	9.243.122,24
ATÉ 1 <u>QUAD</u> 2022	41.494.826,13		
<b>MANUTENÇÃO E SERV. PÚBLICOS</b>			
ATÉ 1 <u>QUAD</u> 2023	44.093.754,64	53,27%	15.325.069,96
ATÉ 1 <u>QUAD</u> 2022	28.768.684,68		
<b>INVESTIMENTOS</b>			
ATÉ 1 <u>QUAD</u> 2023	9.874.841,81	90,43%	4.689.157,61
ATÉ 1 <u>QUAD</u> 2022	5.185.684,20		
<b>PAGAMENTO DÍVIDA</b>			
ATÉ 1 <u>QUAD</u> 2023	486.004,78	-66,08%	-946.747,18
ATÉ 1 <u>QUAD</u> 2022	1.432.751,96		



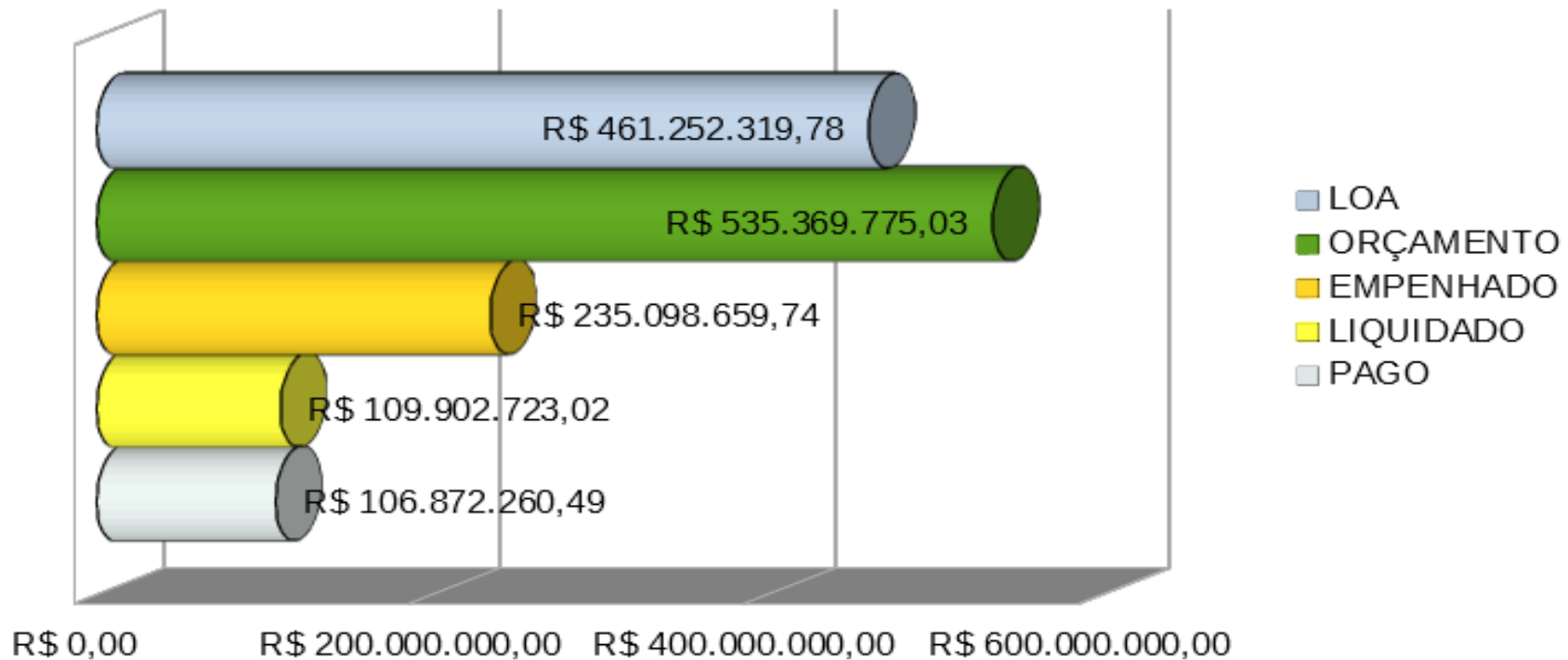
# Comparativo Receita x Despesa (consolidado)

