

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul

MUNICÍPIOS COM POPULAÇÃO INFERIOR A
50.000 HABITANTES QUE OPTARAM PELA
DIVULGAÇÃO SEMESTRAL DOS ANEXOS DOS
ARTIGOS 53, 54 E 55 DA LEI DE
RESPONSABILIDADE FISCAL

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS
FISCAIS DO **1º QUADRIMESTRE/2024 -
PREFEITURA**

Doe órgãos, Doe Sangue: Salve. Vidas!

Rua 24 de Março, 1890 – CEP 92.850-000 – Fone/Fax: (51) 3495.1066

Sertão Santana – Rio Grande do Sul

www.sertaosantana-rs.com.br

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

1º QUADRIMESTRE DE 2024

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

REALIZADA EM 21/05/2024

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 do Primeiro Quadrimestre de 2024, 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 demonstre e avalie o cumprimento das metas fiscais do orçamento fiscal e de seguridade social ao final de cada quadrimestre.

Os números são originários do relatório resumido da execução orçamentária do 1º ao 2º bimestre de 2024, e, para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento das informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita e da despesa.

Cumprir informar que, em razão da população do Município ser inferior a 50.000 habitantes, de acordo com o art. 63 da Lei Complementar Federal nº 101/2000, optamos pela divulgação semestral dos demonstrativos de que trata o art. 53 e 54 da mesma lei. Assim, a presente avaliação fica circunscrita a análise do Balanço Orçamentário e do Demonstrativo da Execução das Despesas por Função/Subfunção publicados do 1º ao 2º bimestre de 2024.

1 - RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluído as deduções para o FUNDEB e da Lei Complementar nº 91/97, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2024 no montante de **R\$ 34.302.000,00**. A receita efetivada no período de Janeiro a Abril de 2024 foi de **R\$ 12.158.711,08** tendo sido arrecadado, portanto, **35,45%** da

Doe órgãos, Doe Sangue: Salve. Vidas!

Rua 24 de Março, 1890 – CEP 92.850-000 – Fone/Fax: (51) 3495.1066

Sertão Santana – Rio Grande do Sul

www.sertaosantana-rs.com.br

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul

meta anual e **106,33%** da meta para o período considerado, **atingindo** a meta para o período em análise das Receitas Correntes e de Capital.

QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão Atualizada	Programado no Período	Realizado no Período	Realizada até o período	% Realizado Ano	% Realizado Período
1 – Receitas Correntes	34.298.000,00	11.432.666,67	11.339.903,06	11.339.903,06	33,06%	99,19%
Impostos, Taxas e Contrib. Melhoria	2.378.894,99	792.965,00	579.701,10	579.700,10	24,37%	73,11%
Receita de Contribuições	19.000,00	6.333,33	9.690,78	9.690,78	51,00%	153,01%
Receita Patrimonial	522.285,00	174.095,00	379.557,54	379.557,54	72,67%	218,02%
Receita de Serviços	131.700,00	43.900,00	48.573,06	48.573,06	36,88%	110,64%
Transferências Correntes (União/Estado/Outras Instituições Púb.).	31.188.910,01	10.396.303,34	10.311.808,67	10.311.808,67	33,06%	99,19%
Outras Receitas Correntes	27.210,00	9.070,00	10.571,91	10.571,91	38,85%	116,56%
2 – Receitas de Capital	4.000,00	1.333,33	818.808,02	818.808,02	20470,20%	61410,60%
Alienação de Bens	3.500,00	1.166,67	-	-	-	-
Operação de Crédito	0,00	0,00	404.461,15	404.461,15	-	-
Transferência de Capital (União, Estado/DF)	500,00	166,67	399.902,67	399.902,67	79980,53%	239941,60%
Outras Receitas de Capital	-	-	14.444,20	14.444,20	-	-
3 - Total da Receita	34.302.000,00	11.434.000,00	12.158.711,08	12.158.711,08	35,45%	106,34%

O Total das **Receitas Correntes** previsto para o período considerado (Janeiro a Abril/2024), de acordo com a programação financeira, foi de **R\$ 11.432.666,67**. Os valores realizados no quadrimestre em análise corresponderam a **R\$ 11.339.903,06 não atingindo** a meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas em **valores** são as receitas de Transferências Correntes e os Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria.

