

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO
3º QUADRIMESTRE DE 2.023 - AUDIÊNCIA PÚBLICA PARA
AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
A SER REALIZADA EM 27/02/2.024.
(DADOS EXTRAIDOS DO SIAPC/PAD/TCE)

Obedecendo a legislação vigente e ao dever cívico de prestar contas aos Cidadãos, apresentamos por meio deste documento, o **Relatório de Avaliação das Metas Fiscais**, referente ao **3º Quadrimestre de 2.023**. A Audiência Pública realizada na Câmara Municipal de Vereadores, em cumprimento ao estabelecido no parágrafo 4º do art. 9º da lei de Responsabilidade Fiscal, o qual determina que o Poder Executivo demonstre e avalie o cumprimento das metas fiscais do orçamento fiscal ao final de cada Quadrimestre.


Os números são originários dos relatórios bimestrais e quadrimestrais, divulgados no quadro mural e internet 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 e da dívida pública consolidada.

DÍVIDA PÚBLICA CONSOLIDADA

A dívida consolidada representa o montante total das obrigações financeiras assumidas em virtude de leis, contratos, convênios e da realização de operações de crédito, para amortização em prazo superior a doze meses, dos precatórios judiciais emitidos a partir de 5 de maio de 2000 e não pagos durante a execução do orçamento em que houverem sido incluídos e das operações de crédito que, embora inferiores a doze meses, tenham constado como receitas no orçamento. (Portaria STN nº 633/06)

A posição da dívida consolidada em 31/12/2023 é de R\$ 18.885.131,14.

| | Saldo Exerc. Anterior | Até 1º Quadrimestre | Até 2º Quadrimestre | Até 3º Quadrimestre |
|--|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| DÍVIDA CONSOLIDADA | 20.026.184,77 | 19.984.949,68 | 19.522.915,91 | 18.885.131,14 |
| Dívida Mobiliária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dívida Contratual | 20.026.184,77 | 19.984.949,68 | 19.522.915,91 | 18.885.131,14 |
| Financiamentos | 18.663.628,83 | 18.633.411,02 | 18.182.366,14 | 17.561.836,27 |
| Internos | 18.663.628,83 | 18.633.411,02 | 18.182.366,14 | 17.561.836,27 |
| Parcelamento e Renegociação de dívidas | 1.362.555,94 | 1.351.538,66 | 1.340.549,77 | 1.323.294,87 |
| De Tributos | 1.362.555,94 | 1.351.538,66 | 1.340.549,77 | 1.323.294,87 |



Detalhamento Dívida Consolidada:

| Financiamentos/Parcelamentos | Saldo Dívida Consolidada 31/12/2022 | Incorporação | Amortização | Juros/Encargos | Saldo Dívida Consolidada 31/12/2023 | Prazo Amortização |
|------------------------------|-------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------------|-------------------|
| Finisa | 4.832.068,78 | - | 727.072,44 | 649.677,37 | 4.088.824,90 | mai/29 |
| Pró-Transportes | 9.672.070,17 | - | 319.255,40 | 795.026,79 | 9.519.186,87 | jul/40 |
| B.Brasil (Caminhões) | 155.703,84 | - | 155.703,68 | 12.116,42 | - | ago/23 |
| BRDE(Caminhódromo Av. Sete) | 499.786,04 | - | 325.240,21 | 34.342,72 | 196.681,66 | jul/24 |
| Parcelamento PASEP | 1.362.555,94 | - | 43.039,44 | 84.659,82 | 1.323.294,87 | dez/33 |
| Badesul(Máquinas) | 3.504.000,00 | 441.000,00 | 187.857,16 | 697.325,38 | 3.757.142,84 | ago/30 |
| Pró-Moradia(Casas) | - | - | - | - | - | abr/46 |
| Badesul(Infraestrutura) | - | - | - | - | - | set/31 |
| TOTAL | 20.026.184,77 | 441.000,00 | 1.758.168,33 | 2.273.148,50 | 18.885.131,14 | |

