

## **RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**

### **AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 19/02/2024.**

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 3º Quadrimestre de 2023, 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 publicados no sítio do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul (<https://tcers.tc.br/sistemas-de-controle-externo/?section=SIAPC>) e, para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento das informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita, da despesa, do resultado primário e da dívida pública consolidada.

#### **1. RECEITA**

O total das Receitas, incluídas as correntes, de capital, intraorçamentárias e as deduções, previsto para o período de 2023 de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 64.220.117,57. Os valores realizados corresponderam a R\$ 72.713.298,87, ficando < **acima** > 113,23% da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as receitas de transferências correntes e as receitas patrimoniais, que figuraram, respectivamente, com 76,04% e 11,20% do total da receita orçamentária corrente realizada, porém a receita patrimonial compõem-se na maior parte pelos rendimentos do RPPS que são vinculados ao Fundo.

### 2.1.1 Resumo por Grupos

ESPECIFICAÇÃO DAS CONTAS DE RECEITA	ORÇADA	REALIZADA
<b>RECEITAS CORRENTES</b>		
IMPOSTOS, TAX E CONTRIBUICOES DE MELHORIA	5.403.000,00	5.446.406,42
CONTRIBUICOES	1.680.000,00	1.744.950,24
RECEITA PATRIMONIAL	6.449.000,00	8.594.133,14
RECEITA DE SERVICOS	1.195.500,00	1.125.867,40
TRANSFERENCIAS CORRENTES	53.144.200,00	55.287.562,74
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	223.350,00	342.071,16
<b>SOMA DAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>68.095.050,00</b>	<b>72.540.991,10</b>
<b>RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS</b>		
CONTRIBUICAO PATRONAL SERVIDORES	3.070.000,00	3.578.585,09
<b>SOMA DAS RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>3.070.000,00</b>	<b>3.578.585,09</b>
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>		
OPERACOES DE CREDITO	0,00	1.749.000,00
ALIENACAO DE BENS	0,00	364.552,54
AMORTIZACAO DE EMPRESTIMOS	355.500,00	349.957,44
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	282.267,57	2.292.298,16
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	110.333,03
<b>SOMA DAS RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>637.767,57</b>	<b>4.866.141,17</b>
<b>RECEITAS DE CAPITAL INTRA-ORÇAMENTÁRIAS</b>		
<b>SOMA DAS RECEITAS DE CAPITAL INTRA-ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DEDUÇÕES DE RECEITA</b>	<b>-7.582.700,00</b>	<b>-8.272.418,49</b>
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>64.220.117,57</b>	<b>72.713.298,87</b>

Fonte: Contabilidade RVE

## 2. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, inclusive as operações intraorçamentárias, a Despesa Total liquidada no período 2023, apresentou uma execução < inferior > à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa liquidada total foi de R\$ 66.808.599,64 para uma receita realizada de R\$ 72.713.298,87, demonstrando um < superávit > na execução orçamentária de R\$ 5.904.699,23 .

LRP, art. 48 - Anexo XVIII		R\$ 1,00
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO		Ate o Bimestre
<b>RECEITAS</b>		
Previsao Inicial		64.220.117,57
Previsao Atualizada		70.310.018,06
Receitas Realizadas		72.713.298,87
Saldos de Exercicios Anteriores(Utilizados para Creditos Adicionais)		9.559.381,96
Deficit Orcamentario		
<b>DESPESAS</b>		
Dotacao Inicial		64.220.117,57
Creditos Adicionais		15.649.282,45
Dotacao Atualizada		79.869.400,02
Despesas Empenhadas		67.064.271,42
Despesas Liquidadas		66.808.599,64
Despesas Pagas		66.568.176,03
Superavit Orcamentario		5.904.699,23

Fonte: Contabilidade Balanço Orçamentário

## 2.1 – Juros e Amortização da Dívida

Os Juros e Encargos da Dívida, que englobam pagamento de juros, comissões e outros encargos de operações de crédito (BRDE e FINISA), somaram R\$ 628.268,75. Já as despesas com a Amortização da Dívida (valor principal da dívida), somaram o valor de R\$ 666.854,38., incluindo o parcelamento do RPPS, além das operações de crédito.

### 2.1.1 Análise da Dívida Pública

DESCRIÇÃO	VALOR
Obrigações, Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo	R\$ 314.274,72
Empréstimo Financiado a Longo Prazo	R\$ 4.395.579,46
Provisões a Longo Prazo – Passivo Atuarial	R\$ 175.537.947,02
Demais Obrigações a Longo Prazo	R\$ 67.490,00
<b>TOTAL DE DÍVIDA A LONGO PRAZO</b>	<b>R\$ 180.315.291,20</b>

Fonte: Contabilidade - Balanço Patrimonial

## 2.2 – Investimentos Realizados

Os investimentos realizados até o 3º quadrimestre de 2023 foram no montante de R\$ 7.200.770,47, sendo destes R\$ 2.842.728,87 em obras e instalações, R\$ 4.358.041,60 em aquisição de equipamentos e material permanente, entre outros.

## 3. 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 1089/2018 e Instrução Normativa nº 07/2019, ambas do Tribunal de Contas do Estado, no acumulado do ano, totalizaram **R\$ 14.559.634,46**, o que corresponde a **33,28%** 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 11.494/2007, 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\$ 7.452.635,48 o que corresponde a 87,69% dos recursos do referido fundo << **ficando acima** >> do dispositivo legal supracitado.

#### **4. 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\$ 8.383.265,71, o que corresponde a 19,75% 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.

#### **5. 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\$ 22.982.885,35, 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 42,51% para o Executivo.

A Despesa de Pessoal total do Legislativo, também é o item mais significativo no conjunto das despesas fiscais, e atingiu R\$ 757.160,40, 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 1,40% 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\$ 54.062.425,25.

## QUADRO - RESULTADO DAS DESPESAS PESSOAL EXECUTIVO E LEGISLATIVO

<b>QUADRO 10 – DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA L R F</b>				
<b>PODER</b>	<b>Despesa Liquidada</b>	<b>% RCL</b>	<b>Limite Prudencial</b>	<b>Limite Legal</b>
Despesas com pessoal do Executivo	22.982.885,35	42,51	51,30%	54%
Despesas com pessoal do Legislativo	757.160,40	1,40	5,70%	6%
<b>Total das despesas com pessoal</b>	<b>23.740.045,75</b>	<b>43,91</b>	<b>57%</b>	<b>60%</b>

Fonte: Contabilidade - RGF

### CONCLUSÃO

Os resultados apresentados permitem concluir que as metas de arrecadação e o limite de gastos estabelecidos na programação financeira bem como os limites Constitucionais de saúde, educação e FUNDEB <foram> plenamente atendidos, durante o exercício de 2023. Sendo os mesmos, devidamente acompanhados pelos órgãos responsáveis, para que sua utilização seja aplicada na sua integralidade, em observância a necessidade e realidade de cada área. Na questão de execução orçamentária verificou-se ainda, o total atingimento das metas fiscais estabelecidas, obtendo inclusive um superávit orçamentário no período.

-----  
**Gelson Miguel Scherer**  
**Prefeita Municipal**