

AUDIÊNCIA PÚBLICA

AVALIAÇÃO
DAS
METAS FISCAIS

1º QUADRIMESTRE DE 2023

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 2023, 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\$ 32.023.803,89, para uma previsão anual de R\$ 91.221.806,00.

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

CATEGORIA	PREVISTO	REALIZADO	PERCENTUAL REALIZADO
RECEITAS CORRENTES	110.194.671,26	35.054.820,74	31,81%
Impostos, Taxas e Contribuição Melhoria	13.186.586,97	4.171.630,59	31,64%
Receita de Contribuições	3.318.350,57	1.024.217,05	30,87%
Receita Patrimonial	2.886.557,94	746.067,69	25,85%
Receita de Serviços	153.018,28	62.736,41	41,00%
Transferências Correntes	90.474.356,31	28.988.938,68	32,04%
Outras Receitas Correntes	175.801,19	61.230,32	34,83%
RECEITAS DE CAPITAL	1.027.903,76	1.006.811,11	97,95%
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00%
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00%
Amortização de Empréstimos	18.817,60	2.845,91	15,12%
Transferências de Capital	896.406,00	911.930,33	101,73%
Outras receitas de capital	112.680,16	92.034,87	81,68%
TOTAL	111.222.575,02	36.061.631,85	32,42%
(-) Dedução para o FUNDEB	10.121.768,40	3.368.523,09	36,42%
(-) Outras Deduções da Receita	807.000,00	669.304,87	82,23%
TOTAL	91.221.806,00	32.023.803,89	35,11%

2.1.2 DESPESA

A despesa realizada, não considerando o Poder Legislativo e o Regime de Previdência, totalizou, no exercício, a importância de R\$ 28.372.758,22, que corresponde a 23,45% 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	86.638.535,98	91.741.041,97	27.377.756,88	96,49%
Pessoal e Encargos Sociais	43.492.682,92	44.059.682,50	14.981.926,06	52,80%
Juros e Encargos da Dívida	1.000,00	583.550,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	43.144.853,06	47.097.809,47	12.395.830,82	43,69%
DESPESAS DE CAPITAL	7.714.324,77	27.250.657,82	995.001,34	3,51%
Investimentos	7.711.724,77	27.248.057,82	995.001,34	3,51%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00%
Amortização de Dívida	2.600,00	2.600,00	0,00	0,00%
Res. Contingência	2.521.989,99	2.021.989,99	0,00	0,00%
TOTAL	96.874.850,74	121.013.689,78	28.372.758,22	100,00%

2.1.3 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO PODER EXECUTIVO

Confrontando a receita realizada até o quadrimestre, que totalizou R\$ 32.023.803,89 frente a despesa liquidada, R\$ 28.372.758,22, temos um superávit orçamentário de R\$ 3.651.045,67.

2.2 PODER LEGISLATIVO

2.2.1 DESPESA

A despesa realizada pelo Poder Legislativo totalizou, no período, a importância de R\$ 234.773,65, que corresponde a 7,33% da dotação atualizada.

O quadro abaixo demonstra a execução da despesa:

CATEGORIA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA	% SOBRE TOTAL LIQUIDADADA
DESPESAS CORRENTES	2.195.955,90	2.204.055,90	234.773,65	100,00%
Pessoal e Encargos Sociais	1.115.955,90	1.115.955,90	216.840,43	92,36%
Outras Despesas Correntes	1.080.000,00	1.088.100,00	17.933,22	7,64%
DESPESAS DE CAPITAL	2.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00%
Investimentos	2.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00%
TOTAL	4.195.955,90	3.204.055,90	234.773,65	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\$ 8.658.442,61, para uma previsão de R\$ 19.734.193,38. Ou seja, a receita realizada, até o quadrimestre, representa 43,88% da receita prevista.

CATEGORIA	PREVISTO	REALIZADO	PERCENTUAL REALIZADO
RECEITAS CORRENTES	13.460.979,06	5.831.609,93	43,32%
Receita de Contribuições	4.648.371,83	1.752.959,34	37,71%
Receita Patrimonial	8.518.034,66	3.992.048,63	46,87%
Outras Receitas Correntes	294.572,57	86.601,96	29,40%
RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS	6.273.214,32	2.826.832,68	45,06%
Contribuições Sociais	4.615.517,17	1.858.380,44	40,26%
Outras Receitas Correntes	1.657.697,15	968.452,24	58,42%
TOTAL	19.734.193,38	8.658.442,61	43,88%

2.3.2 DESPESA

A despesa realizada pelo Regime de Previdência totalizou, no período, a importância de R\$ 2.659.492,87, que corresponde 13,48% de sua dotação atualizada.

O quadro abaixo demonstra a execução da despesa:

CATEGORIA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA	% SOBRE TOTAL LIQUIDADADA
DESPESAS CORRENTES	9.168.600,00	9.181.100,00	2.659.492,87	100,00%
Pessoal e Encargos Sociais	8.825.000,00	8.825.000,00	2.595.500,71	97,59%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	343.600,00	356.100,00	63.992,16	2,41%
Res. RPPS + Res. Contingência	10.565.593,36	10.553.093,36	0,00	0,00%
TOTAL	19.734.193,36	19.734.193,36	2.659.492,87	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\$ 5.998.949,74.

2.3.4 DO PATRIMÔNIO DO RPPS

31/12/2022	30/04/2023	CRESCIMENTO	VARIAÇÃO %
90.660.337,52	96.601.925,57	5.941.588,05	6,55

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.

