

RECEBIDO EM
30/05/25
Câmara Mun. de Vereadores

AValiação DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO
1º QUADRIMESTRE DE 2.025 - AUDIÊNCIA PÚBLICA PARA
AValiação DAS METAS FISCAIS
A SER REALIZADA EM 30/05/2025.

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 2.025**. 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.

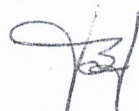
Os números são originários dos relatórios bimestrais e quadrimestrais, divulgados no quadro mural e internet e, para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento das informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita, da despesa 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 30/04/2025 é de R\$ 24.617.978,06.

	Saldo Exerc. Anterior	Até 1º Quadrimestre	Até 2º Quadrimestre	Até 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA	20.953.567,23	24.617.978,06		
Dívida Mobiliária	0,00	0,00		
Dívida Contratual	20.953.567,23	24.617.978,06		
Financiamentos	19.698.330,83	23.385.258,21		
Internos	19.698.330,83	23.385.258,21		
Parcelamento e Renegociação de dívidas	1.255.236,70	1.232.719,85		
De Tributos	1.255.236,70	1.232.719,85		

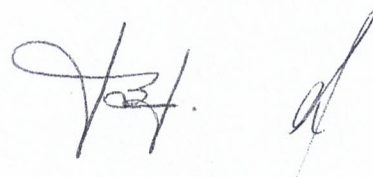
 

Detalhamento Dívida Consolidada:

Financiamentos/Parcelamentos	Saldo Dívida Consolidada 31/12/2024	Incorporação	Amortização	Juros/Encargos	Saldo Dívida Consolidada 30/04/2025	Prazo Amortização
Finisa	3.358.617,47	-	242.357,48	150.857,73	3.114.747,44	mai/29
Pró-Transportes	9.903.930,01	400.593,40	130.871,60	276.316,70	10.230.716,16	jul/40
Parcelamento PASEP	1.255.236,40	-	14.346,48	32.479,87	1.232.719,85	dez/33
Badesul(Máquinas)	3.193.571,38	-	187.857,14	176.519,71	3.005.714,24	ago/30
Badesul(Infraestrutura)	3.035.617,44	1.563.168,97	183.854,05	197.970,51	4.414.932,36	set/31
Pró-Moradia(Casas)	206.594,53	1.610.881,03	-	12.739,57	1.820.785,05	abr/46
Badesul(Sustentabilidade)	-	798.362,96	-	7.713,40	798.362,96	ago/36
TOTAL	20.953.567,23	4.373.006,36	759.286,75	854.597,49	24.617.978,06	

QUADRO I – DEMOSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA RECEITA						
Receitas	Previsão Inicial 2025	Previsão Atualizada 2025	Realizado no Mês Abril	Realizado até Mês Abril/	%	%
Receitas Correntes	167.103.000,00	167.121.465,07	15.106.950,78	54.464.206,63	32,59%	32,59%
Impostos, Taxas e Cont. Melhoria	27.597.500,00	27.597.500,00	2.879.986,04	7.188.023,83	26,05%	26,05%
Contribuições	18.700.000,00	16.700.000,00	1.370.222,65	5.250.937,53	31,44%	31,44%
Receita Patrimonial	9.034.000,00	9.044.965,07	1.176.254,59	4.290.171,76	47,49%	47,43%
Receita de Serviços	680.500,00	680.500,00	53.218,15	196.302,76	28,85%	28,85%
Transferências Correntes	111.886.000,00	111.693.500,00	9.481.909,42	37.084.900,29	33,20%	33,20%
Outras Receitas Correntes	1.405.000,00	1.405.000,00	145.359,93	453.870,46	32,30%	32,30%
Receitas de Capital	27.897.000,00	28.529.232,76	1.368.874,73	6.123.403,45	21,95%	21,46%
Operações de Crédito	19.216.000,00	19.216.000,00	1.068.386,85	4.373.006,36	22,76%	22,76%
Alienação de Bens	3.349.000,00	3.981.232,76	350,52	947.059,71	28,28%	23,79%
Amortização de Empréstimos	67.000,00	67.000,00	137,56	950,95	1,42%	1,42%
Transferências de Capital	5.265.000,00	5.265.000,00	300.000,00	802.386,43	15,24%	15,24%
Total	195.000.000,00	195.650.697,83	16.475.825,51	60.587.610,08	31,07%	30,97%



