

AValiação DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO
1º QUADRIMESTRE DE 2.024 - AUDIÊNCIA PÚBLICA PARA
AValiação DAS METAS FISCAIS
A SER REALIZADA EM 28/05/2.024.

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 **1º Quadrimestre de 2.024**. 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.

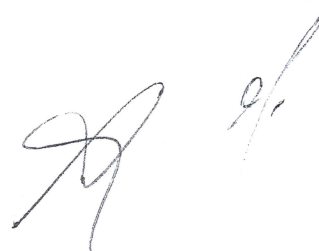
Os números são originários dos relatórios bimestrais e quadrimestrais, divulgados no quadro mural e internet e, para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento das informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita, da despesa 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 30/04/2024 é de R\$ 19.952.517,85.

	Saldo Exerc. Anterior	Até 1º Quadrimestre	Até 2º Quadrimestre	Até 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA	18.885.131,14	19.952.517,85		
Dívida Mobiliária	0,00	0,00		
Dívida Contratual	18.885.131,14	19.952.517,85		
Financiamentos	17.561.836,27	18.650.128,41		
Internos	17.561.836,27	18.650.128,41		
Parcelamento e Renegociação de dívidas	1.323.294,87	1.302.389,44		
De Tributos	1.323.294,87	1.302.389,44		

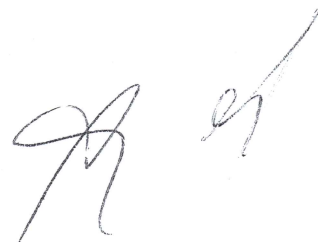


Detalhamento Dívida Consolidada:

Financiamentos/Parcelamentos	Saldo Dívida Consolidada 31/12/2023	Incorporação	Amortização	Juros/Encargos	Saldo Dívida Consolidada 30/04/2024	Prazo Amortização
Finisa	4.088.824,90	-	242.357,48	160.122,08	3.844.038,98	mai/29
Pró-Transportes	9.519.186,87	-	111.751,67	261.451,34	9.426.836,72	jul/40
BRDE(Caminhódromo Av. Sete)	196.681,66	-	113.016,74	4.765,64	85.891,06	jul/24
Parcelamento PASEP	1.323.294,87	-	14.346,48	30.015,87	1.302.389,44	dez/33
Badesul(Máquinas)	3.757.142,84	-	187.857,16	192.082,66	3.569.285,68	ago/30
Badesul(Infraestrutura)	-	1.724.075,97	-	7.722,41	1.724.075,97	set/31
Pró-Moradia(Casas)	-	-	-	-	-	abr/46
TOTAL	18.885.131,14	1.724.075,97	669.329,53	656.160,00	19.952.517,85	

QUADRO I – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA RECEITA					
Receitas	Previsão Inicial 2024	Previsão Atualizada 2024	Realizado no Mês Abril	Realizado até Mês Abril	% Realizado
Receitas Correntes	152.950.500,00	152.950.500,00	13.122.261,15	48.516.726,82	31,72%
Impostos, Taxas e Cont. Melhoria	25.007.000,00	25.007.000,00	2.469.636,43	6.169.378,21	24,67%
Contribuições	13.965.000,00	13.965.000,00	1.240.385,91	4.492.594,30	32,17%
Receita Patrimonial	12.616.000,00	12.616.000,00	425.131,33	2.714.992,89	21,52%
Receita de Serviços	130.000,00	130.000,00	3.352,93	26.021,28	20,02%
Transferências Correntes	99.917.500,00	99.917.500,00	8.849.816,80	34.684.261,28	34,71%
Outras Receitas Correntes	1.315.000,00	1.315.000,00	133.937,75	429.478,86	32,66%
Receitas de Capital	27.949.500,00	27.949.500,00	1.043.401,43	2.628.250,93	9,40%
Operações de Crédito	19.300.000,00	19.300.000,00	841.705,06	1.724.075,97	8,93%
Alienação de Bens	2.246.000,00	2.246.000,00	201.106,03	320.184,54	14,26%
Amortização de Empréstimos	67.000,00	67.000,00	590,34	2.901,81	4,33%
Transferências de Capital	6.336.500,00	6.336.500,00	-	581.068,61	9,17%
Total	180.900.000,00	180.900.000,00	14.165.662,58	51.144.977,75	28,27%



