

**AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO**  
**2º QUADRIMESTRE DE 2.024 - AUDIÊNCIA PÚBLICA PARA**  
**AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**  
**A SER REALIZADA EM 26/09/2.024.**

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 **2º 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 31/08/2024 é de R\$ 19.964.784,40.

	Saldo Exerc. Anterior	Até 1º Quadrimestre	Até 2º Quadrimestre	Até 3º Quadrimestre
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA</b>	<b>18.885.131,14</b>	<b>19.952.517,85</b>	<b>19.964.784,40</b>	
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	
Dívida Contratual	18.885.131,14	19.952.517,85	19.964.784,40	
Financiamentos	17.561.836,27	18.650.128,41	18.685.472,65	
Internos	17.561.836,27	18.650.128,41	18.685.472,65	
Parcelamento e Renegociação de dívidas	1.323.294,87	1.302.389,44	1.279.311,75	
De Tributos	1.323.294,87	1.302.389,44	1.279.311,75	



### Detalhamento Dívida Consolidada:

Financiamentos/Parcelamentos	Saldo Dívida Consolidada 31/12/2023	Incorporação	Amortização	Juros/Encargos	Saldo Dívida Consolidada 31/08/2024	Prazo Amortização
Finisa	4.088.824,90	-	484.714,96	308.116,13	3.601.052,11	mai/29
Pró-Transportes	9.519.186,87	-	226.046,25	520.446,57	9.339.240,24	jul/40
BRDE(Caminhódromo Av. Sete)	196.681,66	-	199.166,74	6.103,44	-	jul/24
Parcelamento PASEP	1.323.294,87	-	28.692,96	60.808,53	1.279.311,75	dez/33
Badesul(Máquinas)	3.757.142,84	-	375.714,32	365.764,64	3.381.428,52	ago/30
Badesul(Infraestrutura)	-	2.363.751,78	-	56.371,23	2.363.751,78	set/31
Pró-Moradia(Casas)	-	-	-	-	-	abr/46
<b>TOTAL</b>	<b>18.885.131,14</b>	<b>2.363.751,78</b>	<b>1.314.335,23</b>	<b>1.317.610,54</b>	<b>19.964.784,40</b>	

### 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	%	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>152.950.500,00</b>	<b>153.300.806,87</b>	<b>11.609.376,66</b>	<b>103.151.094,73</b>	<b>67,44%</b>	<b>67,29%</b>
Impostos, Taxas e Cont. Melhoria	25.007.000,00	25.007.000,00	1.484.790,53	18.648.671,81	74,57%	74,57%
Contribuições	13.965.000,00	13.965.000,00	1.183.419,90	9.035.790,17	64,70%	64,70%
Receita Patrimonial	12.616.000,00	12.662.689,38	863.858,52	6.135.430,36	48,63%	48,45%
Receita de Serviços	130.000,00	130.000,00	44.238,66	353.238,87	271,72%	271,72%
Transferências Correntes	99.917.500,00	100.219.407,92	7.921.394,58	67.924.442,43	67,98%	67,78%
Outras Receitas Correntes	1.315.000,00	1.316.709,57	111.674,47	1.053.521,09	80,12%	80,01%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>27.949.500,00</b>	<b>27.949.500,00</b>	<b>1.315,39</b>	<b>3.916.858,53</b>	<b>14,01%</b>	<b>14,01%</b>
Operações de Crédito	19.300.000,00	19.300.000,00	-	2.363.751,78	12,25%	12,25%
Alienação de Bens	2.246.000,00	2.246.000,00	853,70	323.599,34	14,41%	14,41%
Amortização de Empréstimos	67.000,00	67.000,00	461,69	5.130,75	7,66%	7,66%
Transferências de Capital	6.336.500,00	6.336.500,00	-	1.224.376,66	19,32%	19,32%
<b>Total</b>	<b>180.900.000,00</b>	<b>181.250.306,87</b>	<b>11.610.692,05</b>	<b>107.067.953,26</b>	<b>59,19%</b>	<b>59,07%</b>