Conforme o Balanço Orçamentário, os **“Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria”** atingiram no quadrimestre em análise o montante de **R\$ 579.701,10** que, confrontada com a previsão para o período em análise que foi de **R\$ 792.965,00** representa

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul

uma realização de **73,11%** da projeção para o período e **24,37%** do valor estimado para o ano.

As **“Receitas de Contribuições”** acumularam até o mês Abril/2024, o valor de **R\$ 9.690,78**, correspondendo a **153,01%** da previsão do período analisado. A única receita que faz parte deste grupo é a C.I.P. (Custeio de Iluminação Pública) correspondendo a 100% da arrecadação.

As **“Receitas Patrimoniais”** acumularam até o mês Abril/2024, o valor de **R\$ 379.557,54**, correspondendo a **218,02%** da previsão do período analisado.

As **“Receitas de Serviços”** acumularam até o mês Abril/2024, o valor de **R\$ 48.573,06**, correspondendo a **110,64%** da previsão do período analisado.

No grupo das **“Transferências Correntes”** realizou-se no quadrimestre em análise **R\$ 10.311.808,67**, correspondendo a **33,06%** da previsão anual e **99,19%** da projeção para o período em análise, tendo sido programado **10.396.303,34**.

As **“Outras Receitas Correntes”** registraram o montante até o mês Abril/2024 de **R\$ 10.571,91**, representando **38,85%** do total previsto anual e **116,56%** da projeção para o período em análise, tendo sido programado **R\$ 9.070,00**.

As **Receitas de Capital** alcançaram **79.980,53%** do valor previsto para o ano de 2024, sendo que foi programado para o período em análise **R\$ 4.000,00** e arrecadado **R\$ 818.808,02 atingindo** a meta estabelecida.

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul

2. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total Liquidada, nela incluída a transferência da cota patronal para o Regime Próprio de Previdência Social do Município de Sertão Santana (RPPS), no período de Janeiro a Abril de 2024, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de **76,39%** demonstrando um superávit na execução orçamentária de **R\$ 2.869.653,21**. Esse resultado permite confirmar o **atingimento** das metas programadas para o período.

QUADRO 2 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)

Despesa Liquidada	Programada no Ano (Atualizada)	Programada no Período	Realizada no Período	Realizada até o Período	% Real / Progr. Ano	% Real / Progr. Período
1 - Despesas Correntes	26.506.215,24	8.835.405,08	7.918.109,49	7.918.109,49	29,87%	89,62%
Pessoal e Encargos Sociais	13.988.900,00	4.662.966,67	4.563.043,11	4.563.043,11	32,62%	97,86%
Juros e Encargos da Dívida	257.000,00	85.666,67	68.170,30	68.170,30	26,53%	79,58%
Outras Despesas Correntes	12.260.315,24	4.086.771,75	3.286.896,00	3.286.896,00	26,81%	80,43%
2 - Despesas de Capital	2.784.955,67	928.318,56	409.181,24	409.181,24	14,69%	44,08%
Investimentos	2.684.955,67	894.985,22	409.181,24	409.181,24	15,24%	45,72%
		-				
Amortização da Dívida	100.000,00	33.333,33	-	-	-	-
Outras Despesas de Capital		-			-	-
3 - Reserva Contingencia/RPPS	100.000,00	33.333,33	-	-	-	-
4 - Despesa Intra Orçamentaria	4.243.900,00	1.414.633,33	961.767,14	961.767,14	22,66%	67,99%
5 - Despesa Total	33.635.070,91	11.211.690,30	9.289.057,87	9.289.057,87	27,62%	82,85%
Relação Despesa/Receita Total			0,97	0,97		
SUPERAVIT				2.869.653,21		

Doe órgãos, Doe Sangue: Salve. Vidas!

Rua 24 de Março, 1890 – CEP 92.850-000 – Fone/Fax: (51) 3495.1066

Sertão Santana – Rio Grande do Sul

www.sertaosantana-rs.com.br

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul

As “**Despesas Liquidadas**” em sua totalidade, considerando as operações intra-orçamentárias (transferência patronal/amortização do passivo atuarial para o RPPS), no acumulado até Abril de 2024 totalizaram **R\$ 9.289.057,87**.

O total das “**despesas correntes liquidadas**” no quadrimestre em análise foi de **R\$ 7.918.109,49** e foi programado **R\$ 8.835.405,08** correspondendo a **89,62%** para o período considerado. A despesa com “**Pessoal e Encargos Sociais**” no quadrimestre em análise atingiu o montante de **R\$ 4.563.043,11** tendo sido programada para o período quadrimestral em análise **R\$ 4.662.966,67** correspondendo a **97,86%** para o período projetado, **32,62% acima**.