QUADRO I – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA RECEITA | | | | | |
|--|----------------------------|------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|----------------|
| Receitas | Previsão Inicial 20239 (a) | Previsão Atualizada 2023 (b) | Realizado no Mês Dezembro (c) | Realizado até Mês Dezembro (d) | % (d/b) |
| Receitas Correntes | 130.319.500,00 | 138.017.712,42 | 20.589.311,89 | 146.984.540,89 | 106,50% |
| Impostos, Taxas e Cont. Melhoria | 22.462.100,00 | 24.722.310,00 | 1.534.788,99 | 24.338.495,31 | 98,45% |
| Contribuições | 12.865.000,00 | 12.865.000,00 | 1.966.132,84 | 13.153.693,75 | 102,24% |
| Receita Patrimonial | 5.623.500,00 | 7.702.306,42 | 5.010.690,35 | 16.425.240,42 | 213,25% |
| Receita de Serviços | 279.200,00 | 459.200,00 | 10.995,92 | 407.157,21 | 88,67% |
| Transferências Correntes | 87.716.000,00 | 90.895.196,00 | 11.942.736,61 | 91.199.318,05 | 100,33% |
| Outras Receitas Correntes | 1.373.700,00 | 1.373.700,00 | 123.967,18 | 1.460.636,15 | 106,33% |
| Receitas de Capital | 14.980.500,00 | 15.004.507,36 | 376.222,54 | 4.129.629,49 | 27,52% |
| Operações de Crédito | 4.300.000,00 | 4.300.000,00 | - | 441.000,00 | 10,26% |
| Alienação de Bens | 3.680.000,00 | 3.680.000,00 | - | 615.200,00 | 16,72% |
| Amortização de Empréstimos | 47.000,00 | 47.000,00 | 1.941,71 | 32.453,29 | 69,05% |
| Transferências de Capital | 6.940.000,00 | 6.940.000,00 | 354.800,00 | 2.886.001,40 | 41,59% |
| Outras Receitas de Capital | 13.500,00 | 37.507,36 | 19.480,83 | 154.974,80 | 413% |
| Total | 145.300.000,00 | 153.022.219,78 | 20.965.534,43 | 151.114.170,38 | 98,75% |

QUADRO I – DEMONSTRATIVO DA DESPESA EMPENHADA E LIQUIDADADA NO PERÍODO

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA DESPESA | | | | | |
|--|-----------------------------|--------------------------------|---|--|---------------|
| DESPESAS | Dotação Inicial 2023 | Dotação atualizada 2023 | Despesa Liquidadas até o Mês de Dezembro | Despesa Empenhada até o Mês de Dezembro | % |
| Despesas Correntes | 112.139.700,00 | 127.366.544,98 | 119.812.993,83 | 120.624.889,90 | 107,57% |
| Pessoal e Encargos Sociais | 68.563.700,00 | 70.281.657,45 | 67.554.265,09 | 67.554.265,09 | 98,53% |
| Juros e Encargos da Dívida | 2.405.000,00 | 2.278.339,86 | 2.273.148,50 | 2.273.148,50 | 94,52% |
| Outras Despesas Correntes | 41.171.000,00 | 54.806.547,67 | 49.985.580,24 | 50.797.476,31 | 123,38% |
| Despesas de Capital | 26.670.300,00 | 40.122.951,76 | 16.416.316,39 | 17.633.157,85 | 66,12% |
| Investimentos | 24.966.300,00 | 38.362.401,76 | 14.658.148,06 | 15.874.989,52 | 63,59% |
| Inversões Financeiras | 2.000,00 | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Amortização da Dívida | 1.702.000,00 | 1.758.550,00 | 1.758.168,33 | 1.758.168,33 | 103,30% |
| Reserva do RPPS | 5.360.000,00 | 5.360.000,00 | | 0 | 0 |
| Reserva de Contingência | 1.130.000,00 | 149.676,40 | | 0 | 0 |
| Total das Despesas | 145.300.000,00 | 172.999.173,14 | 136.229.310,22 | 138.258.047,75 | 95,15% |

