



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 2.025

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

REALIZADA EM 26/05/2025.

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 2025** 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.

Os números são originários dos relatórios resumidos da execução orçamentária do primeiro, segundo, terceiro e quarto bimestres de 2025 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 2025.

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 2025 no montante de R\$ 58.905.000,00. A receita efetivada no período de janeiro a abril de 2025 representou o total de R\$ 22.589.631,14, tendo sido arrecadado, portanto, 38,35% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$ 18.409.847,10, constante na programação financeira, demonstra-se uma arrecadação a maior de 22,70%.

Esta variação positiva pode ser vista conforme quadro a seguir:



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

QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA LÍQUIDAS.

CÓDIGO DA RECEITA	Discriminação	a) Previsão Anual (LOA)	b) Programada no Período Janeiro a abril/2024.	c) Realizada No Período Janeiro a abril/2024.
01.00.00.00	1 – Receitas Correntes	57.415.000,00	18.278.041,15	21.765.713,11
11.00.00.00	Receita Tributária	6.348.440,00	2.584.577,01	2.811.014,75
12.00.00.00	Receita de Contribuições	6.089.530,00	1.717.200,98	1.952.644,38
13.00.00.00	Receita Patrimonial	3.192.500,00	1.069.039,63	2.198.912,08
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	41.675.180,00	12.867.700,24	14.754.236,63
19.00.00.00	Outras Rec. Correntes	109.350,00	39.523,28	48.905,27
02.00.00.00	2 – Receitas de Capital	1.490.000,00	131.805,96	823.918,03
21.00.00.00	Operações de Crédito	1.437.000,00	118.694,93	128.005,89
22.00.00.00	Alienação de Bens	0,00	0,00	74.606,98
23.00.00.00	Amortização de Empréstimos	53.000,00	13.111,03	5.305,16
24.00.00.00	Transferência de Capital	0,00	0,00	616.000,00
29.00.00.00	Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
	Total da Receita	58.905.000,00	18.409.847,10	22.589.631,14

Fonte: Contabilidade

O total das Receitas Correntes previstas para o período considerado (janeiro a agosto), de acordo com a programação financeira, representou R\$ 18.278.041,15. Os valores realizados corresponderam a R\$ 21.765.713,11, **ficando acima** do valor projetado em R\$ 3.487.671,96 da meta estabelecida.

1.1 Receita Tributária

A Receita Tributária atingiu até o final do quadrimestre em análise o montante de R\$ 2.811.014,75, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 2.584.577,01, representa uma realização a **maior** de R\$ 226.437,74, atingindo a meta estabelecida.

1.2 Receita de Contribuições

As Receitas de Contribuições acumularam, até o mês de abril, o valor R\$ 1.952.644,38, que confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 1.717.200,98, representa uma



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

realização a **maior** de R\$ 235.443,40, 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\$ 4.593.356,74 no período, correspondendo a 28,72% 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	21.022.740,00	6.706.218,10
1.7.1.1.51.0.0	Cota parte do F P M	15.995.940,00	4.593.356,74
1.7.1.1.52.0.0	Cota parte do I T R	1.306.400,00	924.296,09
1.7.1.2.51.0.1	Cota parte CFEM	0,00	0,00
1.7.1.2.52.4	Cota Parte Fundo Especial –FEP	300.000,00	110.497,43
1.7.1.3	Transferências de Recursos do SUS – Fundo a Fundo	2.412.800,00	716.005,13
1.7.1.6	Transferências do F N A S	179.300,00	44.712,80
1.7.1.4	Transferências do F N D E	628.300,00	250.712,22
1.7.1.9	Outras Transferências da União	0,00	31.455,84
1.7.2.	Transferências do Estado	13.784.340,00	5.499.572,14
1.7.2.1.50	Cota Parte do I C M S	11.309.920,00	4.390.149,30
1.7.2.1.51	Cota Parte do I P V A	1.327.440,00	778.121,19
1.7.2.1.52	Cota Parte do IPI / Exportação	127.280,00	53.324,32
1.7.2.1.53	Cota parte da C I D E	10.000,00	4.984,63
1.7.2.3	Transf.do Fundo Est.Saúde (FES)	472.300,00	203.036,93
1.7.2.9	Outras Transferências do Estado	537.400,00	69.955,77

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\$ 4.390.149,30 correspondendo a 38,82% da expectativa anual, que é de R\$ 11.309.920,00. O comportamento dessa receita está diretamente ligado ao índice de participação do Município, que obteve um decréscimo de 6,20%, passando de 0,140734 em 2024 para 0,132011 para 2025.