QUADRO I – DEMOSTRATIVO DA DESPESA EMPENHADA E LIQUIDADA NO PERÍODO

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA DESPESA						
DESPESAS	Dotação Inicial 2024	Dotação atualizada 2024	Despesa Empenhada até o Mês de Abril	Despesa Liquidadas até o Mês de Abril	Empenho %	Liquidação %
Despesas Correntes	126.271.700,00	128.588.344,37	49.631.798,18	38.079.518,73	38,60%	29,61%
Pessoal e Encargos Sociais	74.910.000,00	74.460.900,00	22.187.142,85	22.155.851,29	29,80%	29,76%
Juros e Encargos da Dívida	3.200.000,00	3.200.000,00	656.160,00	656.160,00	20,51%	20,51%
Outras Despesas Correntes	48.161.700,00	50.927.444,37	26.788.495,33	15.267.507,44	52,60%	29,98%
Despesas de Capital	45.278.300,00	51.941.736,18	18.036.712,99	6.467.283,63	34,72%	12,45%
Investimentos	42.975.300,00	49.638.736,18	17.367.383,46	5.797.954,10	34,99%	11,68%
Inversões Financeiras	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	2.302.000,00	2.302.000,00	669.329,53	669.329,53	29,08%	29,08%
Reserva do RPPS	8.040.000,00	8.040.000,00	0	0	0	0
Reserva de Contingência	1.310.000,00	1.310.000,00	0	0	0	0
Total das Despesas	180.900.000,00	189.880.080,55	67.668.511,17	44.546.802,36	35,64%	23,46%

DESPESAS EMPENHADAS/LIQUIDADAS POR ÓRGÃO/SECRETARIA

Órgão/Secretaria	Dotação Inicial (a)	Dot. Atualizada (b)	Desp. Empenhada (c)	Desp. Liquidada (d)	% (d)/(a)	% (d)/(b)
01 - Pode de Legislativo	3.480.000,00	3.480.000,00	622.697,45	529.284,99	15,21%	15,21%
02 - Gabinete	2.300.700,00	2.300.700,00	759.817,67	612.263,25	26,61%	26,61%
03 - Sec. Administração	28.190.350,00	28.699.350,00	7.803.758,49	5.286.260,83	18,75%	18,42%
03.01 - Administração	7.260.350,00	7.769.350,00	4.555.528,25	2.069.076,43	28,50%	26,63%
03.02 - RPPS	20.930.000,00	20.930.000,00	3.248.230,24	3.217.184,40	15,37%	15,37%
04 - Sec. Fazenda	3.161.200,00	3.161.200,00	1.059.371,66	939.361,28	29,72%	29,72%
05 - Sec. Agricultura, Desenv. Ru	8.603.000,00	9.477.042,40	4.015.458,25	2.515.247,64	29,24%	26,54%
06 - Sec. Educação	46.012.450,00	46.915.733,70	17.040.126,85	12.971.409,28	28,19%	27,65%
06.01 - Educação	44.164.450,00	45.066.024,13	16.511.628,67	12.477.882,85	28,25%	27,69%
06.02 - Superior	1.848.000,00	1.849.709,57	528.498,18	493.526,43	26,71%	26,68%
07 - Sec. Habitação	16.763.200,00	19.498.700,00	3.281.406,34	1.265.150,03	7,55%	6,49%
08 - Sec. Indústria e Comércio	3.614.600,00	3.883.318,00	645.240,28	183.180,17	5,07%	4,72%
09 - Sec. Saúde	28.570.900,00	28.898.704,00	10.702.117,45	8.463.164,39	29,62%	29,29%
11 - Sec. Cidade, Trânsito e Dese	21.138.400,00	23.761.239,78	15.620.329,27	7.028.966,30	33,25%	29,58%
12 - Encargos Gerais	9.675.000,00	9.689.000,00	2.156.478,19	1.999.445,74	20,67%	20,64%
13 - Sec. Assistência Social	6.175.600,00	6.640.952,67	2.681.668,59	1.925.563,45	31,18%	29,00%
14 - Sec. Desporto, Cultura, Laze	3.214.600,00	3.474.140,00	1.280.040,68	827.505,01	25,74%	23,82%
Total	180.900.000,00	189.880.080,55	67.668.511,17	44.546.802,36	24,63%	23,46%

ÍNDICES CONSTITUCIONAIS REFERENTES À EDUCAÇÃO

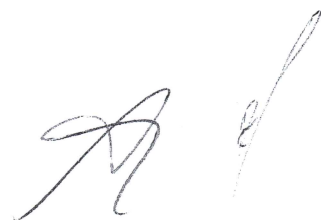
GASTOS COM EDUCAÇÃO		
	R\$	%
Base de Cálculo Constitucional da Receita da Educação (MDE+FUNDEB)	33.031.066,01	
Base Receita Educação (MDE + FUNDEB) - 25%	8.257.766,50	25,00%
Despesa Empenhada com Educação (MDE)	5.221.407,99	
(+) Total Destinado ao FUNDEB - 20%	5.467.982,45	
(-) Cancelamento de Restos a Pagar	0,00	
(-) Receitas do FUNDEB não Utilizadas no Exercício, em valor Superior a 10%	689.328,46	
Percentual Aplicado %	10.000.061,99	30,27%
Diferença (% Aplicado - % Mínimo a Aplicar)	1.742.295,48	
Despesa Liquidada com Educação (MDE)	3.382.112,29	
(+) Total Destinado ao FUNDEB - 20%	5.467.982,45	
(-) Cancelamento de Restos a Pagar	0,00	
(-) Receitas do FUNDEB não Utilizadas no Exercício, em valor Superior a 10%	689.328,46	
Percentual Aplicado %	8.160.766,29	24,71%
Diferença (% Aplicado - % Mínimo a Aplicar)	-97.000,22	