Ref. 1 Qd/2023

	CORRENTE	CAPITAL	TOTAL
Receita Realizada até 30/04/2023	R\$ 159.134.821,10	R\$ 4.022.608,05	R\$ 163.157.429,15
Despesa <u>Líquidada</u> até 30/04/2023	-R\$ 98.796.190,92	-R\$ 11.106.532,10	-R\$ 109.902.723,02
Situação Orçamentária	R\$ 60.338.630,18	-R\$ 7.083.924,05	R\$ 53.254.706,13

# EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – 1QD 2023

## META DA DESPESA ATUALIZADA - 2023



# METAS FISCAIS



# Resultado Primário e Nominal

<b>METAS QUADRIMESTRAIS (R\$)</b>	<b>LOA – 2023</b>	<b>REALIZADO / 1 QD 2023</b>
<b>RECEITA PRIMÁRIA TOTAL</b>	441.768.699,49	160.326.296,76
<b>DESPESA PRIMÁRIA TOTAL</b>	438.158.496,56	130.426.433,19
<b>RESULTADO PRIMÁRIO AJUSTADO</b>	3.610.202,93	29.899.863,57
<b>juros, Encargos e Var. Ativas</b>	10.089.368,20	5.744.123,16
<b>Juros, Encargos e Var. Passivas</b>	2.092.269,13	312.860,86
<b>RESULTADO NOMINAL</b>	11.607.302,00	35.331.125,87

# Indicadores Constitucionais



## Receita Corrente Líquida

- Soma das 12 últimas Receitas Correntes ajustadas pelas deduções dos valores das transferências de Emendas Parlamentares – Valor até Abril/2023 R\$ 407.320.233,87

# DESPESA COM PESSOAL EXECUTIVO - CONSOLIDADO

**2019 = R\$ 121.582.678,44 = 46,70%**

**2020 = R\$ 126.492.793,38 = 55,97%**

**2021 = R\$ 125.921.016,32 = 37,87%**

**2022 = R\$ 156.040.701,23 = 39,25%**

**2023 = R\$ 153.980.745,06 = 37,75%**

- Limite emissão de Alerta (LRF, art 59, § 1º, II) = 48,60%
- Limite Prudencial (LRF, art 22 § único) = 51,30%
- Limite Legal (LRF, art 20, III,b) = 54,00%

## Variação da Despesa com Pessoal x RCL

	Valor R\$ e % Despesa com Pessoal	% Variação RCL
2016	85.893.796,65 (41,78%)	+14,48%
2017	93.648.582,09 (45,10%)	+1,01%
2018	108.144.557,20 (46,61%)	+11,74%
2019	121.582.678,44 (46,70%)	+12,20%
2020	126.492.793,38 (56,05%)	-13,32%
2021	125.921,016,32 (37,87%)	+47,13%
2022	156.040.701,23 (39,25%)	+19,56%
2023	153.980.745,06 (37,75%)	-1,32%



# DESPESA COM PESSOAL LEGISLATIVO

**2019 = R\$ 2.448.406,94 = 0,94%**

**2020 = R\$ 2.590.622,32 = 1,15%**

**2021 = R\$ 2.704.093,23 = 0,81%**

**2022 = R\$ 2.984.832,46 = 0,75%**

**2023 = R\$ 2.638.429,60 = 0,66% (parcial)**

- **Limite emissão de Alerta (LRF, art 59, § 1º, II) = 5,4%**
- **Limite Prudencial (LRF, art 22 § único) = 5,7%**
- **Limite Legal (LRF, art 20, III,a) = 6%**

