



DEMONSTRATIVO E AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

3.º quadrimestre de 2022

www.aracruz.es.gov.br

Março/2023

www.aracruz.es.gov.br



OBJETIVO

Demonstrar e avaliar o cumprimento das metas fiscais estabelecidas para o 3.º Quadrimestre de 2022.

Conforme Art. 9.º da LRF, se verificado, ao final de um bimestre, que a realização da receita não será suficiente para o cumprimento das Metas Fiscais, deverá ser promovida, limitação de empenho e movimentação financeira, segundo os critérios fixados pela lei de diretrizes orçamentárias. (...)

DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO DAS RECEITAS

3.º quadrimestre de 2022

www.aracruz.es.gov.br

Março/2023

www.aracruz.es.gov.br

COMPARATIVO DA RECEITA REALIZADA - 3.º Quadrimestre

RECEITAS	JAN-DEZ		Δ %
	2021	2022	
A - RECEITA CORRENTE	575.020.586,91	673.997.857,03	17,21%
I - Receita Tributária	102.858.900,62	142.561.602,25	38,60%
II - Receita de Contribuições	13.036.861,02	14.493.060,97	11,17%
III - Receita Patrimonial	6.895.799,43	33.876.114,32	391,26%
IV - Receita de Serviços	547.730,64	2.518.501,90	359,81%
V - Transferências Correntes	445.397.751,15	475.940.926,73	6,86%
VI - Outras Rec Correntes	5.983.544,05	4.607.650,86	-22,99%
B - RECEITA DE CAPITAL	7.886.000,56	36.997.392,02	369,15%
Operação de Crédito	-	5.200.000,00	-
Outras Rec de Capital	7.886.000,56	31.797.392,02	303,21%
C - Receitas IPASMA (Intra)	109.482,65	144.749,76	32,21%
D - Deduções do Fundeb	- 53.486.647,38	- 58.927.836,46	10,17%
RECEITA TOTAL - (A + B + C + D)	529.529.422,74	652.212.162,35	23,17%

A receita realizada no 3.º quadrimestre de 2022, apresentou um **crescimento nominal de 23,17%**, em comparação com os valores arrecadados no mesmo período de 2021.

COMPARATIVO DA RECEITA - ORÇADA X REALIZADA 2022

RECEITAS	JAN-DEZ		(b) / (a) x 100%
	ORÇADA (a)	REALIZADA (b)	
A - RECEITA CORRENTE	442.191.489,87	673.997.857,03	52,42%
I - Receita Tributária	104.985.003,00	142.561.602,25	35,79%
II - Receita de Contribuições	12.408.966,00	14.493.060,97	16,80%
III - Receita Patrimonial	1.663.182,00	33.876.114,32	1936,83%
IV - Receita de Serviços	825.244,00	2.518.501,90	205,18%
V - Transferências Correntes	317.448.166,88	475.940.926,73	49,93%
VI - Outras Rec Correntes	4.860.927,99	4.607.650,86	-5,21%
B - RECEITA DE CAPITAL	25.068.504,93	36.997.392,02	47,59%
Operação de Crédito	-	5.200.000,00	-
Outras Rec de Capital	25.068.504,93	31.797.392,02	26,84%
C - Receitas IPASMA (Intra)	-	144.749,76	-
D - Deduções do Fundeb	- 37.541.420,80	- 58.927.836,46	56,97%
RECEITA TOTAL - (A + B + C + D)	429.718.574,00	652.212.162,35	51,78%

A receita realizada no 3.º quadrimestre, superou em **51,78%** em relação ao valor orçado para o exercício financeiro.

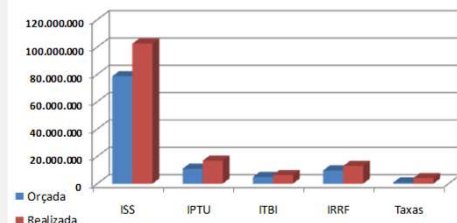
COMPARATIVO DA RECEITA – ORÇADA X REALIZADA

RECEITA PRÓPRIA - 2022

RECEITAS	JAN-DEZ		(b) / (a) x 100%
	ORÇADA (a)	REALIZADA (b)	
ISS	78.653.695,00	102.485.644,97	130,30%
IPTU	10.930.717,00	16.806.525,44	153,76%
ITBI	4.854.779,00	6.280.777,33	129,37%
IRRF	9.669.938,00	12.914.578,92	133,55%
Taxas	875.874,00	4.074.075,59	465,14%
COSIP	12.408.966,00	14.493.060,97	116,80%
TOTAL	117.393.969,00	157.054.663,22	133,78%



Receita Própria - Orçada x Realizada



A receita própria arrecadada superou em **33,78%** em relação ao valor orçado para exercício financeiro 2022.

