RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

2º QUADRIMESTRE DE 2.024

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

REALIZADA EM 24/10/2024.

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 referentes ao **Segundo 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 demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais do orçamento fiscal e de seguridade social ao final de cada quadrimestre. A audiência pública está sendo realizada de forma presencial e 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, segundo, terceiro e quarto bimestres 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 / Sub-função publicados no primeiro ao quarto bimestre de 2024.

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 2024 no montante de R\$ 61.601.740,00. A receita efetivada no período de janeiro a agosto de 2024 representou o total de R\$ 45.719.632,87, tendo sido arrecadado, portanto, 74,21% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$ 34.468.360,88, constante na programação financeira, demonstra-se uma arrecadação a maior de 32,64%.

Esta variação positiva pode ser vista conforme quadro a seguir:

QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA LÍQUIDAS.

CÓDIGO DA RECEITA	Discriminação	a) Previsão Anual (LOA)	b) Programada no Período Janeiro a Agosto/2024.	c) Realizada No Período Janeiro a Agosto/2024.
01.00.00.00	1 – Receitas Correntes	56.800.940,00	34.435.574,64	37.790.107,41
11.00.00.00	Receita Tributária	6.680.930,00	4.748.664,72	4.251.810,71
12.00.00.00	Receita de Contribuições	3.177.850,00	1.117.377,21	2.349.762,40
13.00.00.00	Receita Patrimonial	4.422.250,00	2.045.245,41	2.385.800,86
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	40.044.90,00	25.136.180,94	27.467.349,35
19.00.00.00	Outras Rec. Correntes	2.165.280,00	1.388.106,37	1.335.384,09
02.00.00.00	2 – Receitas de Capital	4.800.800,00	32.786,24	7.929.525,46
21.00.00.00	Operações de Crédito	4.745.000,00	0,00	5.413.948,76
22.00.00.00	Alienação de Bens	0,00	0,00	45.000,00
23.00.00.00	Amortização de Empréstimos	55.800,00	32.786,24	36.712,11
24.00.00.00	Transferência de Capital	0,00	0,00	2.433.864,59
29.00.00.00	Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
	Total da Receita	61.601.740,00	34.468.360,88	45.719.632,87

Fonte: Contabilidade

O total das Receitas Correntes previstas para o período considerado (janeiro a agosto), de acordo com a programação financeira, representou R\$ 34.435.574,64. Os valores realizados corresponderam a R\$ 37.790.107,41, **ficando acima** do valor projetado em R\$ 3.354.535,77 da meta estabelecida.

1.1 Receita Tributária

A Receita Tributária atingiu até o final do quadrimestre em análise o montante de R\$ 4.251.810,71, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 4.748.664,72, representa uma realização a **menor** de R\$ 496.854,01, não atingindo a meta estabelecida.

1.2 Receita de Contribuições

As Receitas de Contribuições acumularam, até o mês de agosto, o valor R\$ 2.349.762,40, que confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 1.117.377,21, representa uma realização a **maior** de R\$ 1.232.385,19, ficando acima da meta estabelecida no quadrimestre, cujo superávit deve-se principalmente pelo aumento nas contribuições para o RPPS representando um aumento nos recursos do FUNPREV.

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\$ 8.904.618,75 no período, correspondendo a 63,79% da projeção anual.

QUADRO 2 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES – PREVISTAS E REALIZADAS LÍQUIDAS

CÓD.RECEITA	DISCRIMINAÇÃO	Previsão Líquida Anual	Realizada no Período
1.7.1.0.00.0.0	Transferências da União	18.110.030,00	12.391.275,16
1.7.1.1.51.0.0	Cota parte do F P M	13.958.130,00	8.904.618,75
1.7.1.1.52.0.0	Cota parte do I T R	924.680,00	140.345,43
1.7.1.2.51.0.1	Cota parte CFEM	00,00	2.731,46
1.7.1.2.52.4	Cota Parte Fundo Especial –FEP	266.000,00	188.262,52
1.7.1.3	Transferências de Recursos do SUS – Fundo a Fundo	1.965.400,00	2.120.214,76
1.7.1.6	Transferências do F N A S	167.780,00	107.981,00
1.7.1.4	Transferências do F N D E	726.390,00	448.867,03
1.7.1.9	Outras Transferências da União	0,00	328.095,86
1.7.2.	Transferências do Estado	15.730.480,00	10.502.648,89
1.7.2.1.50	Cota Parte do I C M S	12.934.040,00	8.782.166,90
1.7.2.1.51	Cota Parte do I P V A	1.297.600,00	1.136.556,13
1.7.2.1.52	Cota Parte do I P I / Exportação	123.680,00	111.260,49
1.7.2.1.53	Cota parte da C I D E	9.000,00	8.889,86
1.7.2.3	Transf.do Fundo Est.Saúde (FES)	520.580,00	247.727,29
1.7.2.9	Outras Transferências do Estado	845.580,00	216.048,22

