

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 22/02/2023.

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 2022, 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 sitio 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 2022 de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 56.205.235,00. Os valores realizados corresponderam a R\$ 65.395.362,37, ficando < **acima** > 116,35% da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as receitas de transferências correntes e as receitas patrimoniais, que figuraram, respectivamente, com 80,79% e 10,87% 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
RECEITAS CORRENTES		
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUICOES DE MELHO	4.259.465,00	4.883.492,11
CONTRIBUICOES	1.775.000,00	1.778.804,17
RECEITA PATRIMONIAL	3.196.800,00	7.114.180,54
RECEITA DE SERVICOS	1.586.800,00	1.100.220,75
TRANSFERENCIAS CORRENTES	47.631.070,00	52.833.347,92
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	232.500,00	319.766,42
SOMA DAS RECEITAS CORRENTES	58.681.635,00	68.029.811,91
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS		
CONTRIBUICOES	3.245.000,00	3.538.900,22
SOMA DAS RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	3.245.000,00	3.538.900,22
RECEITAS DE CAPITAL		
ALIENACAO DE BENS	200.000,00	0,00
AMORTIZACAO DE EMPRESTIMOS	216.500,00	328.100,84
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	706.000,00	1.156.166,92
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	6.300,00	91.025,21
SOMA DAS RECEITAS DE CAPITAL	1.128.800,00	1.575.292,97
RECEITAS DE CAPITAL INTRA-ORÇAMENTÁRIAS		
SOMA DAS RECEITAS DE CAPITAL INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00
DEDUÇÕES DE RECEITA	-6.850.200,00	-7.748.642,73
TOTAL DAS RECEITAS	56.205.235,00	65.395.362,37

Fonte: Contabilidade RVE

2. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, inclusive as operações intraorçamentárias, a Despesa Total liquidada no período 2022, apresentou uma execução < inferior > à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa empenhada total foi de R\$ 60.932.819,16 para uma receita realizada de R\$ 65.395.362,37, demonstrando um < superávit > na execução orçamentária de R\$ 4.523.473,06.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	Ate o Bimestre
RECEITAS	
Previsão Inicial	56.205.235,00
Previsão Atualizada	59.786.547,28
Receitas Realizadas	65.395.362,37
Saldos de Exercícios Anteriores(Utilizados para Créditos Adicionais)	9.917.983,04
Deficit Orcamentario	
DESPESAS	
Dotacao Inicial	56.205.235,00
Créditos Adicionais	13.499.295,32
Dotacao Atualizada	69.704.530,32
Despesas Empenhadas	60.932.819,16
Despesas Liquidadas	60.871.889,31
Despesas Pagas	60.620.926,15
Superavit Orcamentario	4.523.473,06

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, BADESUL e FINISA), somaram R\$ 726.853,94. Já as despesas com a Amortização da Dívida (valor principal da dívida), somaram o valor de R\$ 780.648,55, 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\$ 355.434,52
Empréstimo Financiado a Longo Prazo	R\$ 3.529.353,86
Provisões a Longo Prazo – Passivo Atuarial	R\$ 75.989.768,19
Demais Obrigações a Longo Prazo	R\$ 67.490,00
TOTAL DE DÍVIDA A LONGO PRAZO	R\$ 79.942.046,57

Fonte: Contabilidade - Balanço Patrimonial

2.2 – Investimentos Realizados

Os investimentos realizados até o 3º quadrimestre de 2022 foram no montante de R\$ 3.693.631,45, sendo destes R\$ 2.236.211,68 em obras e instalações, R\$ 1.457.419,77 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\$ 14.467.235,08**, o que corresponde a **35,38%** 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\$ 6.882.096,26 o que corresponde a 85,29% 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\$ 8.487.403,22, o que corresponde a 21,38% 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\$ 21.862.469,91, 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 41,48% para o Executivo.

A Despesa de Pessoal total do Legislativo, também é o item mais significativo no conjunto das despesas fiscais, e atingiu R\$ 690.930,60, 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 1,31% 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\$ 52.703.063,69.

QUADRO - 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	21.862.469,91	41,48	51,30%	54%
Despesas com pessoal do Legislativo	690.930,60	1,31	5,70%	6%
Total das despesas com pessoal	22.553.400,51	42,79	57%	60%

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 2022. 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