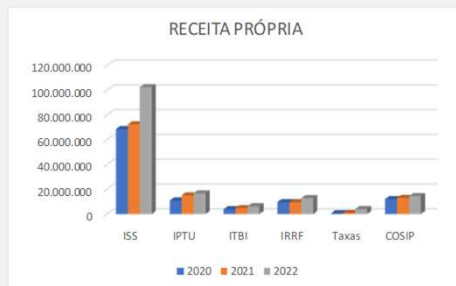
A receita de maior representatividade é o ISS, representando cerca de **65%** do total da Receita Própria.

www.aracruz.es.gov.br

**COMPARATIVO DA RECEITA PRÓPRIA
COM EXERCÍCIOS ANTERIORES**

**COMPARATIVO DA RECEITA REALIZADA
RECEITA PRÓPRIA**

RECEITAS	JAN-DEZ		Δ % 20/21	JAN-DEZ		Δ % 21/22
	2020	2021		2022	21/22	
ISS	68.640.635	72.470.538	5,58%	102.485.644,97	41,42%	
IPTU	10.967.983	15.077.669	37,47%	16.806.525,44	11,47%	
ITBI	3.909.007	4.790.593	22,55%	6.280.777,33	31,11%	
IRRF	9.719.706	9.565.455	-1,59%	12.914.578,92	35,01%	
Taxas	736.726	954.646	29,58%	4.074.075,59	326,76%	
COSIP	12.118.925	13.036.861	7,57%	14.493.060,97	11,17%	
TOTAL REC. PRÓPRIA	106.092.981	115.895.762	9,24%	157.054.663,22	35,51%	



A arrecadação da receita própria teve um crescimento de **9,24%** quando se compara 2020 para 2021.

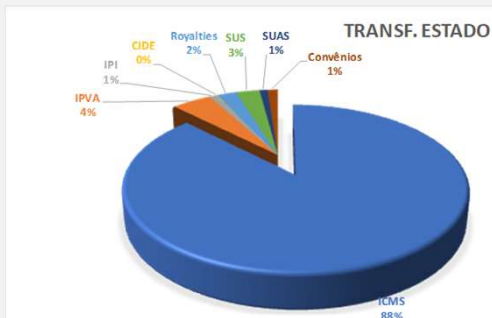
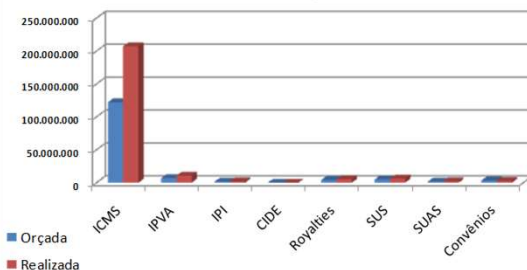
No entanto, ao analisar o mesmo período de 2021 para 2022, vemos um crescimento significativo de **35,51%**.

www.aracruz.es.gov.br

COMPARATIVO DA RECEITA – ORÇADA X REALIZADA

TRANSF. DO ESTADO - 2022

RECEITAS	JAN-DEZ		(b) / (a) x 100%
	ORÇADA (a)	REALIZADA (b)	
ICMS	122.171.325,00	207.072.705,08	169,49%
IPVA	7.157.173,00	10.635.767,12	148,60%
IPI	1.657.042,00	2.051.070,02	123,78%
CIDE	100.000,00	94.127,79	94,13%
Royalties Estadual	4.296.000,00	5.278.453,28	122,87%
SUS - Transf. Estado	5.041.713,00	6.328.370,52	125,52%
SUAS - Transf. Estado	1.883.742,00	2.146.242,00	113,94%
Convênios Transf.	3.330.000,00	2.743.022,90	82,37%
TOTAL	145.636.995,00	236.349.758,71	162,29%

Transf. do Estado - Orçada x Realizada


Em relação às transferências do Estado, as receitas de ICMS, IPVA e SUS superaram em **69,49%**, **48,60%** e **25,52%** do valor orçado, o que demonstra um excesso de arrecadação no exercício corrente.