**QUADRO I – DEMONSTRATIVO DA DESPESA EMPENHADA E LIQUIDADADA NO PERÍODO**

<b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA DESPESA</b>						
<b>DESPESAS</b>	<b>Dotação Inicial 2024</b>	<b>Dotação atualizada 2024</b>	<b>Despesa Empenhada até o Mês de Agosto</b>	<b>Despesa Liquidadas até o Mês de Agosto</b>	<b>Empenho %</b>	<b>Liquidação %</b>
<b>Despesas Correntes</b>	126.271.700,00	132.766.785,52	91.591.634,59	82.640.673,37	68,99%	62,24%
Pessoal e Encargos Sociais	74.910.000,00	74.153.100,00	44.768.685,97	44.737.394,41	60,37%	60,33%
Juros e Encargos da Dívida	3.200.000,00	2.635.900,00	1.317.610,54	1.317.610,54	49,99%	49,99%
Outras Despesas Correntes	48.161.700,00	55.977.785,52	45.505.338,08	36.585.668,42	81,29%	65,36%
<b>Despesas de Capital</b>	45.278.300,00	56.445.443,10	31.531.467,88	15.058.181,30	55,86%	26,68%
Investimentos	42.975.300,00	54.142.443,10	30.217.132,65	13.743.846,07	55,81%	25,38%
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	1.314.335,23	1.314.335,23	57,10%	57,10%
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
<b>Total das Despesas</b>	<b>180.900.000,00</b>	<b>198.562.228,62</b>	<b>123.123.102,47</b>	<b>97.698.854,67</b>	<b>62,01%</b>	<b>49,20%</b>

**DESPESAS EMPENHADAS/LIQUIDADADAS POR ÓRGÃO/SECRETARIA**

<b>Órgão/Secretaria</b>	<b>Dotação Inicial (a)</b>	<b>Dot. Atualizada (b)</b>	<b>Desp. Empenhada (c)</b>	<b>Desp. Liquidada (d)</b>	<b>% (d)/(a)</b>	<b>% (d)/(b)</b>
01 - Pode de Legislativo	3.480.000,00	3.480.000,00	1.115.868,88	1.041.232,29	29,92%	29,92%
02 - Gabinete	2.300.700,00	2.164.200,00	1.228.920,33	1.158.400,15	50,35%	53,53%
03 - Sec. Administração	28.190.350,00	28.686.850,00	12.597.570,84	11.027.794,70	39,12%	38,44%
03.01 - Administração	7.260.350,00	7.756.850,00	6.112.774,53	4.600.785,93	63,37%	59,31%
03.02 - RPPS	20.930.000,00	20.930.000,00	6.484.796,31	6.427.008,77	30,71%	30,71%
04 - Sec. Fazenda	3.161.200,00	3.163.200,00	2.101.816,93	1.914.899,98	60,58%	60,54%
05 - Sec. Agricultura, Desenv. Ru	8.603.000,00	10.172.426,20	7.642.313,02	5.362.196,39	62,33%	52,71%
06 - Sec. Educação	46.012.450,00	47.699.389,23	32.189.553,25	29.347.707,21	63,78%	61,53%
06.01 - Educação	44.164.450,00	45.849.679,66	30.976.863,14	28.220.669,46	63,90%	61,55%
06.02 - Superior	1.848.000,00	1.849.709,57	1.212.690,11	1.127.037,75	60,99%	60,93%
07 - Sec. Habitação	16.763.200,00	18.406.026,80	4.853.521,81	2.595.540,95	15,48%	14,10%
08 - Sec. Indústria e Comércio	3.614.600,00	4.285.018,00	2.164.384,46	1.703.592,41	47,13%	39,76%
09 - Sec. Saúde	28.570.900,00	30.088.930,34	20.301.640,18	18.212.522,80	63,75%	60,53%
11 - Sec. Cidade, Trânsito e Dese	21.138.400,00	29.512.992,42	26.170.015,22	14.294.535,90	67,62%	48,43%
12 - Encargos Gerais	9.675.000,00	9.124.900,00	4.335.005,83	4.149.039,17	42,88%	45,47%
13 - Sec. Assistência Social	6.175.600,00	7.445.426,03	5.550.002,06	4.752.294,40	76,95%	63,83%
14 - Sec. Desporto, Cultura, Laze	3.214.600,00	4.332.869,60	2.872.489,66	2.139.098,32	66,54%	49,37%
<b>Total</b>	<b>180.900.000,00</b>	<b>198.562.228,62</b>	<b>123.123.102,47</b>	<b>97.698.854,67</b>	<b>54,01%</b>	<b>49,20%</b>