DESPESAS EMPENHADAS/LIQUIDADAS POR ÓRGÃO / SECRETARIA

| Órgão/Secretaria | Dotação Inicial(a) | Dot. Atualizada (b) | Desp. Empenhada (c) | Desp. Liquidada(d) | % (c)/(a) |
|--|---------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|------------------|
| 01 - Pode de Legislativo | 3.745.000,00 | 3.745.000,00 | 1.722.352,57 | 1.722.016,57 | 45,99% |
| 02 - Gabinete | 1.975.700,00 | 2.568.867,00 | 2.401.849,10 | 2.399.196,27 | 121,57% |
| 03 - Sec. Administração | 17.671.500,00 | 17.670.162,00 | 14.720.479,40 | 14.678.843,67 | 83,30% |
| 03.01 - Administração | 5.761.500,00 | 5.760.162,00 | 5.475.715,07 | 5.436.979,34 | 95,04% |
| 03.02 - RPPS | 11.910.000,00 | 11.910.000,00 | 9.244.764,33 | 9.241.864,33 | 77,62% |
| 04 - Sec. Fazenda | 2.962.200,00 | 3.057.191,80 | 2.945.775,91 | 2.945.252,15 | 99,45% |
| 05 - Sec. Agricultura, Desenv. Rural e Meio Ambiente | 8.186.700,00 | 10.779.870,65 | 8.065.884,05 | 7.836.011,17 | 98,52% |
| 06 - Sec. Educação | 41.156.200,00 | 44.938.268,60 | 40.836.592,70 | 40.464.353,52 | 99,22% |
| 06.01 - Educação | 39.328.200,00 | 42.999.255,60 | 38.951.863,36 | 38.583.679,59 | 99,04% |
| 06.02 - Superior | 1.828.000,00 | 1.939.013,00 | 1.884.729,34 | 1.880.673,93 | 103,10% |
| 07 - Sec. Habitação | 4.762.700,00 | 7.598.099,55 | 2.331.334,81 | 2.302.614,29 | 48,95% |
| 08 - Sec. Indústria e Comércio | 3.076.100,00 | 3.719.371,61 | 1.853.784,83 | 1.832.873,17 | 60,26% |
| 09 - Sec. Saúde | 25.690.600,00 | 30.736.759,48 | 29.187.117,93 | 29.090.845,71 | 113,61% |
| 11 - Sec. Cidade, Trânsito e Desenv. Urbano | 13.306.800,00 | 23.391.991,66 | 16.493.706,85 | 15.565.642,70 | 123,95% |
| 12 - Encargos Gerais | 12.895.000,00 | 12.200.573,40 | 6.677.579,48 | 6.677.579,48 | 51,78% |
| 13 - Sec. Assistência Social | 5.402.900,00 | 6.629.937,49 | 6.155.159,61 | 6.081.105,32 | 113,92% |
| 14 - Sec. Desporto, Cultura, Lazer e Turismo | 4.468.600,00 | 5.963.079,90 | 4.866.430,51 | 4.632.976,20 | 108,90% |
| Total | 145.300.000,00 | 172.999.173,14 | 138.258.047,75 | 136.229.310,22 | 95,15% |

ÍNDICES CONSTITUCIONAIS REFERENTES À EDUCAÇÃO

| GASTOS COM EDUCAÇÃO | | |
|---|---------------|--------|
| | R\$ | % |
| Base de Cálculo Constitucional da Receita da Educação (MDE+FUNDEB) | 92.580.089,11 | |
| Base Receita Educação (MDE + FUNDEB) - 25% | 23.145.022,28 | 25,00% |
| Despesa Empenhada com Educação (MDE) | 10.358.521,78 | |
| (+) Total Destinado ao FUNDEB - 20% | 13.565.401,43 | |
| (-) Cancelamento de Restos a Pagar | 23.372,58 | |
| (-) Receitas do FUNDEB não Utilizadas no Exercício, em valor Superior a 10% | 0,00 | |
| Percentual Aplicado % | 23.900.550,63 | 25,82% |
| Diferença (% Aplicado - % Mínimo a Aplicar) | 755.528,35 | |
| Despesa Liquidada com Educação (MDE) | 10.112.778,73 | |
| (+) Total Destinado ao FUNDEB - 20% | 13.565.401,43 | |
| (-) Cancelamento de Restos a Pagar | 23.372,58 | |
| (-) Receitas do FUNDEB não Utilizadas no Exercício, em valor Superior a 10% | 0,00 | |
| Percentual Aplicado % | 23.654.807,58 | 25,55% |
| Diferença (% Aplicado - % Mínimo a Aplicar) | 509.785,30 | |

ÍNDICES CONSTITUCIONAIS REFERENTES AO FUNDEB

| ÍNDICES CONSTITUCIONAIS REFERENTES AO FUNDEB | |
|--|-------------------------|
| GANHO OU PERDA COM O FUNDEB | |
| BASE DE CÁLCULO CONSTITUCIONAL | R\$ 67.827.007,19 |
| 20% sobre a base de cálculo (a) | R\$ 13.565.401,41 |
| Transferências de Recursos do Fundeb: | |
| Valor recebido pelo Município conf. nº matrículas nas escolas municipais (b) | R\$ 23.367.496,62 |
| GANHO COM O FUNDEB = (b-a) | R\$ 9.802.095,21 |

| RECEITAS X DESPESAS - FUNDEB | |
|--------------------------------------|--------------------------|
| RECEITAS: | |
| Receita de transferência | R\$ 23.367.496,62 |
| Rendimento Aplic. Financeira | R\$ 184.990,01 |
| TOTAL DAS RECEITAS | R\$ 23.552.486,63 |
| DESPESAS LIQUIDADAS: | |
| Ensino Fundamental | R\$ 14.970.939,26 |
| Ensino Infantil | R\$ 8.581.547,37 |
| TOTAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS | R\$ 23.552.486,63 |

