



Estado do Rio Grande do Sul  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR**  
*Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento*

**RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
1º QUADRIMESTRE DE 2023  
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
REALIZADA EM 29/05/2023.**

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 referentes ao **Primeiro 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 demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais do orçamento fiscal e de seguridade social ao final de cada quadrimestre. Informamos, para maior publicidade, que a audiência pública também está sendo realizada de forma digital, transmitida on-line pelo site oficial do Legislativo Municipal, e dúvidas ou questionamentos poderão ser sanados através do WhatsApp número (55) 98454-6228.

Os números são originários dos relatórios resumidos da execução orçamentária do primeiro e do segundo bimestres 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.

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 à análise do Balanço Orçamentário e do Demonstrativo da Execução das Despesas por Função / Sub-função publicados no primeiro e no segundo bimestres de 2023.

## **1 - RECEITA**

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluída as deduções para o FUNDEB e demais deduções, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2023 no montante de R\$ 50.620.000,00. A receita efetivada no período de janeiro a abril de 2023 alcançou o montante de R\$ 18.335.851,56 tendo sido arrecadado, portanto, 36,22% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$ 15.193.092,76, constante na programação



Estado do Rio Grande do Sul  
***PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR***  
*Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento*

financeira, demonstra-se uma arrecadação a maior de 20,68%. Este resultado pode ser visualizado conforme quadro a seguir.

**QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA LÍQUIDAS.**

<b>CÓDIGO DA RECEITA</b>	<b>Discriminação</b>	<b>a) Previsão Anual (LOA)</b>	<b>b) Programada no Período Janeiro a Abril/2023.</b>	<b>c) Realizada No Período Janeiro a Abril/2023.</b>
<b>01.00.00.00</b>	<b>1 – Receitas Correntes</b>	<b>50.620.000,00</b>	<b>15.180.552,18</b>	<b>18.202.877,99</b>
11.00.00.00	Receita Tributária	5.026.580,00	1.941.608,37	2.694.513,90
12.00.00.00	Receita de Contribuições	3.181.950,00	967.311,71	1.117.245,29
13.00.00.00	Receita Patrimonial	3.644.308,00	897.875,11	1.742.000,63
14.00.00.00	Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00
15.00.00.00	Receita Industrial	0,00	0,00	0,00
16.00.00.00	Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00
17.00.00.00	Transferências Correntes	36.537.662,00	10.923.868,76	11.714.749,20
19.00.00.00	Outras Rec. Correntes	2.173.700,00	449.888,23	934.368,97
<b>02.00.00.00</b>	<b>2 – Receitas de Capital</b>	<b>55.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>132.973,57</b>
21.00.00.00	Operações de Crédito	55.800,00	0,00	0,00
22.00.00.00	Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00
23.00.00.00	Amortização de Empréstimos	0,00	12.540,58	16.099,01
24.00.00.00	Transferência de Capital	0,00	0,00	100.000,00
29.00.00.00	Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	16.874,56
	<b>Total da Receita</b>	<b>50.620.000,00</b>	<b>15.193.092,76</b>	<b>18.335.851,56</b>

Fonte: Contabilidade

O total das Receitas Correntes previstas para o período considerado (janeiro a abril), de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 15.180.552,18. Os valores realizados corresponderam a R\$ 18.202.877,99 **ficando acima da previsão em R\$ 3.022.325,81** da meta estabelecida.

### **1.1 Receita Tributária**

A Receita Tributária atingiu até o final do quadrimestre em análise o montante de R\$ 2.694.513,90, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 1.941.608,37, representa uma realização a maior de R\$ 752.905,53, superando a meta estabelecida.



Estado do Rio Grande do Sul  
***PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR***  
*Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento*

### 1.2 Receita de Contribuições

As Receitas de Contribuições acumularam, até o mês de abril, o valor R\$ 1.117.245,29, que confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 967.311,71, representa uma realização a **maior** de R\$ 149.933,58, ficando acima da meta estabelecida no quadrimestre.

### 1.3 Transferências Correntes

No grupo das Transferências Correntes da União, o item mais significativo refere-se às transferências constitucionais do Fundo de Participação dos Municípios – FPM –, que realizou R\$ 3.836.686,10 no período, correspondendo a 32,60% da projeção anual.