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

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA DESPESA						
DESPESAS	Dotação Inicial 2025	Dotação atualizada 2025	Despesa Empenhada até o Mês de Abril	Despesa Liquidadas até o Mês de Abril	Empenho %	Liquidação %
Despesas Correntes	141.972.500,00	144.239.835,19	52.436.570,21	43.978.943,60	36,35%	30,49%
Pessoal e Encargos Sociais	83.831.000,00	83.683.228,02	25.448.394,62	25.237.481,36	30,41%	30,16%
Juros e Encargos da Dívida	3.300.000,00	3.300.000,00	854.597,49	854.597,49	25,90%	25,90%
Outras Despesas Correntes	54.841.500,00	57.256.607,17	26.133.578,10	17.886.864,75	45,64%	31,24%
Despesas de Capital	41.122.500,00	44.382.857,96	27.555.937,15	7.116.218,18	62,09%	16,03%
Investimentos	38.821.500,00	42.081.857,96	26.796.650,40	6.356.931,43	63,68%	15,11%
Inversões Financeiras	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	2.300.000,00	2.300.000,00	759.286,75	759.286,75	33,01%	33,01%
Reserva do RPPS	10.475.000,00	10.475.000,00	0	0	0	0
Reserva de Contingência	1.430.000,00	1.430.000,00	0	0	0	0
Total das Despesas	195.000.000,00	200.527.693,15	79.992.507,36	51.095.161,78	39,89%	25,48%

DESPESAS EMPENHADAS/LIQUIDADADAS POR ÓRGÃO/SECRETARIA

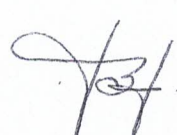
Órgão/Secretaria	Dotação Inicial (a)	Dot. Atualizada (b)	Desp. Empenhada (c)	Desp. Liquidada (d)	Inicial	Atualizada
					% (d)/(a)	% (d)/(b)
01 - Poder de Legislativo	3.275.000,00	3.275.000,00	800.369,16	590.044,73	18,02%	18,02%
02 - Chefia de Governo	2.071.700,00	2.108.700,00	895.144,16	797.639,76	38,50%	37,83%
03 - Sec. Administração	30.121.200,00	30.228.155,38	6.392.371,55	5.490.594,80	18,23%	18,16%
03.01 - Administração	5.921.200,00	6.028.155,38	2.758.760,95	1.885.308,67	31,84%	31,28%
03.02 - RPPS	24.200.000,00	24.200.000,00	3.633.610,60	3.605.286,13	14,90%	14,90%
04 - Sec. Finanças	3.199.200,00	3.330.153,08	1.277.716,95	1.098.366,25	34,33%	32,98%
05 - Sec. Desenvolvimento Rural, A	8.484.700,00	8.925.799,99	3.722.973,01	2.896.788,25	34,14%	32,45%
06 - Sec. Educação	51.175.150,00	51.502.800,00	17.159.056,20	14.054.739,64	27,46%	27,29%
06.01 - Educação	49.082.150,00	49.416.800,00	16.512.548,05	13.435.436,47	27,37%	27,19%
06.02 - Superior	2.093.000,00	2.086.000,00	646.508,15	619.303,17	29,59%	29,69%
07 - Sec. Habitação	16.551.200,00	16.862.250,80	14.766.043,48	3.514.367,94	21,23%	20,84%
08 - Sec. Desenvolvimento Econômico	3.631.600,00	3.634.943,80	188.152,64	136.573,91	3,76%	3,76%
09 - Sec. Saúde	30.083.400,00	30.672.275,59	12.707.349,70	10.449.017,03	34,73%	34,07%
11 - Sec. Infra Estrutura, Mobilidade	24.424.350,00	27.666.207,43	14.715.408,44	6.105.760,42	25,00%	22,07%
12 - Encargos Gerais	11.319.000,00	11.319.000,00	2.663.811,63	2.476.284,04	21,88%	21,88%
13 - Sec. Desenvolvimento Social	7.096.900,00	7.272.434,08	2.905.617,33	2.040.528,19	28,75%	28,06%
14 - Sec. Esportes, Cultura, Lazer,	3.566.600,00	3.729.973,00	1.798.493,11	1.444.456,82	40,50%	38,73%
Total	195.000.000,00	200.527.693,15	79.992.507,36	51.095.161,78	26,20%	25,48%

ÍNDICES CONSTITUCIONAIS REFERENTES À EDUCAÇÃO

GASTOS COM EDUCAÇÃO		
	R\$	%
Base de Cálculo Constitucional da Receita da Educação (MDE+FUNDEB)	35.095.104,67	
Base Receita Educação (MDE + FUNDEB) - 25%	8.773.776,17	25,00%
Despesa Empenhada com Educação (MDE)	5.768.402,83	
(+) Total Destinado ao FUNDEB - 20%	5.680.339,35	
(-) Cancelamento de Restos a Pagar	0,00	
(-) Receitas do FUNDEB não Utilizadas no Exercício, em valor Superior a 10%	931.319,47	
Percentual Aplicado %	10.517.422,71	29,97%
Diferença (% Aplicado - % Mínimo a Aplicar)	1.743.646,54	
Despesa Liquidada com Educação (MDE)	3.898.069,61	
(+) Total Destinado ao FUNDEB - 20%	5.680.339,35	
(-) Cancelamento de Restos a Pagar	0,00	
(-) Receitas do FUNDEB não Utilizadas no Exercício, em valor Superior a 10%	931.319,47	
Percentual Aplicado %	8.647.089,49	24,64%
Diferença (% Aplicado - % Mínimo a Aplicar)	-126.686,68	

