

AUDIÊNCIA PÚBLICA

AVALIAÇÃO
DAS
METAS FISCAIS

1º QUADRIMESTRE DE 2024

1. DO RELATÓRIO

O Poder Executivo Municipal de Três Coroas, em cumprimento ao disposto no art. 9º, § 4º da Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF), em audiência pública junto à Câmara Municipal de Vereadores, **TORNA PÚBLICO** o Relatório e os Demonstrativos do cumprimento das Metas Fiscais relativas ao 1º Quadrimestre do exercício de 2024, conforme segue:

Cabe aqui ressaltar que os relatórios da LRF foram publicados no prazo estabelecido no site da Prefeitura e no Mural de Publicações Oficiais, localizado no Saguão da Prefeitura.

2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

2.1 PODER EXECUTIVO (EXCLUÍDO O REGIME DE PREVIDÊNCIA)

2.1.1 RECEITA

Considerando todas as fontes de recursos, a receita total realizada, até o quadrimestre, foi de R\$ 40.574.155,91, para uma previsão anual de R\$ 110.066.555,00.

Através do quadro abaixo, podemos visualizar a execução da Receita, excluída a receita do Regime de Previdência.

CATEGORIA	PREVISTO	REALIZADO	PERCENTUAL REALIZADO
RECEITAS CORRENTES	123.296.018,34	42.785.207,15	34,70%
Impostos, Taxas e Contribuição Melhoria	15.687.187,89	4.476.803,30	28,54%
Receita de Contribuições	3.221.735,00	1.112.004,25	34,52%
Receita Patrimonial	1.946.429,19	633.524,82	32,55%
Receita de Serviços	232.688,71	78.111,99	33,57%
Transferências Correntes	101.676.597,03	36.372.696,25	35,77%
Outras Receitas Correntes	531.380,52	112.066,54	21,09%
RECEITAS DE CAPITAL	8.060,66	2.568.039,96	31858,93%
Operações de Crédito	0,00	2.440.681,03	0,00%
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00%
Amortização de Empréstimos	8.050,66	3.608,93	44,83%
Transferências de Capital	10,00	123.750,00	1237500,00%
TOTAL	123.304.079,00	45.353.247,11	36,78%
(-) Dedução para o FUNDEB	12.265.524,00	4.088.104,15	33,33%
(-) Outras Deduções da Receita	972.000,00	690.987,05	-
TOTAL	110.066.555,00	40.574.155,91	36,86%

2.1.2 DESPESA

A despesa realizada, não considerando o Poder Legislativo e o Regime de Previdência, totalizou, no quadrimestre, a importância de R\$ 31.461.887,01, que corresponde a 28,53% da dotação atualizada.

Destaca-se que a parcela mais significativa destas despesas é financiada com recursos próprios, do Tesouro Municipal, representando ações de caráter continuado e permanente da atividade governamental.

Além destas, temos as despesas financiadas através de recursos vinculados, cuja execução está condicionada à realização dessas receitas. Como exemplos, podemos citar os convênios.

CATEGORIA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA	% SOBRE TOTAL LIQUIDADADA
DESPESAS CORRENTES	96.570.635,67	102.060.148,22	30.710.262,51	97,61%
Pessoal e Encargos Sociais	45.648.165,16	46.426.579,04	15.085.505,47	47,95%
Juros e Encargos da Dívida	1.856.419,48	1.856.419,48	7.644,34	0,02%
Outras Despesas Correntes	49.066.051,03	53.777.149,70	15.617.112,70	49,64%
DESPESAS DE CAPITAL	5.089.271,72	8.582.123,37	751.624,50	2,39%
Investimentos	5.089.171,72	5.495.972,84	751.624,50	2,39%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00%
Amortização de Dívida	100,00	100,00	0,00	0,00%
Res. Contingência	3.140.050,53	3.086.050,53	0,00	0,00%
TOTAL	104.799.957,92	110.642.271,59	31.461.887,01	100,00%

2.1.3 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO PODER EXECUTIVO

Confrontando a receita realizada até o quadrimestre, que totalizou R\$ 40.574.155,91 frente a despesa liquidada, R\$ 31.461.887,01, temos um superávit orçamentário de R\$ 9.112.268,90.

2.2 PODER LEGISLATIVO

2.2.1 DESPESA

A despesa realizada pelo Poder Legislativo totalizou, no período, a importância de R\$ 248.586,66, que corresponde a 5,83% da dotação atualizada.