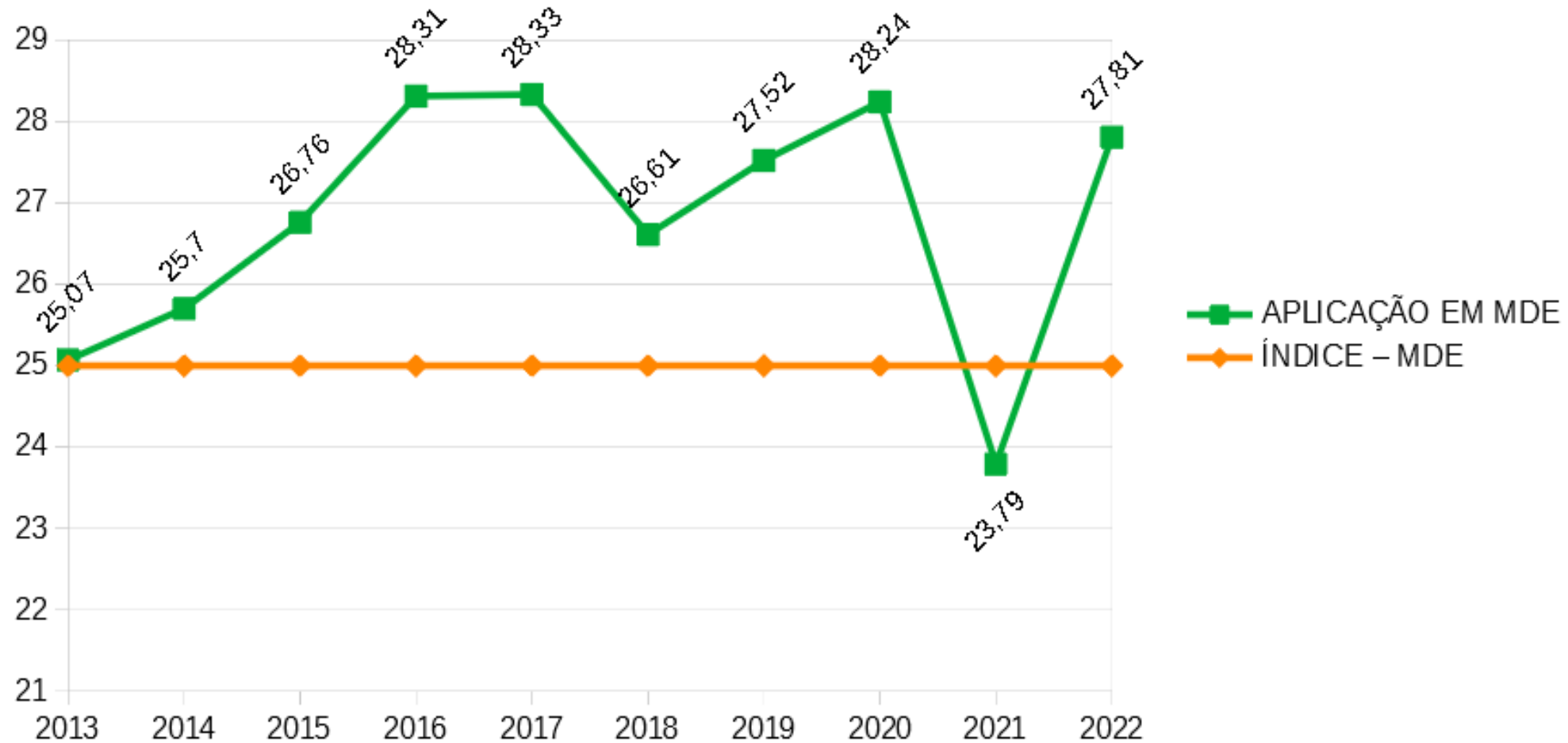
# Índice Educação - TCE/RS

	REC. IMP. R\$	VALOR APLICADO MDE/FUNDEB R\$	%	VALOR TOTAL APLICADO NA NA EDUCAÇÃO R\$
2019	171.658.213,83	47.246.934,53	27,52	66.971.050,04
2020	154.529.313,90	43.642.637,38	28,24	62.631.577,83
<b>2021</b>	<b>217.523.154,99</b>	<b>51.756.086,43</b>	<b>23,79</b>	<b>68.753.637,64</b>
<b>2022</b>	<b>253.117.691,23</b>	<b>70.404.023,21</b>	<b>27,81</b>	<b>97.809.731,14</b>
<b>2023*</b>	<b>106.251.971,28</b>	<b>40.441.385,13</b>	<b>32,88</b>	<b>54.094.340,94</b>

- O art. 212 da Constituição Federal, define a obrigatoriedade da aplicação mínima de 25% da Receita de Impostos e Transferências Constitucionais, na manutenção e desenvolvimento de ensino. O quadro acima demonstra que em 2021 a aplicação foi de 23,79%, de acordo com a metodologia de cálculo do TCE/RS, evidenciando que não foi cumprido o referido dispositivo legal, deixando de ser empenhado no ano de 2021 o valor de R\$ 2.624.702,32, **ressaltamos que nas contas financeiras da Educação na fonte de recurso MDE e Fundeb, os valores financeiros estão lá depositados.**

- - Em 2022, ultrapassamos a meta de 25% em R\$ 7.124.600,40 o que representa 2,81% acima da meta recuperando assim o valor não aplicado em 2021.
- O valor aplicado em MDE / Fundeb, para o exercício de 2021 e posterior, é considerado pelo valor empenhado nas respectivas despesas de MDE e Fundeb, diferente dos anos anteriores que era pelos valores liquidados.
- O resultado apresentado neste quadro é somente para acompanhamento da meta sendo parcial a execução até o momento.