Fonte: Contabilidade

Nas transferências do Estado, deve ser destacada a participação do Município no I.C.M.S., cujos valores transferidos ao Município, no período em análise, foram de R\$ 8.782.166,90 correspondendo a 67,89% da expectativa anual, que é de R\$ 12.934.040,00. O comportamento dessa receita está diretamente ligado ao índice de participação do Município, que obteve um decréscimo de 7,44%, passando de 0,152048 em 2023 para 0,140734 para 2024.

1.4 - Transferências do F U N D E B

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	6.202.580,00	4.572.306,87
REDUTORA	Valores Transferidos para o FUNDEB	7.051.640,00	4.610.513,00
TOTAL	Ganho / Perda com o FUNDEB	-849.060,00	-38.206,13

Fonte: Contabilidade

As transferências recebidas do FUNDEB representaram no segundo quadrimestre, o valor de R\$ 4.572.306,87 o qual significa 73,71% da projeção anual, estes valores demonstram uma probabilidade de atingimento das previsões realizadas.

1.5 Receitas de Capital

QUADRO 4 – RECEITAS DE CAPITAL – PREVISTAS E REALIZADAS

CÓD. RECEITA	DISCRIMINAÇÃO	Programada no Período	Realizada no Período
02.00.00.00	2 – Receitas de Capital	4.800.800,00	7.929.525,46
21.00.00.00	Operações de Crédito	4.745.000,00	5.413.948,76
22.00.00.00	Alienação de Bens	0,00	45.000,00
23.00.00.00	Amortização de Empréstimos	55.800,00	36.712,11
24.00.00.00	Transferência de Capital	0,00	2.433.864,59
29.00.00.00	Outras Receitas de Capital	0,00	0,00

Fonte: Contabilidade

As receitas de capital tiveram uma programação de R\$ 4.800.800,00 no período, contudo houve arrecadação no montante de R\$ 7.929.525,46 e esta variação ocorreu principalmente pela transferência de recursos da União no montante de R\$ 2.433.864,59, não previstos no exercício, e pela arrecadação de R\$ 5.413.948,76 na arrecadação de receita de operação de crédito, sendo que houveram transferências previstas em 2023 arrecadadas somente neste exercício.

O valor de R\$ 45.000,00 em alienações de bens, provém da alienação dos terrenos de propriedade do Município que foram disponibilizados aos beneficiários do programa habitacional do Loteamento Costa Verde.

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

2. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total Liquidada, no período de janeiro a agosto de 2024, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total, demonstrou um superávit de R\$ 4.163.050,64. Esse resultado permite confirmar o atendimento das metas fiscais para o quadrimestre.

As Despesas Liquidadas, no acumulado até agosto de 2024 totalizaram R\$ 41.556.582,23, valor equivalente a 19,42% a mais da previsão para o período. O total das despesas correntes realizadas representou o montante de R\$ 33.651.006,85, correspondendo a 7,33% a mais da projeção. As despesas de capital totalizaram 129,45%, ao

valor projetado para o período, representando uma execução superior no montante de R\$ 4.460.184,22 ao valor orçado para o quadrimestre verificado.