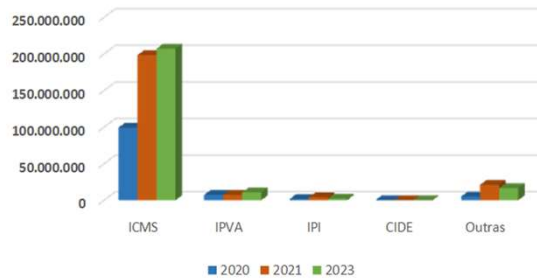
www.aracruz.es.gov.br

**COMPARATIVO DAS TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO
COM EXERCÍCIOS ANTERIORES**

**COMPARATIVO DA RECEITA REALIZADA
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO**

RECEITAS	JAN-DEZ		Δ % 20/21	JAN-DEZ		Δ % 21/22
	2020	2021		2022	21/22	
ICMS	99.198.796	198.344.615	99,95%	207.072.705,08	4,40%	
IPVA	7.302.806	7.268.948	-0,46%	10.635.767,12	46,32%	
IPI	1.791.277	3.948.422	120,43%	2.051.070,02	-48,05%	
CIDE	88.178	58.479	-33,68%	94.127,79	60,96%	
Outras	5.123.686	21.148.399	312,76%	16.483.736,70	-22,06%	
TOTAL	113.504.742,85	230.768.862,68	103,31%	236.337.406,71	2,41%	

As transferências do estado cresceram **103,31%** quando se compara 2020 com 2021.

TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO


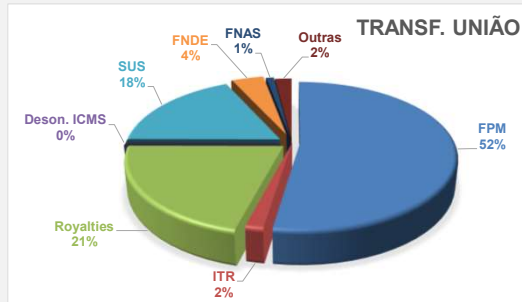
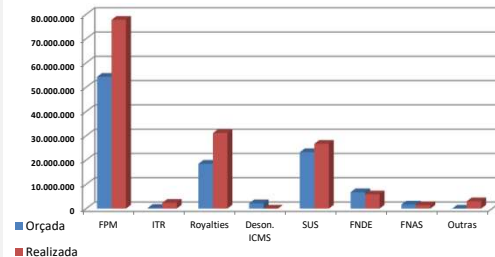
O ano de 2022 teve um crescimento menor, com um aumento de apenas **2,41%**.

www.aracruz.es.gov.br

COMPARATIVO DA RECEITA – ORÇADA X REALIZADA

TRANSF. DA UNIÃO - 2022

RECEITAS	JAN-DEZ		(b) / (a) x 100%
	ORÇADA (a)	REALIZADA (b)	
FPM	54.245.702,00	77.724.718,17	143,28%
ITR	291.862,00	2.354.452,62	806,70%
Royalties	18.460.590,00	31.099.618,75	168,46%
Desoneração ICMS	2.184.000,00	-	0,00%
SUS	23.227.940,00	26.692.967,47	114,92%
FNDE	6.739.985,00	5.847.798,12	86,76%
FNAS	1.659.992,88	1.371.500,90	82,62%
Outras	1.100,00	2.993.869,49	272169,95%
TOTAL	106.811.171,88	148.084.925,52	138,64%

Transf. da União - Orçada x Realizada


Quanto as transferências da União, algumas receitas excederam o orçamento para o exercício financeiro, como é o caso dos Royalties que atingiu **168,48%** do orçamento.

No geral, o FPM representa **52%** do total das transferências da União, seguido pelos **21%** dos Royalties.

COMPARATIVO DAS TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO COM EXERCÍCIOS ANTERIORES

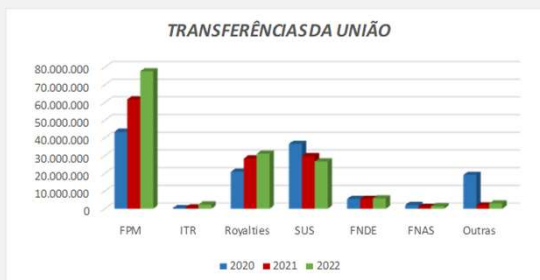


COMPARATIVO DA RECEITA REALIZADA TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO

RECEITAS	JAN-DEZ		Δ % 20/21	JAN-DEZ		Δ % 21/22
	2020	2021		2022	21/22	
FPM	43.525.250	61.880.221	42,17%	77.724.718,17	25,61%	
ITR	276.018	638.944	131,49%	2.354.452,62	268,49%	
Royalties	20.897.490	28.356.273	35,69%	31.099.618,75	9,67%	
SUS	36.661.220	29.695.317	-19,00%	26.692.967,47	-10,11%	
FNDE	5.539.217	5.476.031	-1,14%	5.847.798,12	6,79%	
FNAS	2.175.128	993.082	-54,34%	1.371.500,90	38,11%	
Outras	19.130.742	1.873.919	-90,20%	2.993.869,49	59,77%	
TOTAL - UNIÃO	128.205.065,79	128.913.786,98	0,55%	148.084.925,52	14,87%	

As transferências da união aumentaram **0,55%** quando se compara 2020 com 2021.