| Cálculo da Proporção de 70% destinada ao pagamento dos Profissionais da Educação Básica | |
|--|--------------------------|
| Base de cálculo para aplicação dos 70% destinados ao pagamento dos Profissionais da Educação Básica: | R\$ 23.552.486,63 |
| 70% sobre a base de cálculo | R\$ 16.486.740,64 |
| Aplicação dos Recursos do Fundeb no pagamento da Educação Básica | |
| Ensino Fundamental | R\$ 14.333.598,62 |
| Ensino Infantil | R\$ 8.547.041,52 |
| TOTAL DA APLICAÇÃO | R\$ 22.880.640,14 |
| % APLICADO | 97,15% |

ÍNDICES CONSTITUCIONAIS REFERENTES À SAÚDE (ASPS)

| GASTOS COM SAÚDE | | |
|---|----------------------|--------|
| | R\$ | % |
| RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS | 89.538.090,61 | |
| PERCENTUAL MÍNIMO A APLICAR | 13.430.713,59 | 15,00% |
| TOTAL DESP. EMPENHADA | 23.506.379,36 | |
| Percentual Aplicado % | 23.506.379,36 | 26,25% |
| Diferença (% Aplicado - % Mínimo a Aplicar) | 10.075.665,77 | |
| TOTAL DESP. LIQUIDADADA | 23.411.650,64 | |
| Percentual Aplicado % | 23.411.650,64 | 26,15% |
| Diferença (% Aplicado - % Mínimo a Aplicar) | 9.980.937,05 | |

REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES - RPPS

| RESULTADO RPPS | |
|---|----------------------|
| Saldo RPPS em 31/12/2022 | 55.016.862,75 |
| Receitas Arrecadadas até Dezembro de 2023 | 20.486.719,91 |
| Despesas Pagas até Dezembro de 2023 | 9.234.978,82 |
| Restos Pagos até Dezembro de 2023 | 458,91 |
| Saldo RPPS 31/12/2023 | 66.268.144,93 |

Detalhamento Receita do RPPS

| Detalhamento Receita RPPS | |
|----------------------------------|-------------------------|
| Receitas | Vlr Até Dezembro |
| Servidor - 14% | 3.112.397,77 |
| Rendimentos | 7.443.245,84 |
| Restituições | 610,44 |
| Compensação RGPS e RPPS | 378.322,35 |
| Patronal - 18,83% | 4.168.553,49 |
| Passivo - 24,32% | 5.383.590,02 |
| Total | 20.486.719,91 |



**DESPESA COM PESSOAL E LIMITES DA LRF – ÚLTIMOS DOZE MESES COM
BASE TCE/RS.**

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA EM 31/12/2023: R\$ 125.707.962,06.

| Poder | R\$ | % S/ RCL | Limite Alerta | Limite Prudencial | Limite Legal |
|--|---------------|-----------------|----------------------|--------------------------|---------------------|
| Despesa com Pessoal - Legislativo | 1.341.316,30 | 1,07% | 5,40% | 5,70% | 6,00% |
| Despesa com pessoal - Executivo | 56.590.264,93 | 45,02% | 48,60% | 51,30% | 54,00% |
| Total da Despesa pessoal - Consolidado | 57.931.581,23 | 46,08% | 54,00% | 57,00% | 60,00% |

COMENTÁRIO FINAL

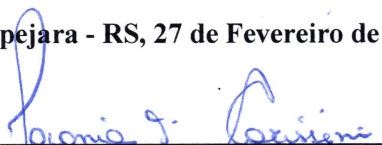
As Despesas com Pessoal em relação à Receita Corrente Líquida atendem os limites legais.

No **Terceiro** Quadrimestre de 2023, aplicou-se o valor de **R\$ 23.900.550,63** em Educação, que corresponde ao percentual de **25,82 %** da receita base do **MDE – Manutenção e Desenvolvimento do Ensino**.

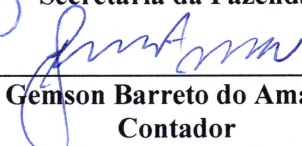
No que tange a Saúde, apurou-se no **Terceiro** quadrimestre o valor de **R\$ 23.506.379,36** em Saúde, que corresponde ao percentual de **26,25 %** da receita base do **ASPS – AÇÕES DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAUDE**.

O Poder Executivo Municipal está imbuído no propósito de atingir as metas fiscais, bem como, atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal e Constitucional no exercício de 2023.

Tapejara - RS, 27 de Fevereiro de 2023.



Jovania Tognon Carissimi
Secretária da Fazenda



Gemson Barreto do Amaral
Contador