#### QUADRO 2 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES – PREVISTAS E REALIZADAS LÍQUIDAS

CÓD.RECEITA	DISCRIMINAÇÃO	Previsão Líquida Anual	Realizada no Período
<b>1.7.1</b>	<b>Transferências da União</b>	<b>15.316.268,00</b>	<b>4.866.951,70</b>
1.7.1.1.5.1	Cota parte do F P M	11.768.300,00	3.836.686,10
1.7.1.1.52	Cota parte do I T R	743.888,00	20.519,57
1.7.1.2.51	Cota parte CFEM	00,00	0,00
1.7.1.2.52.4	Cota Parte Fundo Especial –FEP	211.000,00	91.890,84
1.7.1.3	Transferências de Recursos do SUS – Fundo a Fundo	1.793.700,00	589.178,70
1.7.1.6	Transferências do F N A S	220.700,00	47.383,09
1.7.14	Transferências do F N D E	578.680,00	213.467,51
1.7.1.9	Outras Transferências da União	0,00	39.154,68
<b>1.7.2.</b>	<b>Transferências do Estado</b>	<b>15.474.824,00</b>	<b>4.933.106,99</b>
1.7.2.1.50	Cota Parte do I C M S	12.825.064,00	3.899.390,47
1.7.2.1.51	Cota Parte do I P V A	1.303.520,00	702.405,08
1.7.2.1.52	Cota Parte do IPI / Exportação	140.640,00	40.240,97
1.7.2.1.53	Cota parte da C I D E	9.000,00	0,00
1.7.2.3	Transf.do Fundo Est.Saúde (FES)	986.600,00	201.010,79
1.7.2.9	Outras Transferências do Estado	210.000,000	90.095,68

Fonte: Contabilidade

Nas transferências do Estado, deve ser destacada a participação do Município no ICMS, cujos valores transferidos ao Município, no período em análise, foram de R\$ 3.899.390,47 correspondendo a 30.40% da expectativa anual, que é de R\$ 12.825.064,00. O comportamento dessa receita está diretamente ligado ao índice de participação do Município, que obteve um acréscimo de 10,41%, passando de 0,137710 em 2022 para 0,152048 para 2023.



Estado do Rio Grande do Sul  
***PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR***  
*Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento*

**1.4 - Transferências do FUNDEB**

**QUADRO 3 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – PREVISTAS E REALIZADAS**

CÓD. RECEITA	DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período
1.7.5.1.50.0.1.00	Valores Recebidos do FUNDEB	<b>5.733.570,00</b>	<b>2.403.480,34</b>
REDUTORA	Valores Transferidos para o FUNDEB	<b>6.385.558,00</b>	<b>2.574.434,29</b>
TOTAL	Ganho / Perda com o FUNDEB	<b>-651.988,00</b>	<b>-170.953,95</b>

Fonte: Contabilidade

As transferências recebidas do FUNDEB representaram no primeiro quadrimestre, o valor de R\$ 2.403.480,34 o qual significa 41,92% da projeção anual, face ao sistema de cálculo apresentado na Lei do FUNDEB, ser calculado pela quantia de alunos matriculados, o município de Condor até o quadrimestre está deficitário nas receitas do referido fundo, recebendo a menor no exercício de 2.023 do FUNDEB o valor de R\$ 170.953,95 até o período em análise.

**1.5 Receitas de Capital**

**QUADRO 4 – RECEITAS DE CAPITAL – PREVISTAS E REALIZADAS**

CÓD. RECEITA	DISCRIMINAÇÃO	Programada no Período	Realizada no Período
<b>02.00.00.00</b>	<b>2 – Receitas de Capital</b>	<b>12.540,58</b>	<b>132.973,57</b>
21.00.00.00	Operações de Crédito	0,00	0,00
22.00.00.00	Alienação de Bens	0,00	0,00
23.00.00.00	Amortização de Empréstimos	12.540,58	16.099,01
24.00.00.00	Transferência de Capital	0,00	100.000,00
29.00.00.00	Outras Receitas de Capital	0,00	16.874,56

Fonte: Contabilidade

As receitas de capital tiveram uma programação de R\$ 12.540,58 no período, contudo houve arrecadação no montante de R\$ 132.973,57 e esta variação ocorreu principalmente pela transferência de recursos da União no montante de R\$ 100.000,00 não previstos no exercício, que foram destinados para bloco de estruturação da Atenção Básica na saúde.

No campo de amortização de empréstimos, as receitas referem-se a parcela de financiamentos habitacionais de exercícios anteriores.



Estado do Rio Grande do Sul  
***PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR***  
*Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento*

O valor de outras receitas de Capital refere-se a recursos advindos de rendimentos proferidos por aplicações de recursos transferidos pelo Estado e União, além de recursos aplicados em alienação de bens, que deverão, por força contratual, retornar ao órgão de origem na prestação de contas destes recursos, ou, no caso dos recursos de alienações, destinado a aplicação na mesma modalidade.

## 2. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total Liquidada, no período de janeiro a abril de 2023, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total, demonstrou um superávit de R\$ 2.501.288,72. Esse resultado permite confirmar o atendimento das metas fiscais para o quadrimestre.

As Despesas Liquidadas, acumuladas do 1º quadrimestre, totalizaram R\$ 15.834.562,84, valor equivalente a 19,14% a maior da previsão para o período. O total das despesas correntes realizadas representou o montante de R\$ 14.673.253,56, correspondendo a 15,21% a mais da projeção. As despesas de capital totalizaram 109,18%, do valor projetado para o período, representando uma execução a maior no montante de R\$ 606.140,99 ao valor orçado para o quadrimestre verificado, e esta variação, deve-se principalmente pela execução de obras de infraestrutura e aumento do pagamento da dívida pública.

### QUADRO 5 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)

	Receita Realizada	Programada no Período	Realizada no Período
	<b>(1) Receita Total</b>	<b>15.193.092,76</b>	<b>18.335.851,56</b>
Cód. Despesa	Despesa Liquidada	Programada no Período	Realizada no Período
<b>3.0.00.00.00</b>	<b>Despesas Correntes</b>	<b>12.735.800,00</b>	<b>14.673.253,56</b>
<b>3.1.00.00.00</b>	Pessoal e Encargos Sociais	8.816.187,76	8.850.057,01
<b>3.2.00.00.00</b>	Juros e Encargos da Dívida	40.376,98	230.619,80
<b>3.3.00.00.00</b>	Outras Despesas Correntes	3.879.235,26	5.592.576,75
<b>4.0.00.00.00</b>	<b>Despesas de Capital</b>	<b>555.168,29</b>	<b>1.161.309,28</b>
<b>4.4.00.00.00</b>	Investimentos	307.914,06	711.006,01
<b>4.5.00.00.00</b>	Inversões Financeiras	0,00	0,00
<b>4.6.00.00.00</b>	Amortização da Dívida	247.254,23	450.303,27
	<b>(2) Despesa Total</b>	<b>13.290.968,29</b>	<b>15.834.562,84</b>
	<b>(3) Resultado Orçamentário (1-2)</b>	<b>1.902.124,47</b>	<b>2.501.288,72</b>

Fonte: Contabilidade



Estado do Rio Grande do Sul  
***PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR***  
*Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento*

Em relação às despesas com investimentos, vejamos a seguir os principais investimentos realizados pelo município.

**Principais Investimentos Realizados até o Quadrimestre:**

AUXILIO FINANCEIRO P/ REFORMA DO CENTRO CIRURGICO DO HOSPITAL BENEF DE CONDOR	R\$	240.000,00
CONSTRUÇÃO DE PONTE EM CONCRETO ARRAMADO SOBRE O RIO DIVISA NA LOC DE PONTÃO DOS BUENOS	R\$	119.224,31
MOVEIS, ELETROD, EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA PARA O CENTRO ADMINISTRATIVO	R\$	91.366,20
MOVEIS, ELETROD, EQUIP ELETRONICOS, EQUIP INFORMATICA PARA A SECRETARIA DE SAÚDE	R\$	50.755,90
MATERIAIS, MOVEIS, EQUIPAMENTOS (ELETRODOMESTICOS, ELETRONICOS, P/ AS ESCOLAS)	R\$	48.372,00
TRANSFERENCIA DE VEICULO FORD/KA DA SECT SAUDE P/SECT ADMINISTRAÇÃO	R\$	48.000,00
REFORMA DO PRÉDIO DO CENTRO ADMINISTRATIVO	R\$	40.106,28
REFORMA DE INFRAESTRUTURA, PINTURA, EM ESCOLAS MUNICIPAIS	R\$	29.992,38
PAVIMENTAÇÃO POLIEDRICA NA EST. EM FRENTE A SEDE DO MOTO ROCK CONDOR	R\$	9.500,00
EQUIPAMENTOS PARA A NOVA REDE LOGICA DE INTERNET	R\$	3.435,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$</b>	<b>677.317,07</b>

### 3. COMENTÁRIO FINAL

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 estabelecidos, bem como para o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal, contudo, em virtude da verificação do aumento das despesas correntes, é imprescindível atenção as mesmas para os próximos quadrimestres, a fim demonstrar o cumprimento das metas até o final do exercício financeiro de 2023.

Aline Fritsch Santos  
Secretária Municipal da Fazenda e Planejamento