## EVOLUÇÃO DA APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO



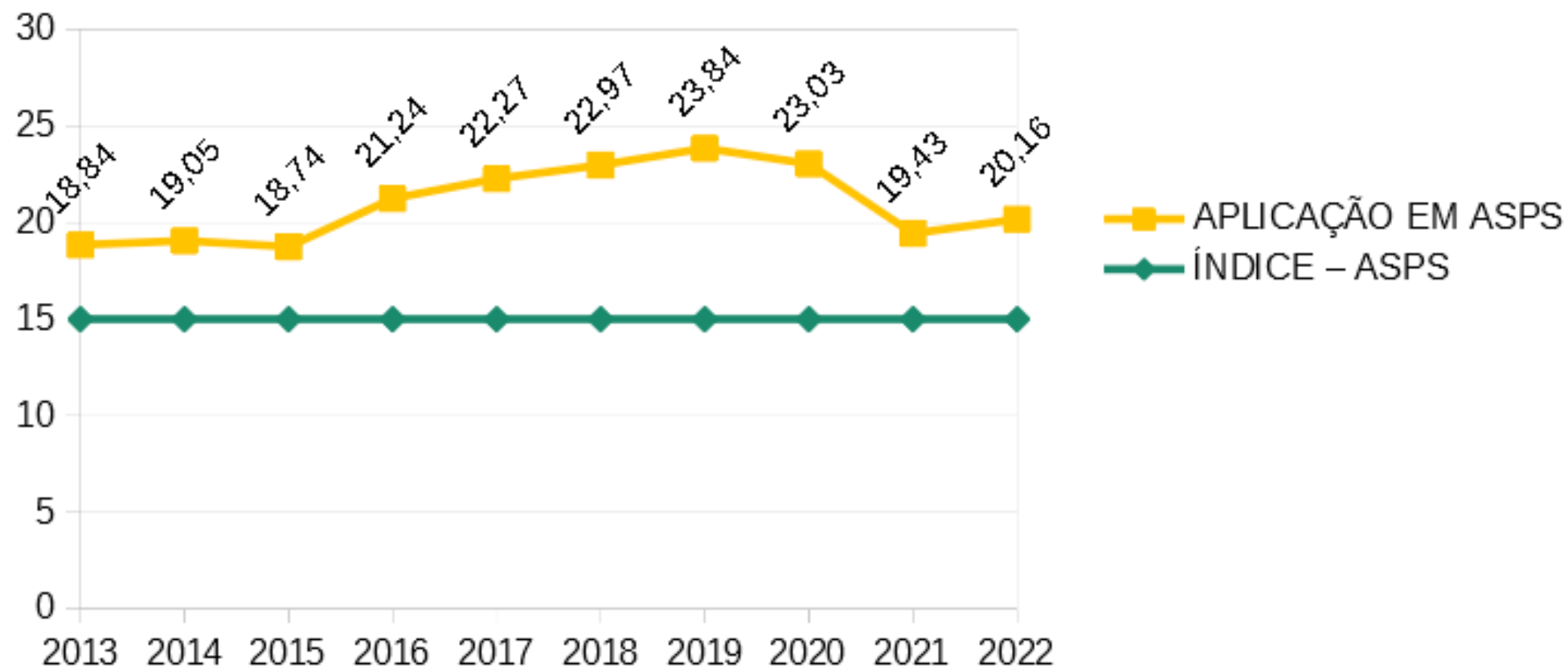
# Índice Saúde - TCE/RS

	REC. IMP. R\$	VALOR APLICADO ASPS R\$	%	VALOR TOTAL LIQUIDADO SAÚDE R\$
2019	171.658.213,83	40.927.193,43	23,84	50.230.761,15
2020	154.529.313,90	35.589.428,01	23,03	59.946.795,89.
2021	217.523.154,99	42.254.172,52	19,43	66.492.636,25
2022	249.950.023,27	50.401.201,77	20,16	75.410.791,22
2023*	<b>106.251.971,28</b>	18.364.532,47	17,28	23.918.814,47

- De acordo com o Art. 198 da Constituição Federal, combinado com o disposto no § 1º do Art.77 do Ato das Disposições Transitórias – ADCT, os municípios devem aplicar em ações básicas de saúde no mínimo **15%** das suas receitas provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais. \* - O valor acima é parcial somente para acompanhamento da execução orçamentária.

