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 3º QUADRIMESTRE/2023 - PREFEITURA

Câmara Municipal
de Sertão Santana
NILSO
SECRETARIA
Protocolo Nº 788 Data 23.02.24

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

3º QUADRIMESTRE DE 2023

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

REALIZADA EM 27/02/2023

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 Terceiro Quadrimestre de 2023, 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 5º ao 6º bimestre de 2023, 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.

Cumpre 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 analise do Balanço Orçamentário e do Demonstrativo da Execução das Despesas por Função/Subfunção publicados do 5º ao 6º bimestre de 2023.

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 2023 no montante de **R$ 33.307.000,00**. A receita efetivada no período de Setembro a Dezembro de 2023 foi de **R$ 11.904.047,30** tendo sido arrecadado, portanto,

35,74% da meta anual e 107,22% 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	**33.105.250,00**	**11.035.083,33**	**11.033.950,42**	**31.297.644,56**	**33,32%**	**99,98%**
Impostos, Taxas e Contrib. Melhoria	2.334.184,99	778.061,66	884.540,55	2.531.115,54	**37,89%**	**113,68%**
Receita de Contribuições	30.000,00	10.000,00	5.142,42	19.513,10	**17,14%**	**51,42%**
Receita Patrimonial	683.115,00	227.705,00	170.477,78	498.221,92	**24,95%**	**74,86%**
Receita de Serviços	245.000,00	81.666,67	51.363,17	215.326,09	**20,96%**	**62,89%**
Transferências Correntes (União/Estado/Outras Instituições Púb.).	29.226.340,01	9.742.113,34	9.876.482,14	27.978.749,11	**33,79%**	**101,37%**
Outras Receitas Correntes	586.610,00	195.536,67	45.974,36	54.718,80	**7,83%**	**23,51%**
2 – Receitas de Capital	**201.750,00**	**67.250,00**	**870.096,88**	**2.298.775,07**	**431,27%**	**1293,82%**
Alienação de Bens	201.250,00	67.083,33	-	-	-	-
Operação de Crédito	0,00	0,00	-	1.020.000,00	-	-
Transferência de Capital (União, Estado/DF)	500,00	166,67	828.750,00	1.224.975,40	**165750,00%**	**497240,05%**
Outras Receitas de Capital	-	-	41.346,88	53.799,67	-	-
3 - Total da Receita	**33.307.000,00**	**11.102.333,33**	**11.904.047,30**	**33.596.419,63**	**35,74%**	**107,22%**

O Total das Receitas Correntes previsto para o período considerado (Setembro a Dezembro/2023), de acordo com a programação financeira, foi de R$ 11.035.083,33. Os valores realizados no quadrimestre em análise corresponderam a R$ 11.033.950,42 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$ 884.540,55 que, confrontada com a previsão para o período em análise que foi de R$ 778.061,66 representa

uma realização de 113,68% da projeção para o período e 37,89% do valor estimado para o ano.

As "Receitas de Contribuições" acumularam até o mês Dezembro/2023, o valor de R$ 5.142,42, correspondendo a 51,42% 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 Dezembro/2023, o valor de R$ 170.477,78, correspondendo a 74,86% da previsão do período analisado.

As "Receitas de Serviços" acumularam até o mês Dezembro/2023, o valor de R$ 51.363,17, correspondendo a 62,89% da previsão do período analisado.

No grupo das "Transferências Correntes" realizou-se no quadrimestre em análise R$ 9.876.482,14, correspondendo a 33,79% da previsão anual e 101,37% da projeção para o período em análise, tendo sido programado R$ 9.742.113,34.

As "Outras Receitas Correntes" registraram o montante até o mês Dezembro/2023 de R$ 45.974,36, representando 7,83% do total previsto anual e 23,51% da projeção para o período em análise, tendo sido programado R$ 195.536,67.

As Receitas de Capital alcançaram 1.293,82% do valor previsto para o ano de 2023, sendo que foi programado para o período em análise R$ 67.250,00 e arrecadado R$ 870.096,88 atingindo a meta estabelecida.