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

	Receita Realizada	Programada no Período	Realizada no Período
	(1) Receita Total	30.139.204,40	45.719.632,87
Cód. Despesa	Despesa Liquidada	Programada no Período	Realizada no Período
3.0.00.00.00	Despesas Correntes	31.351.404,56	33.651.006,85
3.1.00.00.00	Pessoal e Encargos Sociais	19.658.524,54	19.972.418,35
3.2.00.00.00	Juros e Encargos da Dívida	1.133.882,15	857.558,67
3.3.00.00.00	Outras Despesas Correntes	10.558.997,87	12.821.029,83
4.0.00.00.00	Despesas de Capital	3.445.391,16	7.905.575,38
4.4.00.00.00	Investimentos	3.028.224,74	7.213.072,79
4.5.00.00.00	Inversões Financeiras	0,00	0,00
4.6.00.00.00	Amortização da Dívida	692.502,59	417.166,42
	(2) Despesa Total	34.796.795,72	41.556.582,23
	(3) Resultado Orçamentário (1-2)	-4.657.591,32	4.163.050,64

Fonte: Contabilidade

Vejamos abaixo os principais investimentos realizados:

Principais Investimentos Realizados até o Quadrimestre:

PAVIMENTAÇÃO ASFALTICA VARIOS BAIROS	R\$	6.006.218,21
PAVIMENTAÇÃO POLIEDRICA - ESTRADA DO INTERIOR, DO PONTILHÃO DA FAZENDA RAMADA ATÉ A ESQUINA BECK	R\$	133.401,46
PAVIMENTAÇÃO ASFÁLTICA - RUA OSVALDO CRUZ ATÉ A PONTE DIVISA COM PANAMBI	R\$	121.702,22
PAVIMENTAÇÃO POLIEDRICA – RUA IPIRANGA, CEMITÉRIO ATÉ NA PONTE DO RIO RAIZ	R\$	71.001,14
REFORMA DA COBERTURA DO CRAS	R\$	43.277,91
MÓVEIS, ELETRODOMÉSTICOS, EQUIP. ELETRÔNICOS, EQUIP. INFORMÁTICA P/ As SECRET. - ADMIN - FAZENDA - AGRICULTURA - OBRAS – GABINETE DO PREFEITO.	R\$	42.294,69
RECONSTRUÇÃO PONTE RIO ALEGRE NA LINHA PASSO RUIM - MÃO DE OBRA + MATERIAL	R\$	41.646,53
RECONSTRUÇÃO PONTE RIO RAIZ NA LINHA EMDEN - MÃO DE OBRA + MATERIAL	R\$	37.168,40
EMENDA IMPOSITIVA P/ ESCOLAS VENCESLAU - CASTELO BRANCO - LEVINO LAUTERT - SONHO FELIZ	R\$	31.333,42
MÓVEIS, ELETRODOM., EQUIP. ELETRÔNICOS, EQUIP. INFORMÁTICA P/ SECRETARIA EDUCAÇÃO E ESCOLAS	R\$	30.204,00
MÓVEIS, ELETRODOM., EQUIP. ELETRÔNICOS, EQUIP. INFORMÁTICA PARA A SECRETARIA DE SAÚDE	R\$	30.155,00
CERCAMENTO DE POÇO ARTESIANO - PORTÃO, CERCA, PALANQUES.	R\$	24.800,00
EXECUÇÃO DE PASSEIOS PÚBLICOS - CONSTRUÇÃO E MANUTENÇÃO	R\$	20.011,80
MÓVEIS, ELETRODOMÉSTICOS, EQUIPAMENTOS PARA BERÇÁRIO – EMEI SONHO FELIZ	R\$	15.126,00
PAVIMENTAÇÃO POLIÉDRICA - ESTRADA DO INTERIOR, ESQUINA BECK, LINHA PONTO D. BUENOS NA FRENTE NA ESCOLA GETÚLIO VARGAS	R\$	10.416,00
TOTAL	R\$	6.658.756,78

3. COMENTÁRIO FINAL

Os resultados apresentados demonstram que as metas de arrecadação e o limite de gastos estabelecidos na programação financeira foram atendidos, contudo, em virtude da necessidade de manutenção do equilíbrio financeiro entre as diversas fontes de recursos, há a necessidade de ajustes na execução orçamentária para fins de atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal, no qual orienta-se o administrador a iniciar a limitação de empenhos e movimentação financeira em atendimento a Lei Complementar n. 101/2000 LRF artigo 9º.

Aline Fritsch Santos
Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento