



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.

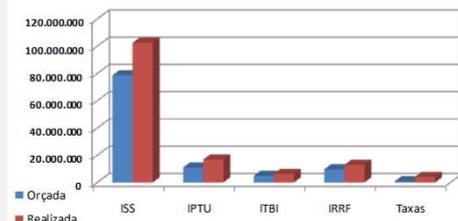
COMPARATIVO DA RECEITA – ORÇADA X REALIZADA

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



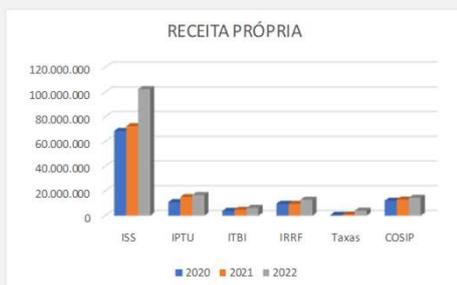
A receita própria arrecadada superou em **33,78%** em relação ao valor orçado para exercício financeiro 2022.

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 ANTERIORESCOMPARATIVO 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

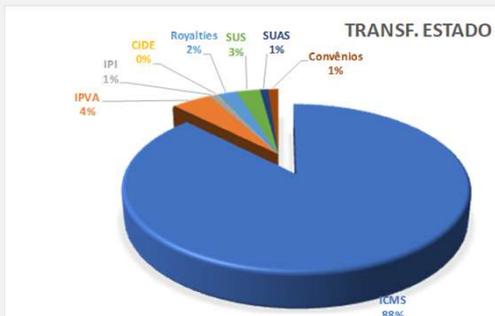
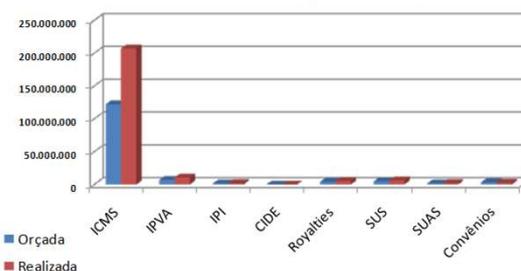
COMPARATIVO DA RECEITA – ORÇADA X REALIZADA



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.

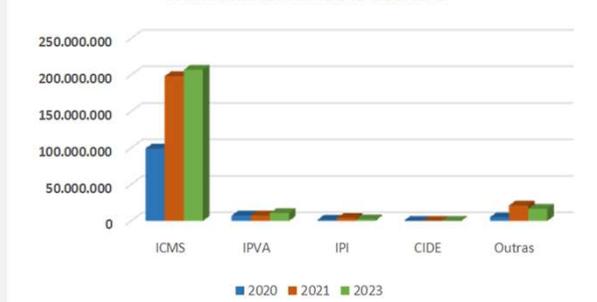
www.aracruz.es.gov.br

**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


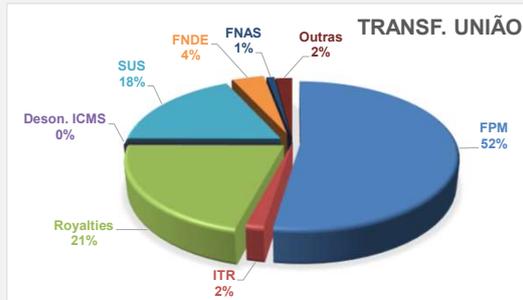
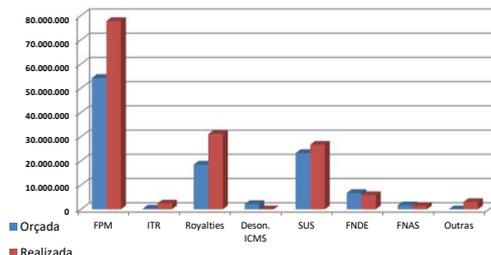
O ano de 2022 teve um crescimento menor, com um aumento de apenas **2,41%**.

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 orçado para o exercício financeiro, como é o caso dos Royalties que atingiu **168,48%** do orçado.

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% |

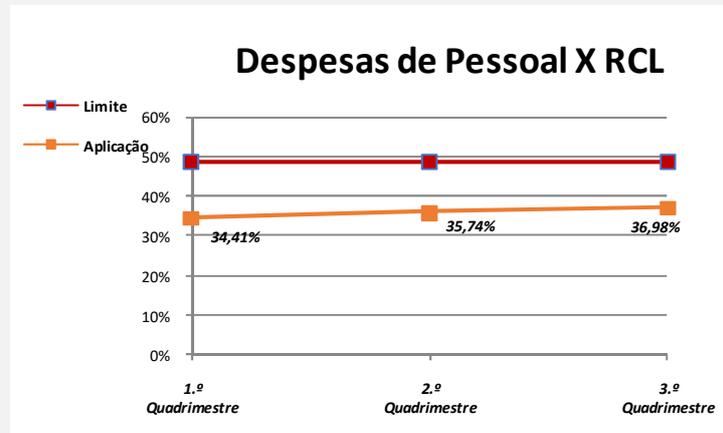
A despesa total do município encontra-se acima da previsão inicialmente orçada para 2022, o aumento é da ordem de **11,85%** do total.

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