O total de “**despesas de capital liquidada**” totalizou no período em análise **R\$ 409.181,24** valor inferior ao projetado para o período quadrimestral que foi de **R\$ 928.318,56**.

As “**despesas Intra-Orçamentárias**” até o quadrimestre em análise foram de **R\$ 961.767,14** e foi programado para o período em análise **R\$ 1.414.633,33** correspondendo a **22,66%** da meta anual e **67,99%** da meta do período.

Demonstrativo de Reestimativas de Metas Fiscais 2024

Especificação	Prevista para o exercício na LDO 2024	Realizado no Quadrimestre Janeiro a Abril de 2024	Projeção da Execução de maio até dezembro de 2024	Meta do Exercício atualizada	Diferença
Receita Total	R\$35.681.524,93	R\$12.158.711,08	R\$23.522.813,85	R\$36.476.133,24	-R\$ 794.608,31
Receitas Primárias (I)	R\$34.159.694,69	R\$11.646.877,53	R\$22.512.817,16	R\$34.940.632,59	-R\$ 780.937,90
Despesa Total	R\$26.339.469,35	R\$ 9.373.880,32	R\$16.965.589,03	R\$28.121.640,96	-\$1.782.171,61
Despesas Primárias (II)	R\$26.299.457,47	R\$ 7.827.963,42	R\$18.471.494,05	R\$23.483.890,26	R\$2.815.567,21
Resultado Primário (III) = (I-II)	R\$ 7.860.237,22	R\$ 2.734.176,73	R\$ 5.126.060,49	R\$ 8.202.530,19	-R\$ 342.292,97
Resultado Nominal	R\$ 9.342.055,58	R\$ 2.784.830,76	R\$ 6.557.224,82	R\$ 1.019.929,09	R\$8.322.126,49
Dívida Consolidada	R\$ 0,00	R\$ 1.624.461,15	-R\$1.624.461,15	R\$ 1.220.000,00	-\$1.220.000,00
Dívida Consolidada Líquida	-R\$4.605.386,78	-R\$3.385.136,90	-R\$1.220.249,88	-R\$2.218.277,64	-\$2.387.109,14

Doer órgãos, Doe Sangue: Salve. Vidas!

Rua 24 de Março, 1890 – CEP 92.850-000 – Fone/Fax: (51) 3495.1066

Sertão Santana – Rio Grande do Sul

www.sertaosantana-rs.com.br

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul

Conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária, as despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, apuradas conforme o Parecer Coletivo nº 001/2003 do Tribunal de Contas do Estado, no acumulado do ano, totalizaram **R\$ 2.230.092,54** o que corresponde a **24,40%** da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município **não atendeu** o limite estabelecido pela Constituição Federal de atingir no mínimo 25% o gasto com educação.

Particularmente no tocante ao FUNDEB, conforme demonstrado no referido demonstrativo, em função do número de alunos matriculados na educação básica pública, o Município foi superavitário em relação ao FUNDEB. Assim, o ganho foi deduzido nos gastos com a educação para fins de apuração dos limites. Cabe ainda destacar que, 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\$ 1.503.045,69** o que corresponde a **66,30%** dos recursos do referido fundo **não atendendo** o dispositivo legal supracitado.

Os gastos com saúde, conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária atingiu o montante de **R\$ 2.536.478,21** o que corresponde a **20,86%** sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o **cumprimento** do mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000.

CONCLUSÃO

Os resultados apresentados permitem concluir que as metas de arrecadação e o limite de gastos estabelecidos na programação financeira **foram atendidos**, evidenciando, assim, a desnecessidade de ajustes na execução orçamentária para fins de atingimento das metas fiscais de resultado primário e resultado nominal estabelecido, bem como para o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul

OBSERVAÇÃO

Ressaltamos que estamos reencaminhando o relatório de metas fiscais do executivo para melhor atender a legislação vigente. Outrossim, também encaminhamos o Anexo 6 do RREO – Relatório Resumido de Execução Orçamentária do 1º Quadrimestre/2024, visto que o município não é obrigado a entregar este anexo no SICONFI por enviar o relatório de forma simplificada para o sistema.

IRIO MIGUEL STEIN – PREFEITO MUNICIPAL

MARTIM NORBERTO MEYER – SECRETÁRIO DA FAZENDA E PLANEJAMENTO