# DEMONSTRATIVO DA APLICAÇÃO EM SAÚDE

ASPS



# RECEITA

Nossos estudos e acompanhamento para o primeiro quadrimestre apontam para um período de cautela e expectativa, considerando que os indicadores de receita demonstram, como em todo os períodos de início de ano, numa redução da estimativa de receita realizada nos processos de elaboração da LDO e LOA/2023.

Esperávamos que o novo Censo, que diversas vezes foi adiado, contemplasse o município com novos recursos na ordem do FPM e ICM(s), o que não aconteceu no quadrimestre, agravado ainda pelo encolhimento da economia e frustração da redução das taxas de juros bancárias, fonte de financiamento da economia, aliado ainda a redução do Agronegócios provocado pela estiagem na Região Sul.

Nossa expectativa era alcançar no FUNDEB uma receita anual na ordem de R\$ 43 milhões, o qual deverá sofrer uma redução de R\$ 5 milhões, conforme projeções do Estado.

Contemplando o cenário acima, a trade turístico, bem como demais aspectos econômicos da nossa cidade apresentam uma certa estranheza na hora das análises, derrubando nossas projeções a ordem de R\$ 17,3 milhões nos recursos próprios, fortemente na Receita do ISSQN.

Perfazendo o total de redução inicial das projeções ao valor total de R\$ 26,2 milhões, com redução na estimativa de recursos da União, do Estado e do Município.

Contudo, em que pese algumas receitas pontuais como ISS e ITBI (Município), e ICMS (Estado, não terem alcançado o valor estimado na projeção individual da receita, o que gera alerta para os próximos meses, no 1º quadrimestre estas reduções foram compensadas por outras fontes de recursos, mantendo, na Receita Global, o equilíbrio entre o total Estimado e total Arrecadado.

# DESPESA

Como a Receita projetada está em queda, em algumas fontes de recursos, e sempre buscamos o equilíbrio entre a receita Estimada e a Despesa Fixada, atuamos na redução das despesas e nos bloqueios no orçamento que hoje montam a importância de R\$ 25,41 milhões.

Os indicadores acima demonstram uma queda na arrecadação estimada em R\$ 21,6 milhões em impostos fonte de recursos da Saúde e Educação, nessas pastas além disto temos a redução dos recursos do Fundeb na Educação o que necessita ser socorrido pelos recursos próprios, de forma igual também na Saúde uma vez que os recursos do SUS da União e do Estado, também apresentam uma redução.

O adiamento de projetos ainda não está em pauta, uma vez que iniciamos o ano com uma disponibilidade financeira a ordem de R\$ 74 milhões, que precisam ser utilizados também para auxiliar no combate a qualquer desequilíbrio, considerando que já utilizamos a importância de R\$ 43 milhões para a abertura de créditos no orçamento corrente, sobra no momento a importância de R\$ 31 milhões a qual pode aumentar dependendo da realização ou não dos restos não processados.

Aliado as medidas acima, iniciais é claro, pois ainda temos a expectativa de uma melhora nos indicadores de receita, parte pelo aquecimento da economia nos meses que seguem, o que é comum também, parte pelo plano de benefícios fiscais que iniciou em maio e estende-se ao longo do ano, também contamos com recursos de transferência de capital da União e do Estado, o que pode favorecer na redução da utilização de recursos próprios para as demandas, as quais estavam estimadas a ordem de R\$ 4 milhões e com os novos projetos e compromissos firmados estão projetadas no orçamento com uma variação de mais de R\$ 18 milhões.

Nos indicadores da Educação, não projetamos até o momento redução dos investimentos, mas acreditamos que as substituições de mão de obra pelo desligamento dos aposentados, devem elevar esta despesa no segundo semestre, aliada as necessidades constatadas da educação para atender ao número de vagas na educação infantil, o que pode gerar uma economia, pequena é claro, nos recursos da folha no primeiro semestre do ano.

## 2. Considerações Finais

- Com relação as metas fiscais de Receita, Despesa, Resultado Primário, Resultado Nominal e Montante da Dívida, observado o desempenho no 1º Quadrimestre/2023, conclui-se que o Município cumpriu com todas as metas estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias e compatibilizadas na Lei Orçamentária Anual.
- Quanto aos limites, gastos com pessoal, educação, saúde, dívida consolidada líquida, operações de crédito verifica-se que o Município mantém-se dentro dos parâmetros constitucionais.
- Diante do exposto, entende-se que o Município cumpriu com a obrigação legal de demonstração e avaliação das metas fiscais, sendo que o presente relatório, em atendimento ao princípio da transparência, será divulgado no site oficial do Município – Portal de Transparência.