

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2024
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 28/02/2025.

Obedecendo à legislação vigente e ao dever cívico de prestar contas aos cidadãos, apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao Terceiro Quadrimestre de 2024, demonstrado em Audiência Pública realizada na Câmara Municipal de Vereadores, em cumprimento ao estabelecido no § 4º do art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal, o qual determina que o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais do orçamento fiscal e de seguridade social ao final de cada quadrimestre.

Os números são originários dos relatórios resumidos da execução orçamentária do primeiro, segundo e terceiro quadrimestres de 2024, e, para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento das informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita e da despesa.

Cumprir informar que, em razão de a população do Município ser inferior a 50.000 habitantes, de acordo com o art. 63 da Lei Complementar Federal nº 101/2000, optamos pela divulgação semestral dos demonstrativos de que tratam os art. 53 e 54 da mesma lei.

Assim, a presente avaliação fica circunscrita à análise do Balanço Orçamentário e do Demonstrativo da Execução das Despesas por Função/Subfunção publicados no primeiro, segundo e terceiro quadrimestres de 2024.

1 – Análise de Comportamento da Receita

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto atualizado, para o exercício de 2024, foi o montante de R\$ 34.692.496,95. A receita efetivada no período de janeiro a dezembro de 2024 foi de R\$ 38.136.214,90, tendo sido arrecadado, portanto, 109,93% da meta anual. Esse desempenho foi propiciado pelo resultado < positivo > da receita tributária, patrimonial e transferências correntes, que atingiram respectivamente o percentual de realização equivalente a 119,35%, 103,60% e 103,64% da programação anual.

QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão Anual (A)	Realiz. no Período (C)	% (C/A)
1 – Receitas Correntes	R\$ 30.842.496,95	R\$ 32.131.005,73	104,18
Receita Impostos, taxas e	R\$ 1.520,667,44	R\$ 1.814,949,69	119,35

Contribuições			
Receita de Contribuições	R\$ -	R\$ -	0,00
Receita Patrimonial	R\$ 1.780.621,39	R\$ 1.844.665,86	103,60
Receita Agropecuária	R\$ -	R\$ -	0,00
Receita Industrial	R\$ -	R\$ -	0,00
Receita de Serviços	R\$ 802.593,82	R\$ 732.435,20	91,26
Transferências Correntes	R\$ 26.726.884,30	R\$ 27.699.278,60	103,64
Outras Rec. Correntes	R\$ 11.730,00	R\$ 39.676,38	338,25
2 – Receitas de Capital	R\$ 3.850.000,00	R\$ 6.005.209,17	155,98
Operações de Crédito	R\$ 3.200.000,00	R\$ 3.200.000,00	100
Alienação de Bens	R\$ -	R\$ -	0,00
Amort. de Empréstimos	R\$ -	R\$ -	0,00
Transfer. De Capital	R\$ 650.000,00	R\$ 2.805.209,17	431,57
Outras Rec. De Capital	R\$	R\$	0,00
7 - Receitas Correntes - Intraorçamentárias	R\$ -	R\$ -	0,00
8- Receitas decapital Intraorcamentárias	R\$ -	R\$	0,00
Total da Receita	R\$ 34.692.496,95	R\$ 38.136.214,90	109,93
Deduções	R\$ 5.213.101,17	R\$ 5.358.501,65	102,79
Receita Líquida	R\$ 29.479.395,78	R\$ 32.777.713,25	111,19

Fonte: Contabilidade

O total das Receitas Correntes arrecadadas para o período considerado (janeiro a dezembro), foi de R\$ 32.131.005,73. Esses valores realizados corresponderam a 104,18% da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as receitas tributárias, patrimoniais e as transferências correntes, que figuraram, respectivamente, com 5,65%, 5,74% e 86,21% do total da receita orçamentária realizada, sobressaindo-se o < bom > desempenho das metas, que

apresentaram variação < positiva > em relação ao previsto para o período de 2024, correspondendo a 82,23% do valor arrecadado no exercício.

Conforme o balancete divulgado, a Receita Impostos, taxas e Contribuições atingiu, até o final do quadrimestre em análise, o montante de R\$ 1.814,949,69, representando uma realização de 119,35% da projeção estimada para o ano.