O quadro abaixo demonstra a execução da despesa:

CATEGORIA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA	% SOBRE TOTAL LIQUIDADADA
DESPESAS CORRENTES	3.056.597,08	3.056.597,08	248.586,66	100,00%
Pessoal e Encargos Sociais	1.186.015,33	1.186.015,33	219.661,44	88,36%
Outras Despesas Correntes	1.870.581,75	1.870.581,75	28.925,22	11,64%
DESPESAS DE CAPITAL	2.210.000,00	1.210.000,00	0,00	0,00%
Investimentos	2.210.000,00	1.210.000,00	0,00	0,00%
TOTAL	5.266.597,08	4.266.597,08	248.586,66	100,00%

2.3 REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS

2.3.1 RECEITA

A receita total realizada, até o quadrimestre, foi de R\$ 7.845.473,95, para uma previsão de R\$ 26.289.800. Ou seja, a receita realizada, até o quadrimestre, representa 29,84% da receita prevista.

CATEGORIA	PREVISTO	REALIZADO	PERCENTUAL REALIZADO
RECEITAS CORRENTES	17.908.687,62	4.832.167,48	26,98%
Receita de Contribuições	5.114.910,87	1.802.592,02	35,24%
Receita Patrimonial	12.532.095,80	2.455.744,26	19,60%
Outras Receitas Correntes	261.680,95	573.831,20	219,29%
RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS	8.380.312,38	3.013.306,47	35,96%
Contribuições Sociais	5.402.265,83	1.883.389,00	34,86%
Outras Receitas Correntes	2.978.046,55	1.129.917,47	37,94%
TOTAL	26.289.000,00	7.845.473,95	29,84%

2.3.2 DESPESA

A despesa realizada pelo Regime de Previdência totalizou, no período, a importância de R\$ 3.077.880,20, que representou 11,71% de sua dotação atualizada.

O quadro abaixo demonstra a execução da despesa:

CATEGORIA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA	% SOBRE TOTAL LIQUIDADADA
DESPESAS CORRENTES	11.575.850,00	11.605.850,00	3.077.880,20	100,00%
Pessoal e Encargos Sociais	10.950.000,00	10.980.000,00	3.036.121,62	98,64%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	625.850,00	625.850,00	41.758,58	1,36%
Res. RPPS + Res. Contingência	14.713.150,00	14.683.150,00	0,00	0,00%
TOTAL	26.289.000,00	26.289.000,00	3.077.880,20	100,00%

2.3.3 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO REGIME DE PREVIDÊNCIA

Do confronto entre receita e despesa do Regime de Previdência verifica-se um superávit de R\$ 4.767.593,75

2.3.4 DO PATRIMÔNIO DO RPPS

31/12/2023	30/04/2024	CRESCIMENTO	VARIAÇÃO %
106.327.603,92	111.112.960,77	4.785.356,85	4,50

3 DO ATENDIMENTO AOS LIMITES FIXADOS

3.1 DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (RCL)

Entende-se por Receita Corrente Líquida o somatório das receitas tributárias, receitas de contribuições, receitas patrimoniais, receitas de serviços, transferências correntes e outras receitas também correntes, efetuadas as deduções previstas na legislação.

A Receita Corrente Líquida é apurada somando-se as receitas arrecadadas no mês em referência e nos onze meses anteriores.

A Receita Corrente Líquida serve de base para o cálculo para os limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, apresentados através do relatório de Gestão Fiscal.

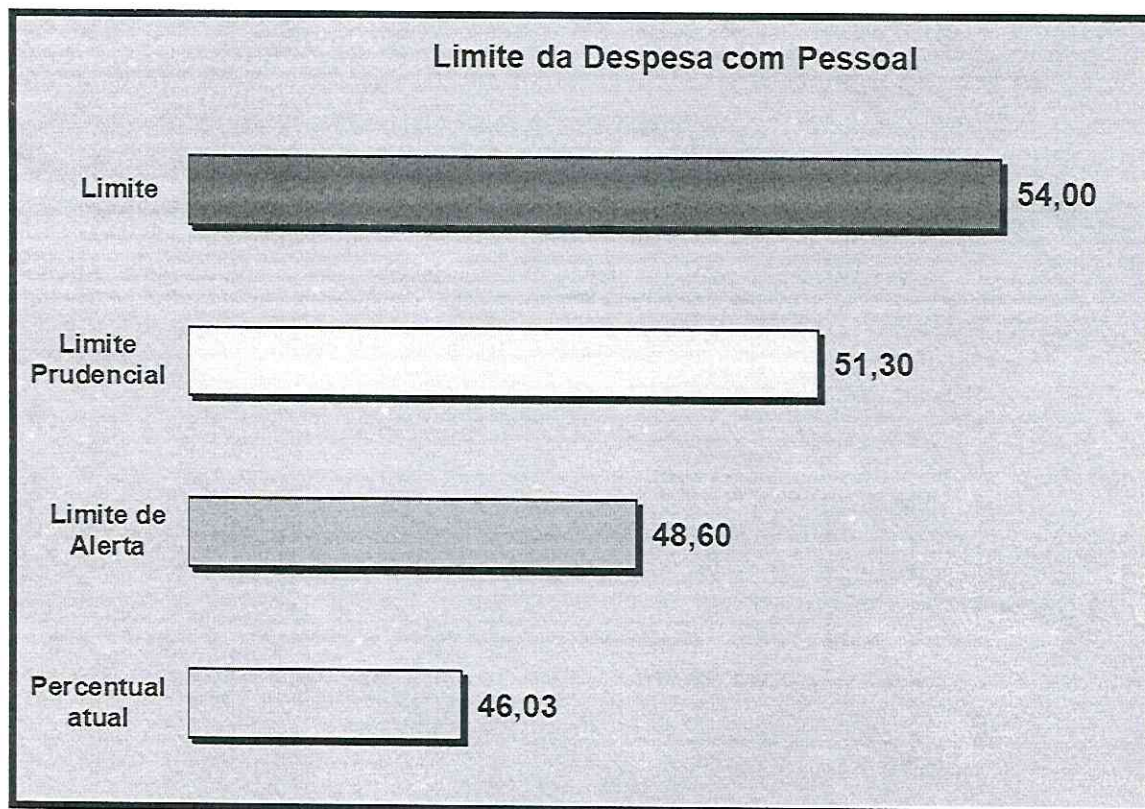
O valor da RCL apurado no mês de ABRIL/2024 é de R\$ 108.325.001,59.