No entanto, o ano de 2022 tem recuperado o crescimento, totalizando um aumento de **14,87%**.



DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS

3.º quadrimestre de 2022

COMPARATIVO DAS DESPESAS LIQUIDADAS
2021 X 2022

DESPESAS	JAN-DEZ 2021	JAN-DEZ 2022	Δ %
I - Despesas Correntes	327.302.787,83	396.839.683,58	21,25%
Pessoal e Encargos Sociais	153.836.761,34	192.708.793,35	25,27%
Juros e Encargos da Dívida	121.253,71	147.087,93	21,31%
Outras Despesas Correntes	173.344.772,78	203.983.802,30	17,68%
II - Despesas de Capital	16.326.431,43	18.715.441,64	14,63%
Investimentos	16.209.935,67	18.598.945,88	14,74%
Amortização Dívida	116.495,76	116.495,76	0,00%
Reserva de Contingência	-	-	-
III - Total da Despesa Orçamentária	343.629.219,26	415.555.125,22	20,93%
IV - Despesas Intra-orçamentárias	38.693.131,94	45.548.172,48	17,72%
DESPESA TOTAL (III+ IV)	382.322.351,20	461.103.297,70	20,61%

A despesa total do município no 3.º Quadrimestre apresentou aumento de **20,61%** quando comparada com a despesa do mesmo período de 2021.

COMPARATIVO DAS DESPESAS ORÇADAS X REALIZADAS
2022

DESPESAS	JAN-DEZ		(b) / (a) x 100%
	ORÇADA (a)	REALIZADA (b)	
I - Despesas Correntes	339.006.155,85	396.839.683,58	117,06%
Pessoal e Encargos Sociais	154.895.752,82	192.708.793,35	124,41%
Juros e Encargos da Dívida	140.000,00	147.087,93	105,06%
Outras Despesas Correntes	183.970.403,03	203.983.802,30	110,88%
II - Despesas de Capital	36.156.502,00	18.715.441,64	51,76%
Investimentos	36.026.502,00	18.598.945,88	51,63%
Amortização Dívida	130.000,00	116.495,76	89,61%
Reserva de Contingência	300.000,00	-	0,00%
III - Total da Despesa Orçamentária	375.162.657,85	415.555.125,22	110,77%
IV - Despesas Intra-orçamentárias	36.791.916,15	45.548.172,48	123,80%
DESPESA TOTAL (III+ IV)	412.254.574,00	461.103.297,70	111,85%

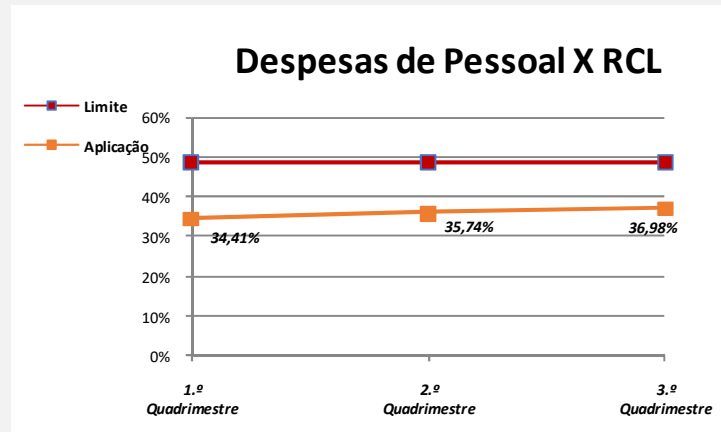
A despesa total do município encontra-se acima da previsão inicialmente orçada para 2022, o aumento é da ordem de **11,85%** do total.

www.aracruz.es.gov.br

LIMITES CONSTITUCIONAIS – Pessoal**Gastos de Pessoal x RCL**

Limite LRF	54,00%
Limite Prudencial	51,30%
Limite de Alerta	48,60%

Período	Limite	Aplicado
1.º Quadr.	48,60%	34,41%
2.º Quadr.	48,60%	35,74%
3.º Quadr.	48,60%	36,98%



As despesas com pessoal e encargos sociais tem obedecido ao limite constitucional, indicando equilíbrio das contas públicas.



Secretário Municipal da Finanças
Geraldo Magela Ramos

Subsecretário Municipal de Finanças
Ricardo Perini

Contadora
Prícilla Graziotti Dalcamin Acerbi

O Relatório do Demonstrativo e Avaliação das Metas Fiscais é uma publicação quadrimestral da Secretaria Municipal da Finanças do Município da Aracruz, com base nos números e indicadores fornecidos pela Gerencia de Contabilidade da Secretaria Municipal da Finanças.

www.aracruz.es.gov.br

Março/2023