No grupo das Transferências Correntes da União, o item mais significativo refere-se às transferências constitucionais do Fundo de Participação dos Municípios – FPM –, que totalizou R\$ 16.917.535,54 no período

As Receitas de Capital foram arrecadadas em virtude de emendas federais, liberação de financiamento, entre outras, sendo arrecadado no período o valor de R\$ 6.005.209,17, sendo revertido em investimentos nas mais diversas áreas do município.

2. Análise do Comportamento da Despesa

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total liquidada, no período de janeiro a dezembro de 2023, apresentou uma execução < inferior > à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total tem demonstrado um < superávit > na execução orçamentária de R\$ 1.812.179,85. Esse resultado < permite > confirmar o atingimento das metas programadas para o período.

QUADRO 2 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)

BALANCO ORCAMENTARIO	Ate o Bimestre
RECEITAS	
Previsão Inicial	30.400.000,00
Previsão Atualizada	34.692.496,95
Receitas Realizadas	38.136.214,90
Saldos de Exercícios Anteriores(Utilizados para Créditos Adicionais)	7.093,677,64
Déficit Orçamentário	
DESPESAS	
Dotação Inicial	30.400.000,00
Dotação Atualizada	42.922.190,45
Despesas Empenhadas	36.324.035,05
Despesas Liquidadas	32.172.432,35
Despesas Pagas	31.977.636,33
Superavit Orçamentário	1.812.179,85

Fonte: Contabilidade

3. Análise do Comportamento dos Resultados Primário e Nominal

RECEITA	Programado até o Período	Realizado até o Período	% Realiz./ Program.
Receitas Correntes	30.842.496,95	32.131.005,73	104,18
(-) Rendimentos de Aplicações	1.780.621,39	1.844.665,86	103,60
1 (=) Rec. Primárias Correntes	29.061.875,56	30.286.339,87	104,21
Receitas de Capital	3.850.000,00	6.005.209,17	155,98
(-) Operações de Crédito	3.200.000,00	3.200.000,00	100,00
(-) Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	#DIV/0!
(-) Alienação de Ativos	0,00	0,00	#DIV/0!
2 (=) Rec. Primárias de Capital	650.000,00	2.805.209,17	431,57
3 Rec. Primárias Líquidas (1+2)	29.711.875,56	33.091.549,04	111,37

DESPESA	Programado até o Período	Realizado até o Período	% Realiz./ Program.
Despesas Correntes	30.950.598,16	25.781.859,59	83,30
Despesas Pagas	0,00	25.781.859,59	#DIV/0!
(-) Juros e Encargos da Dívida	400.360,00	299.370,90	74,78
4 (=) Desp. Primárias Correntes	30.550.238,16	25.482.488,69	83,41
Despesas de Capital	11.621.575,54	6.195.776,74	53,31
(-) Concessão de Empréstimos	0,00	0,00	#DIV/0!
(-) Aquis. Tít. Cap. Integralizado	0,00	0,00	#DIV/0!
(-) Amortização da Dívida	381.720,00	339.280,24	88,88
5 (=) Desp. Primárias de Capital	11.239.855,54	5.856.496,50	52,10
Reserva de Contingência	350.016,75	0,00	0,00
Pagamento de Restos a Pagar	1.270.181,63	1.555.868,32	122,49
6 Despesa Primária Total	42.140.110,45	32.894.853,51	78,06
7 Resultado Primário (3-6)		196.695,53	-1,58
(+) Juros Nominais (Ativos - Passivos)		1.545.294,96	
8 Resultado Nominal		1.741.990,49	
Dívida Consolidada Líquida		-16.928.748,41	
Saldo de Exercícios Anteriores		7.093.677,64	

O Resultado Primário, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município de honrar o pagamento de sua dívida utilizando suas receitas próprias. Nesse cálculo, são consideradas apenas as chamadas receitas e despesas primárias, que não incluem, pelo lado das receitas, às financeiras, operações de crédito e alienação de bens, e do lado da despesa, a concessão de empréstimos e o pagamento do serviço da dívida (juros, encargos e amortizações). No ano de 2024 o resultado primário foi de R\$ 196.695,53. O

desempenho demonstra que as receitas primárias foram < suficientes > para suportar integralmente as despesas primárias do período mencionado.

O resultado nominal é o conceito fiscal mais amplo e representa a diferença entre o fluxo agregado de receitas totais (inclusive de aplicações financeiras) e de despesas totais (inclusive despesas com juros), num determinado período. Essa diferença corresponde à necessidade de financiamento. O resultado nominal apurado no período foi de R\$ 1.741.990,49, sendo considerado um resultado positivo.