3.2 LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL DO PODER EXECUTIVO

Os gastos com pessoal, do Poder Executivo, nos últimos 12 meses, totalizaram R\$ 49.858.192,19, valor este que corresponde 46,03% da Receita Corrente Líquida.

Desta forma, constata-se que o Município está abaixo do limite de alerta:

- Limite Máximo: 54%
- Limite Prudencial: 51,30%
- Limite de Alerta: 48,60%



3.3 LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL DO PODER LEGISLATIVO

Os gastos com pessoal, do Poder Legislativo, nos últimos 12 meses, totalizaram R\$ 661.883,01, valor este que corresponde a 0,61% da Receita Corrente Líquida.

Desta forma, constata-se o cumprimento do limite fixado em Lei.

3.4 LIMITE DA DÍVIDA CONSOLIDADA - LIMITE DE ENDIVIDAMENTO -

No que se refere ao cumprimento dos limites, a Resolução do Senado Federal nº 40/2001, em seu art. 3º, inciso II, nos termos da Lei Complementar 101/2000, estabelece que o montante da Dívida Consolidada não deve ultrapassar a 120% da Receita Corrente Líquida.

O Município possui o valor de R\$ 15.000.000,00 inscrito na Dívida Consolidada até o quadrimestre, que corresponde a 13,85% da Receita Corrente Líquida.

3.5 LIMITE DE COMPROMETIMENTO COM AMORTIZAÇÃO, JUROS E ENCARGOS

Não houve despesas com amortização, juros e encargos da dívida no período.

O limite estabelecido no art. 7, § II da Resolução nº 43/2001 do Senado Federal é de 11,50% da Receita Corrente Líquida durante todo o exercício.

3.6 LIMITE PARA OPERAÇÕES DE CRÉDITO

O Município contratou a operação de crédito de R\$ 15.000.000,00 no período, que corresponde a 13,85% da Receita Corrente Líquida.

O limite estabelecido no art. 7, § I da Resolução nº 43/2001 do Senado Federal é de 16% da Receita Corrente Líquida.

3.7 APLICAÇÃO EM SAÚDE

No que diz respeito à saúde, o mínimo previsto é de 15% da receita proveniente de impostos, para fins de apuração do cumprimento do limite constitucional, que totalizou R\$ 23.666.476,03 no exercício, e a aplicação está demonstrada no quadro abaixo

	Valor	%
Valor Mínimo a Aplicar em Saúde	3.549.971,40	15,00
Aplicação em Saúde	5.756.198,43	24,32
Aplicado a Maior em Saúde	2.206.227,03	9,32

3.8 APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO

Já em educação o limite mínimo é de 25% da receita proveniente de impostos e a aplicação está demonstrada no quadro abaixo. Para a educação a base de cálculo para fins de apuração do cumprimento do limite constitucional é R\$ 23.666.476,03.

	Valor	%
Valor Mínimo a Aplicar em Educação	5.916.619,01	25,00
Aplicação em Educação	4.270.803,42	18,05
Aplicado a Menor em Educação	-1.645.815,59	-6,95

3.9 APLICAÇÃO DE RECURSOS DO FUNDEB

O Município atendeu o dispositivo legal que estabelece que, no mínimo 70% dos recursos do FUNDEB devem ser aplicados no pagamento de profissionais que atendam os alunos da educação básica. A aplicação do recurso é demonstrada na tabela abaixo:

Receita do FUNDEB no exercício	12.476.719,77
GASTOS COM PESSOAL	9.418.826,26
Percentual aplicado em pessoal	75,49

PREFEITO: ALCINDO DE AZEVEDO

SECRETÁRIO MUNICIPAL DA FAZENDA: FERNANDO BECKER

CONTADOR: JUARÊS LUÍS DA SILVA

Três Coroas, 24 de junho de 2024.