

AUDIÊNCIA PÚBLICA

AVALIAÇÃO
DAS
METAS FISCAIS

2º 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 2º 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\$ 105.658.110,52, 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	95.622.289,57	90,50%
Impostos, Taxas e Contribuição Melhoria	15.687.187,89	11.093.374,41	10,50%
Receita de Contribuições	3.221.735,00	2.116.234,50	2,00%
Receita Patrimonial	1.946.429,19	960.080,37	0,91%
Receita de Serviços	232.688,71	126.143,02	0,12%
Transferências Correntes	101.676.597,03	81.124.582,94	76,78%
Outras Receitas Correntes	531.380,52	201.874,33	0,19%
RECEITAS DE CAPITAL	8.060,66	18.885.370,01	17,87%
Operações de Crédito	0,00	12.042.971,86	11,40%
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00%
Amortização de Empréstimos	8.050,66	8.525,51	0,01%
Transferências de Capital	10,00	6.833.422,64	6,47%
TOTAL	123.304.079,00	114.507.659,58	
(-) Dedução para o FUNDEB	12.265.524,00	7.622.283,33	7,21%
(-) Outras Deduções da Receita	972.000,00	1.227.265,73	1,16%
TOTAL	110.066.555,00	105.658.110,52	100,00%

2.1.2 DESPESA

A despesa realizada, não considerando o Poder Legislativo e o Regime de Previdência, totalizou, no quadrimestre, a importância de R\$ 77.518.127,17, que corresponde a 57,71% 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	117.552.335,25	72.805.260,93	93,92%
Pessoal e Encargos Sociais	45.648.165,16	45.757.772,78	32.093.625,62	41,40%
Juros e Encargos da Dívida	1.856.419,48	1.856.419,48	148.247,06	0,19%
Outras Despesas Correntes	49.066.051,03	69.938.142,99	40.563.388,25	52,33%
DESPESAS DE CAPITAL	5.089.271,72	16.758.831,68	4.712.866,24	6,08%
Investimentos	5.089.171,72	15.115.081,15	4.712.866,24	6,08%
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	1.643.650,53	0,00	0,00%
TOTAL	104.799.957,92	134.311.166,93	77.518.127,17	100,00%

2.1.3 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO PODER EXECUTIVO

Confrontando a receita realizada até o quadrimestre, que totalizou R\$ 105.658.110,52 frente a despesa liquidada, R\$ 77.518.127,17, temos um superávit orçamentário de R\$ 33.515.074,56

2.2 PODER LEGISLATIVO

2.2.1 DESPESA

A despesa realizada pelo Poder Legislativo totalizou, no período, a importância de R\$ 490.782,85, que corresponde a 11,50% 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	476.467,85	100,00%
Pessoal e Encargos Sociais	1.186.015,33	1.186.015,33	423.950,42	88,36%
Outras Despesas Correntes	1.870.581,75	1.870.581,75	52.517,43	11,64%
DESPESAS DE CAPITAL	2.210.000,00	1.210.000,00	14.315,00	0,00%
Investimentos	2.210.000,00	1.210.000,00	14.315,00	0,00%
TOTAL	5.266.597,08	4.266.597,08	490.782,85	100,00%

2.3 REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS

2.3.1 RECEITA

A receita total realizada, até o 2º quadrimestre, foi de R\$ 16.296.913,43, para uma previsão de R\$ 26.289.000,00. Ou seja, a receita realizada, até o 2º quadrimestre, representa 61,99% da receita prevista.

CATEGORIA	PREVISTO	REALIZADO	PERCENTUAL REALIZADO
RECEITAS CORRENTES	17.908.687,62	10.543.373,31	64,70%
Receita de Contribuições	5.114.910,87	3.330.684,71	20,44%
Receita Patrimonial	12.532.095,80	6.236.128,54	38,27%
Outras Receitas Correntes	261.680,95	976.560,06	5,99%
RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS	8.380.312,38	5.753.540,12	35,30%
Contribuições Sociais	5.402.265,83	3.456.955,97	21,21%
Outras Receitas Correntes	2.978.046,55	2.296.584,15	14,09%
TOTAL	26.289.000,00	16.296.913,43	100,00%

2.3.2 DESPESA

A despesa realizada pelo Regime de Previdência totalizou, no período, a importância de R\$ 6.793.815,83, que representou 25,84% 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	6.793.815,83	100,00%
Pessoal e Encargos Sociais	10.950.000,00	10.980.000,00	6.635.855,90	97,67%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	625.850,00	625.850,00	157.959,93	2,33%
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	6.793.815,83	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\$ 9.503.097,60.

2.3.4 DO PATRIMÔNIO DO RPPS

31/12/2023	31/08/2024	CRESCIMENTO	VARIAÇÃO %
106.327.603,92	115.688.880,14	9.361.276,22	8,80

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 AGOSTO/2024 é de R\$ 122.124.643,49.

3.2 LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL DO PODER EXECUTIVO

Os gastos com pessoal, do Poder Executivo, nos últimos 12 meses, totalizaram R\$ 50.995.044,01, valor este que corresponde 42,02% 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%

Percentual atual: 42,02%

3.3 LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL DO PODER LEGISLATIVO

Os gastos com pessoal, do Poder Legislativo, nos últimos 12 meses, totalizaram R\$ 648.093,00 valor este que corresponde a 0,53% 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\$ 12.042.971,86 inscrito na Dívida Consolidada até o quadrimestre, que corresponde a 9,88% da Receita Corrente Líquida.

3.5 LIMITE DE COMPROMETIMENTO COM AMORTIZAÇÃO, JUROS E ENCARGOS

No período, houve despesa com juros da operação de crédito no valor de R\$ 148.247,06 (0,12% da RCL).

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 12,28% da Receita Corrente Líquida desse período.

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\$ 46.892.084,79 no período, e a aplicação está demonstrada no quadro abaixo

	Valor	%
Valor Mínimo a Aplicar em Saúde	7.033.812,72	15,00
Aplicação em Saúde	12.023.884,37	25,64
Aplicado a Maior em Saúde	4.990.071,65	10,64

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\$ 48.368.837,52.

	Valor	%
Valor Mínimo a Aplicar em Educação	12.092.209,38	25,00
Aplicação em Educação	12.499.676,38	25,84
Aplicado a Maior em Educação	407.467,00	0,84

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	22.147.174,99
GASTOS C/ PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	20.229.404,03
Percentual aplicado em pessoal	91,34

PREFEITO: ALCINDO DE AZEVEDO

SECRETÁRIO MUNICIPAL DA FAZENDA: FERNANDO BECKER

CONTADORA: HELENA SARTORI

Três Coroas, 30 de Setembro de 2024.