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

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	6.867.100,00	2.548.446,39
REDUTORA	Valores Transferidos para o FUNDEB	7.104.720,00	2.689.457,78
TOTAL	Ganho / Perda com o FUNDEB	-237.620,00	-141.011,39

Fonte: Contabilidade

As transferências recebidas do FUNDEB representaram no primeiro quadrimestre, o valor de R\$ 2.548.446,39 o qual significa 37,11% 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 Exercício	Programada no Período	Realizada no Período
02.00.00.00	2 – Receitas de Capital	1.490.000,00	131.805,96	752.311,03
21.00.00.00	Operações de Crédito	1.437.000,00	118.694,93	128.005,89
22.00.00.00	Alienação de Bens	0,00	0,00	74.606,98
23.00.00.00	Amortização de Empréstimos	53.000,00	13.111,03	5.305,16
24.00.00.00	Transferência de Capital	0,00	0,00	616.000,00
29.00.00.00	Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00

Fonte: Contabilidade

As receitas de capital tiveram uma programação de R\$ 131.805,96 no quadrimestre, contudo houve arrecadação no montante de R\$ 752.311,03 e esta variação ocorreu principalmente pela transferência de recursos da União no montante de R\$ 616.000,00, não previstos no exercício, provenientes do Convênio Pavimenta 2, Convênio pelo Estado no programa Avançar + Ilumina Esportes e Convênio para aquisição de transporte sanitário na Saúde.

O valor de R\$ 74.606,98 em alienações de bens, provém da alienação dos terrenos de propriedade do Município que foram disponibilizados aos beneficiários do programa habitacional do Loteamento Costa



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

Verde e pela transferência de veículos da Saúde para as secretarias administrativas, necessitando efetuar o ressarcimento destes à saúde.

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 abril de 2025, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total, demonstrou um superávit de R\$ 4.047.620,85. Esse resultado permite confirmar o atendimento das metas fiscais para o quadrimestre.

As Despesas Liquidadas, no acumulado até abril de 2024 totalizaram R\$ 18.542.010,29, valor equivalente a 16,87% a mais da previsão para o período. O total das despesas correntes realizadas representou o montante de R\$ 16.881.604,41, correspondendo a 13,87% a mais da projeção. As despesas de capital totalizaram 59,50%, ao valor projetado para o período, representando uma execução superior no montante de R\$ 619.390,83 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	18.409.847,10	22.589.631,14
Cód. Despesa	Despesa Liquidada	Programada no Período	Realizada no Período
3.0.00.00.00	Despesas Correntes	14.824.762,16	16.881.604,41
3.1.00.00.00	Pessoal e Encargos Sociais	9.410.351,58	10.091.387,31
3.2.00.00.00	Juros e Encargos da Dívida	396.863,90	635.719,01
3.3.00.00.00	Outras Despesas Correntes	5.017.546,68	6.154.498,09
4.0.00.00.00	Despesas de Capital	1.041.015,05	1.660.405,88
4.4.00.00.00	Investimentos	719.252,81	1.430.872,43
4.5.00.00.00	Inversões Financeiras	0,00	0,00
4.6.00.00.00	Amortização da Dívida	321.762,23	229.533,45
	(2) Despesa Total	15.865.777,20	18.542.010,29
	(3) Resultado Orçamentário (1-2)	2.544.069,90	4.047.620,85

Fonte: Contabilidade



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

Vejamos abaixo os principais investimentos realizados:

Principais Investimentos Realizados até o Quadrimestre:

CALÇAMENTO RUAS 1º DE MAIO E JOSÉ DE ANCHIETA	R\$	322.173,61
CALÇAMENTO NO INTERIOR – PONTÃO DOS BUENOS	R\$	20.291,34
REFORMA PRÉDIO UBS CONDOR – TELHADO	R\$	47.400,16
VEÍCULO ZERO KM PARA SECRETARIA DA SAÚDE	R\$	99.800,00
ASFALTO DIVS RUAS DA CIDADE	R\$	130.309,07
MOBILIÁRIO PARA SECRETARIA DE EDUCAÇÃO – EDUCAÇÃO INFANTIL	R\$	12.286,00
VEÍCULO PARA ADMINISTRAÇÃO – TRANSF. DA SAÚDE (INTRAORÇAMENTÁRIA)	R\$	71.607,00
CONSTRUÇÃO E REFORMA DE PONTES E PONTILHÕES	R\$	46.086,00
EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA PARA VÁRIAS SECRETARIAS	R\$	53.495,00
MINI CARREGADEIRA	R\$	345.000,00
TOTAL	R\$	803.448,18

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 os estudos de readequação do orçamento anual e a limitação de empenhos e movimentação financeira em atendimento a Lei Complementar n. 101/2000 LRF artigo 9º.

Eduardo Chagas
Secretário Municipal da Fazenda e Planejamento