## ÍNDICES CONSTITUCIONAIS REFERENTES À EDUCAÇÃO

<b>GASTOS COM EDUCAÇÃO</b>		
	R\$	%
Base de Cálculo Constitucional da Receita da Educação (MDE+FUNDEB)	68.312.482,94	
Base Receita Educação (MDE + FUNDEB) - 25%	17.078.120,74	25,00%
Despesa Empenhada com Educação (MDE)	8.907.174,60	
(+) Total Destinado ao FUNDEB - 20%	10.042.549,15	
(-) Cancelamento de Restos a Pagar	14.159,84	
(-) Receitas do FUNDEB não Utilizadas no Exercício, em valor Superior a 10%	0,00	
Percentual Aplicado %	18.935.563,91	27,72%
Diferença (% Aplicado - % Mínimo a Aplicar)	1.857.443,17	
Despesa Liquidada com Educação (MDE)	7.697.622,76	
(+) Total Destinado ao FUNDEB - 20%	10.042.549,15	
(-) Cancelamento de Restos a Pagar	14.159,84	
(-) Receitas do FUNDEB não Utilizadas no Exercício, em valor Superior a 10%	0,00	
Percentual Aplicado %	17.726.012,07	25,95%
Diferença (% Aplicado - % Mínimo a Aplicar)	647.891,33	

## ÍNDICES CONSTITUCIONAIS REFERENTES AO FUNDEB

<b>ÍNDICES CONSTITUICIONAIS REFERENTES AO FUNDEB</b>	
<b>GANHO OU PERDA COM O FUNDEB</b>	
<b>BASE DE CÁLCULO CONSTITUCIONAL</b>	<b>R\$ 50.212.745,73</b>
20% sobre a base de cálculo (a)	R\$ 10.042.549,12
Transferências de Recursos do Fundeb:	
<b>Valor recebido pelo Município conf. nº mat</b>	<b>R\$ 17.690.209,57</b>
<b>GANHO COM O FUNDEB = (b-a)</b>	<b>R\$ 7.647.660,45</b>

<b>RECEITAS X DESPESAS - FUNDEB</b>	
<b>RECEITAS:</b>	
Receita de transferência	R\$ 17.690.209,57
Rendimento Aplic. Financeira	R\$ 125.834,80
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>R\$ 17.816.044,37</b>
<b>DESPESAS LIQUIDADAS:</b>	
Ensino Fundamental	R\$ 10.308.089,56
Ensino Infantil	R\$ 5.941.764,11
<b>TOTAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS</b>	<b>R\$ 16.249.853,67</b>

<b>Proporção de 70% destinada ao pagamento dos Profissionais da Educ</b>	
Base de cálculo para aplicação dos 70% destinados ao pagamento dos Profissionais da Educação Básica	R\$ 17.816.044,37
<b>70% sobre a base de cálculo</b>	<b>R\$ 12.471.231,06</b>
Aplicação dos Recursos do Fundeb no pagamento dos Profissionais do Magistério:	
Ensino Fundamental	R\$ 9.982.515,13
Ensino Infantil	R\$ 5.923.108,38
<b>TOTAL DA APLICAÇÃO</b>	<b>R\$ 15.905.623,51</b>
<b>% APLICADO</b>	<b>89,28%</b>

OBS: Retirado R\$ 476.000,00 do Fundeb e empenhado no MDE nos meses de julho e agosto.