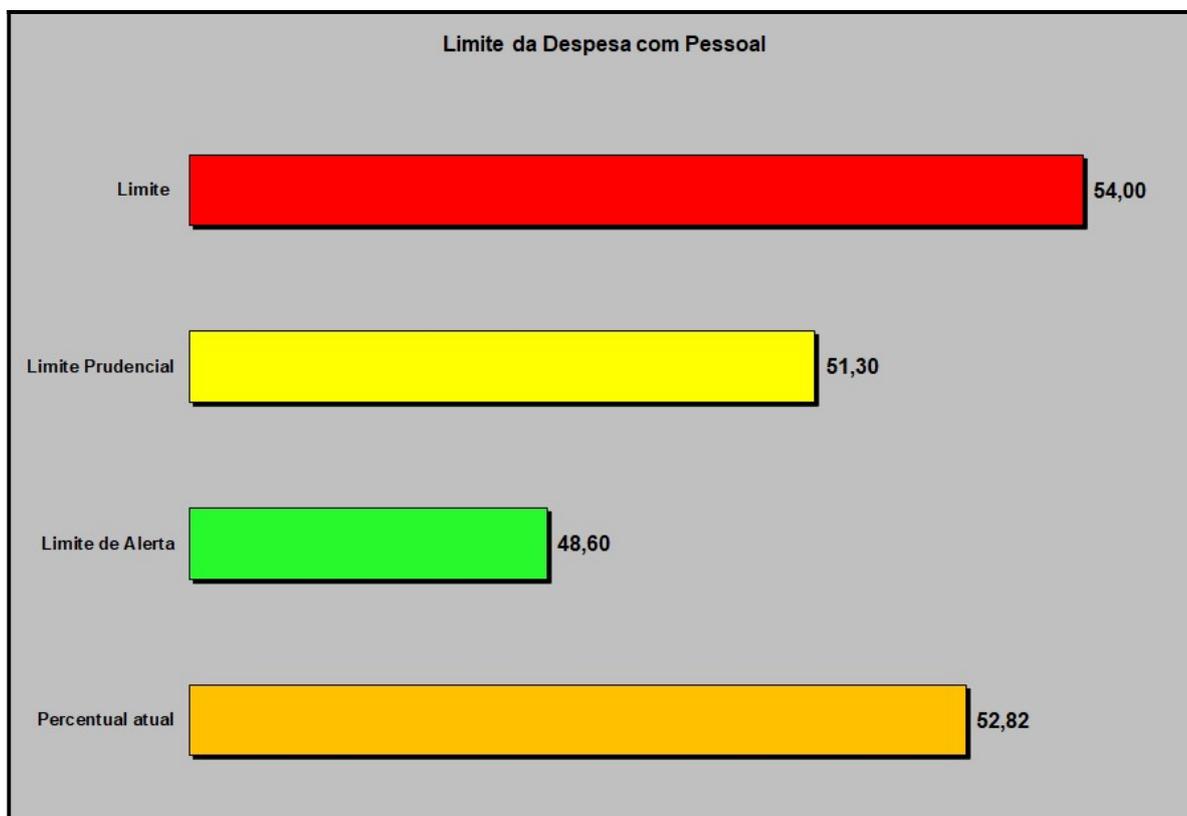
O valor da RCL apurado no mês de ABRIL/2023 é de R\$ 95.431.218,92.

3.2 LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL DO PODER EXECUTIVO

Os gastos com pessoal, do Poder Executivo, nos últimos 12 meses, totalizaram R\$ 50.409.359,00, valor este que corresponde a 52,82% da Receita Corrente Líquida.

Desta forma, constata-se que o Município está entre o limite de alerta e o limite prudencial:

- Limite Máximo: 54%
- Limite Prudencial: 51,3%
- Limite de Alerta: 48,6%



3.3 LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL DO PODER LEGISLATIVO

Os gastos com pessoal, do Poder Legislativo, nos últimos 12 meses, totalizaram R\$ 680.356,70, valor este que corresponde a 0,71% 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 não possui valor inscrito na Dívida Consolidada até o quadrimestre.

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 não realizou operações de crédito no 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, que totalizou R\$ 19.643.272,05 no exercício, e a aplicação está demonstrada no quadro abaixo

	Valor	%
Valor Mínimo a Aplicar em Saúde	2.946.490,81	15,00
Aplicação em Saúde	5.206.051,93	26,92
Aplicado a Maior em Saúde	2.259.561,12	11,92

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 é R\$ 19.837.062,01.

	Valor	%
Valor Mínimo a Aplicar em Educação	4.959.265,50	25,00
Aplicação em Educação	5.380.270,16	27,82
Aplicado a Maior em Educação	421.004,66	2,82

3.9 APLICAÇÃO DE RECURSOS DO FUNDEB

A aplicação da receita do FUNDEB no exercício é demonstrada no quadro abaixo:

Receita do FUNDEB no exercício	9.551.990,05
GASTOS COM PESSOAL	8.588.411,36
Percentual aplicado em pessoal	89,91

4 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Através do presente relatório demonstramos que os limites legais, previstos em Resoluções do Senado Federal, na Lei Complementar 101/2000 e na Constituição da República Federativa do Brasil, foram cumpridos pelo Município.

O Município também atendeu os prazos de publicações e entrega de prestações de contas aos órgãos fiscalizadores.

PREFEITO: ALCINDO DE AZEVEDO

SECRETÁRIO MUNICIPAL DA FAZENDA: FERNANDO BECKER

CONTADOR: JUARÊS LUÍS DA SILVA

Três Coroas, 29 de maio de 2023.