4. Análise do Comportamento da Dívida

Os Juros e Encargos da Dívida, que englobam pagamento de juros, comissões e outros encargos de operações de crédito e de outros compromissos de longo prazo, somaram R\$ 299.370,90 (referente a operações de créditos – financiamentos BRDE e FINISA). Já as despesas com a Amortização da Dívida (valor principal da dívida), somaram o valor de R\$ 339.280,24 (referente amortização da dívida contratada – operações de crédito financiamentos).

5. Análise do Comportamento dos Investimentos

Os investimentos realizados (liquidados) até o 3º quadrimestre de 2024 foram no montante de R\$ 5.856.496,50 , sendo destes R\$ 2.061.130,78 em equipamentos e material permanente, e R\$ 3.795.365,72 de obras e instalações.

6. Análise do Comportamento da Despesa com manutenção do Ensino

Conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório de Validação e Encaminhamento – RVE (PAD),, as despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, apuradas conforme os critérios estabelecidos na Resolução nº 1.146/2021 e Instrução Normativa nº 19/2023, ambas do Tribunal de Contas do Estado, no acumulado do ano, totalizaram R\$ 7.996.640,76, o que corresponde a 27,23% da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que no período avaliado o Município < ficou acima > do mínimo de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

Particularmente no tocante ao FUNDEB, em função do número de alunos matriculados na educação básica pública, o Município foi < deficitário > em relação a esses recursos. Assim, o < perda > foi < deduzida > nos gastos com a educação para fins de apuração dos limites. Cabe ainda destacar que, de acordo com a Emenda Constitucional 108/2020, a da Lei Federal 14.113/2020, uma parcela não inferior a 70% do total recebido desses recursos deve ser aplicada na remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício na rede pública. Nesse quesito, e de acordo com os relatórios publicados, o Município despendeu, até o final do

quadrimestre em análise, o montante de R\$ 2.095.149,41 o que corresponde a 80,05% dos recursos do referido fundo << ficando acima >> do dispositivo legal supracitado.

7. Análise do Comportamento da Despesa com Saúde (ASPS)

Os gastos com saúde, conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório de Validação e Encaminhamento – RVE (PAD), atingiram o montante de R\$5.021.171,25, o que corresponde a 18,08% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o < ficando acima> do mínimo de 15% estabelecido na Lei Complementar nº 141/2012.

8. Análise do Comportamento da Despesa com Pessoal

A Despesa de Pessoal total, calculada conforme metodologia estabelecida pelo Tribunal de Contas do Estado do RS, é o item mais significativo no conjunto das despesas fiscais, e atingiu R\$ 12.862.191,96 , em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses, conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, está < abaixo > do limite prudencial de 51,30% apresentando, respectivamente, o limite de comprometimento de 38,20% para o Executivo.

A Despesa de Pessoal total do Legislativo, também é o item mais significativo no conjunto das despesas fiscais, e atingiu R\$ 749.399,92, em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses, conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, está < abaixo > do limite prudencial de 5,70% apresentando, respectivamente, o limite de comprometimento de 2,36% para o Legislativo.

A Receita Corrente Líquida, nos últimos doze meses, considerada para fins de cálculo do comprometimento das despesas com pessoal, atingiu o montante de R\$ 31.707.581,73.

QUADRO 5 – RESULTADO DAS DESPESAS PESSOAL EXECUTIVO E LEGISLATIVO

QUADRO 10 – DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA L R F				
PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Despesas com pessoal do Executivo	12.112.792,04	38,20	51,30%	54%
Despesas com pessoal do Legislativo	749.399,92	2,36	5,70%	6%
Total das despesas com pessoal	12.862.191,96	40,56	57%	60%

Fonte: Contabilidade

CONCLUSÃO

Os resultados apresentados permitem concluir que as metas de arrecadação e o limite de gastos estabelecidos na programação financeira <foram>

plenamente atendidos, onde os limites Constitucionais de saúde, educação e FUNDEB até o momento também foram atendidos. Na questão de execução orçamentária verificou-se ainda, o total atingimento das metas fiscais de resultado primário e resultado nominal estabelecidos, obtendo inclusive um superávit orçamentário.

Elton Rehfeld
Secretário da Fazenda

Alzevir Lotário de Marchi
Prefeito Municipal