## ÍNDICES CONSTITUCIONAIS REFERENTES À SAÚDE (ASPS)

<b>GASTOS COM SAÚDE</b>		
	R\$	%
<b>RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>66.835.730,21</b>	
<b>PERCENTUAL MÍNIMO A APLICAR</b>	10.025.359,53	15,00%
<b>TOTAL DESP. EMPENHADA</b>	<b>15.446.808,51</b>	
<b>Percentual Aplicado %</b>	<b>15.446.808,51</b>	<b>23,11%</b>
Diferença (% Aplicado - % Mínimo a Aplicar)	5.421.448,98	
<b>TOTAL DESP. LIQUIDADADA</b>	<b>14.087.883,61</b>	
<b>Percentual Aplicado %</b>	<b>14.087.883,61</b>	<b>21,08%</b>
Diferença (% Aplicado - % Mínimo a Aplicar)	4.062.524,08	

## REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES - RPPS

<b>RESULTADO RPPS</b>	
<b>Saldo RPPS em 31/12/2023</b>	<b>66.268.159,33</b>
<b>Receitas Arrecadadas até Agosto de 2024</b>	<b>13.359.593,52</b>
<b>Despesas Pagas até Agosto de 2024</b>	<b>6.425.547,62</b>
<b>Restos Pagos até Agosto de 2024</b>	<b>9.799,91</b>
<b>Saldo RPPS 31/08/2024</b>	<b>73.192.405,32</b>

### Detalhamento Receita do RPPS

<b>Detalhamento Receita RPPS</b>	
<b>Receitas</b>	<b>Vlr Até Agosto</b>
Servidor - 14%	2.204.362,88
Rendimentos	3.963.838,78
Restituições	406,96
Compensação RGPS e RPPS	424.804,94
Patronal - 18,83%	2.952.657,39
Passivo - 24,32%	3.813.522,57
<b>Total</b>	<b>13.359.593,52</b>



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

**RECEITA CORRENTE LÍQUIDA EM 31/08/2024: R\$ 129.703.410,27.**

Poder	R\$	% S/ RCL	Limite Alerta	Limite Prudencial	Limite Legal
Despesa com Pessoal - Legislativo	1.296.350,07	1,00%	5,40%	5,70%	6,00%
Despesa com pessoal - Executivo	58.399.079,06	45,03%	48,60%	51,30%	54,00%
Total da Despesa pessoal - Consolidado	59.695.429,13	46,02%	54,00%	57,00%	60,00%

**COMENTÁRIO FINAL**

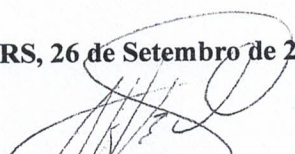
As Despesas com Pessoal em relação à Receita Corrente Líquida atendem os limites legais.

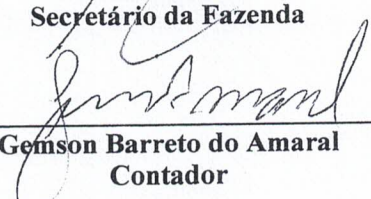
No **Segundo** Quadrimestre de 2024, aplicou-se o valor de R\$ 17.726.012,07 em Educação, que corresponde ao percentual de **25,95 %** da receita base do MDE – **Manutenção e Desenvolvimento do Ensino**.

No que tange a Saúde, apurou-se no **Segundo** quadrimestre o valor de R\$ 14.087.883,61 em Saúde, que corresponde ao percentual de **21,08 %** 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, 26 de Setembro de 2024.

  
\_\_\_\_\_  
**Alcir Bianchi**  
Secretário da Fazenda

  
\_\_\_\_\_  
**Gemson Barreto do Amaral**  
Contador