ÍNDICES CONSTITUCIONAIS REFERENTES AO FUNDEB

ÍNDICES CONSTITUCIONAIS REFERENTES AO FUNDEB	
GANHO OU PERDA COM O FUNDEB	
BASE DE CÁLCULO CONSTITUCIONAL	R\$ 27.339.912,27
20% sobre a base de cálculo (a)	R\$ 5.467.982,42
Transferências de Recursos do Fundeb:	
Valor recebido pelo Município conf. nº mat	R\$ 9.636.976,07
GANHO COM O FUNDEB = (b-a)	R\$ 4.168.993,65

RECEITAS X DESPESAS - FUNDEB	
RECEITAS:	
Receita de transferência	R\$ 9.636.976,07
Rendimento Aplic. Financeira	R\$ 59.757,03
TOTAL DAS RECEITAS	R\$ 9.696.733,10
DESPESAS LIQUIDADAS:	
Ensino Fundamental	R\$ 5.250.908,09
Ensino Infantil	R\$ 2.965.597,56
TOTAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS	R\$ 8.216.505,65

Proporção de 70% destinada ao pagamento dos Profissionais da Educ	
Base de cálculo para aplicação dos 70% destinados ao pagamento dos Profissionais da Educação Básica	R\$ 9.696.733,10
70% sobre a base de cálculo	R\$ 6.787.713,17
Aplicação dos Recursos do Fundeb no pagamento dos Profissionais do Magistério:	
Ensino Fundamental	R\$ 5.066.532,56
Ensino Infantil	R\$ 2.962.835,82
TOTAL DA APLICAÇÃO	R\$ 8.029.368,38
% APLICADO	82,80%



ÍNDICES CONSTITUCIONAIS REFERENTES À SAÚDE (ASPS)

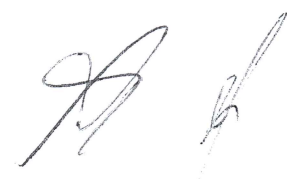
GASTOS COM SAÚDE		
	R\$	%
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	33.031.066,01	
PERCENTUAL MÍNIMO A APLICAR	4.954.659,90	15,00%
TOTAL DESP. EMPENHADA	8.284.618,82	
Percentual Aplicado %	8.284.618,82	25,08%
Diferença (% Aplicado - % Mínimo a Aplicar)	3.329.958,92	
TOTAL DESP. LIQUIDADADA	6.900.591,21	
Percentual Aplicado %	6.900.591,21	20,89%
Diferença (% Aplicado - % Mínimo a Aplicar)	1.945.931,31	

REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES - RPPS

RESULTADO RPPS	
Saldo RPPS em 31/12/2023	66.268.159,33
Receitas Arrecadadas até Abril de 2024	6.058.940,63
Despesas Pagas até Abril de 2024	3.206.759,75
Restos Pagos até Abril de 2024	7.285,51
Saldo RPPS 30/04/2024	69.113.054,70

Detalhamento Receita do RPPS

Detalhamento Receita RPPS	
Receitas	Vlr Até Abril
Servidor - 14%	1.058.099,69
Rendimentos	1.638.693,16
Restituições	254,35
Compensação RGPS e RPPS	115.527,26
Patronal - 18,83%	1.416.664,50
Passivo - 24,32%	1.829.701,67
Total	6.058.940,63



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

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA EM 30/04/2024: R\$ 126.802.178,56.

Poder	R\$	% S/ RCL	Limite Alerta	Limite Prudencial	Limite Legal
Despesa com Pessoal - Legislativo	1.339.932,00	1,06%	5,40%	5,70%	6,00%
Despesa com pessoal - Executivo	57.819.696,93	45,60%	48,60%	51,30%	54,00%
Total da Despesa pessoal - Consolidado	59.159.628,93	46,66%	54,00%	57,00%	60,00%

COMENTÁRIO FINAL


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

No **Primeiro** Quadrimestre de 2024, aplicou-se o valor de **R\$ 8.160.766,29** em Educação, que corresponde ao percentual de **24,71 %** da receita base do **MDE – Manutenção e Desenvolvimento do Ensino**.

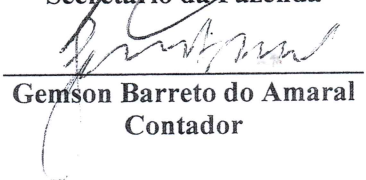
No que tange a Saúde, apurou-se no **Primeiro** quadrimestre o valor de **R\$ 6.900.591,21** em Saúde, que corresponde ao percentual de **20,89 %** da receita base do **ASPS – AÇÕES DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAUDE**.

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 2024.

Tapejara - RS, 28 de Maio de 2024.



Alcir Bianchi
Secretário da Fazenda



Gemson Barreto do Amaral
Contador