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 Setembro a Dezembro de 2023, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de 92% demonstrando um superávit na execução orçamentária de R$ 2.414.849,04. 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 ate o Período	% Real / Progr. Ano	% Real / Progr. Período
1 - Despesas Correntes	**25.000.030,00**	**8.333.343,33**	**10.194.114,36**	**26.403.570,58**	40,77%	122,32%
Pessoal e Encargos Sociais	11.813.500,00	3.937.833,33	5.072.708,06	13.872.855,11	42,93%	128,81%
Juros e Encargos da Dívida	500,00	166,67	61.209,20	113.048,20	12241,80%	36724,78%
Outras Despesas Correntes	13.186.030,00	4.395.343,33	5.060.197,10	12.417.667,27	38,37%	115,12%
2 - Despesas de Capital	**3.696.220,00**	**1.232.073,33**	**175.504,71**	**1.502.743,02**	4,74%	14,24%
Investimentos	3.695.220,00	1.231.740,00	175.504,71	175.507,71	4,74%	14,24%
		-				
Amortização da Dívida	1.000,00	333,33	-	-	-	-
Outras Despesas de Capital		-			-	-
3 - Reserva Contingencia/RPPS	**300.000,00**	**100.000,00**	-	-	-	-
4 - Despesa Intra Orçamentaria	**2.860.750,00**	**953.583,33**	**1.193.761,47**	**3.275.256,99**	41,72%	125,18%
5 - Despesa Total	**31.857.000,00**	**10.619.000,00**	**11.563.380,54**	**31.181.570,59**	36,29%	108,89%
Relação Despesa/Receita Total			**0,97**	**0,92**		
SUPERAVIT				**2.414.849,04**		

As "Despesas Liquidadas" em sua totalidade, considerando as operações intra-orçamentárias (transferência patronal/amortização do passivo atuarial para o RPPS), no acumulado até Dezembro de 2023 totalizaram R$ 11.563.380,54.

O total das "despesas correntes liquidadas" no quadrimestre em análise foi de R$ 10.194.114,36 e foi programado R$ 8.333.343,33 correspondendo a 122,32% para o período considerado. A despesa com "Pessoal e Encargos Sociais" no quadrimestre em análise atingiu o montante de R$ 5.072.708,06 tendo sido programada para o período quadrimestral em análise R$ 3.937.833,33 correspondendo a 128,81% para o período projetado, 22,75% acima.

O total de "despesas de capital liquidada" totalizou no período em análise R$ 175.504,71 valor inferior ao projetado para o período quadrimestral que foi de R$ 1.232.073,33.

As "despesas Intra-Orçamentárias" até o quadrimestre em análise foram de R$ 1.193.761,47 e foi programado para o período em análise R$ 953.583,33 correspondendo a 41,72% da meta anual e 125,18% da meta do período.

Exercício 2023			
	Prevista na LDO 2023	Programado para o Quadrimestre	Realizado até o 3º quadrimestre Consolidado
Especificação			
Receita Total	R$ 33.105.250,00	R$ 11.035.083,33	**R$ 31.297.644,56**
Receitas Primárias (I)	R$ 32.445.535,00	R$ 10.815.178,33	**R$ 32.121.088,92**
Despesa Total	R$ 29.764.215,02	R$ 9.921.405,00	**R$ 29.678.827,57**
Despesas Primárias (II)	R$ 29.711.715,02	R$ 9.903.905,00	**R$ 31.068.522,39**
Resultado Primário (III) = (I-II)	R$ 2.733.819,98	R$ 911.273,33	**R$ 1.052.566,53**
Resultado Nominal	R$ 3.341.034,98	R$ 1.113.678,32	**R$ 1.618.816,99**
Dívida Consolidada	R$ 548.311,13	R$ 182.770,38	**R$ 0,00**
Dívida Consolidada Líquida	-R$ 3.890.409,84	-R$ 1.296.803,28	**-R$ 2.218.277,64**

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$ 7.309.144,47 o que corresponde a 29,14% da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município 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$ 4.748.735,70 o que corresponde a 88,77% dos recursos do referido fundo atendendo o dispositivo legal supracitado.

Os gastos com saúde, conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária atingiu o montante de R$ 4.677.135,54 o que corresponde a 19,67% 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.

IRIO MIGUEL STEIN:31322085072

Assinado de forma digital por IRIO MIGUEL STEIN:31322085072
Dados: 2024.02.23 10:35:27 -03'00'

IRIO MIGUEL STEIN – PREFEITO MUNICIPAL

gov.br
Documento assinado digitalmente
MARTIM NORBERTO MEYER
Data: 23/02/2024 10:59:00-0300
Verifique em: https://validar.iti.gov.br

MARTIM NORBERTO MEYER – SECRETÁRIO DA FAZENDA E PLANEJAMENTO