ÍNDICES CONSTITUCIONAIS REFERENTES AO FUNDEB

FUNDEB		
	Mês Abril 2025	Até Abril 2025
BASE DE CÁLCULO CONSTITUCIONAL	R\$ 7.122.751,55	R\$ 28.401.696,74
20% sobre a base de cálculo	R\$ 1.424.550,31	R\$ 5.680.339,35
TRANSFERÊNCIA:		
Valor recebido pelo Município conforme nº	R\$ 2.831.008,16	R\$ 10.509.822,13
GANHO COM O FUNDEB	-1.406.457,85	-4.829.482,78
RECEITAS X DESPESAS		
	Mês Abril 2025	Até Abril 2025
RECEITAS:		
Receita de transferência	R\$ 2.831.008,16	R\$ 10.509.822,13
Rendimento aplic. Financeira	R\$ 23.079,68	R\$ 76.473,67
TOTAL DAS RECEITAS	R\$ 2.854.087,84	R\$ 10.586.295,80
DESPESAS LIQUIDADAS:		
Ensino Fundamental	R\$ 1.539.543,15	R\$ 5.387.757,84
Ensino Infantil	R\$ 884.260,92	R\$ 3.490.812,80
TOTAL DAS DESPESAS	R\$ 2.423.804,07	R\$ 8.878.570,64
PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA – Art. 60, XII do ADCT		
	Mês Abril 2025	Até Abril 2025
Base de cálculo para aplicação dos 70% dos Recursos do Fundeb – até	R\$ 2.854.087,84	R\$ 10.586.295,80
70% sobre a base de cálculo	R\$ 1.997.861,49	R\$ 7.410.407,06
Aplicação dos Recursos do Fundeb no pagamento de Profissionais da Educação Básica		
Ensino Fundamental	R\$ 1.491.415,60	R\$ 5.223.086,06
Ensino Infantil	R\$ 884.260,92	R\$ 3.456.197,10
TOTAL DA APLICAÇÃO	R\$ 2.375.676,52	R\$ 8.679.283,16
Diferença Aplicado - Acima 70%	377.815,03	1.268.876,10
% APLICADO	83,24%	81,99%




ÍNDICES CONSTITUCIONAIS REFERENTES À SAÚDE (ASPS)

GASTOS COM SAÚDE		
	R\$	%
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	35.095.104,67	
PERCENTUAL MÍNIMO A APLICAR	5.264.265,70	15,00%
TOTAL DESP. EMPENHADA	9.231.492,75	
Percentual Aplicado %	9.231.492,75	26,30%
Diferença (% Aplicado - % Mínimo a Aplicar)	3.967.227,05	
TOTAL DESP. LIQUIDADA	8.050.427,27	
Percentual Aplicado %	8.050.427,27	22,94%
Diferença (% Aplicado - % Mínimo a Aplicar)	2.786.161,57	

REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES - RPPS

RESULTADO RPPS	
Saldo RPPS em 31/12/2024	76.922.189,36
Receitas Arrecadadas até Abril de 2025	8.685.721,83
Despesas Pagas até Abril de 2025	3.590.177,84
Restos Pagos até Abril de 2025	12.175,78
Saldo RPPS 30/04/2025	82.005.557,57

Detalhamento Receita do RPPS

Detalhamento da Receita RPPS	
Receitas	Arrecadado
Servidor - 14%	1.210.877,60
Rendimentos	3.312.214,67
Restituições	318,01
Compensação RGPS e RPPS	147.660,51
Patronal - 18,83%	1.621.609,05
Passivo - 27,79%	2.393.041,99
Vir. Arrecadado até 30/04/2025	8.685.721,83



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

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA EM 30/04/2025: R\$ 138.002.199,77.

Poder	R\$	% S/ RCL	Limite Alerta	Limite Prudencial	Limite Legal
Despesa com Pessoal - Legislativo	1.309.369,34	0,95%	5,40%	5,70%	6,00%
Despesa com pessoal - Executivo	61.674.593,74	44,69%	48,60%	51,30%	54,00%
Total da Despesa pessoal - Consolidado	62.983.963,08	45,64%	54,00%	57,00%	60,00%

COMENTÁRIO FINAL

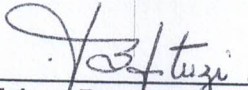
As Despesas com Pessoal em relação à Receita Corrente Líquida atendem os limites legais.

No **Primeiro** Quadrimestre de 2025, aplicou-se o valor de **R\$ 8.647.089,49** em Educação, que corresponde ao percentual de **24,64 %** da receita base do **MDE – Manutenção e Desenvolvimento do Ensino**.

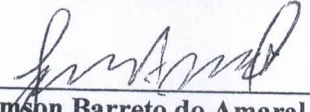
No que tange a Saúde, apurou-se no **Primeiro** quadrimestre o valor de **R\$ 8.050.427,27** em Saúde, que corresponde ao percentual de **22,94 %** da receita base do **ASPS – AÇÕES DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAUDE**.

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 2025.

Tapejara - RS, 30 de Maio de 2025.



Adriana Bueno Artuzi
Secretária Municipal de Finanças



Gemson Barreto do Amaral
Contador