

AUDIÊNCIA PÚBLICA

AVALIAÇÃO
DAS
METAS FISCAIS

3º QUADRIMESTRE DE 2022

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 3º Quadrimestre do exercício de 2022, 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\$ 66.998.888,42, para uma previsão anual de R\$ 97.915.307,08.

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

CATEGORIA	PREVISTO	REALIZADO	PERCENTUAL REALIZADO
RECEITAS CORRENTES	100.417.866,00	106.751.512,28	106,31%
Impostos, Taxas e Contribuição Melhoria	10.068.368,00	13.345.719,50	132,55%
Receita de Contribuições	2.723.737,00	3.325.084,21	122,08%
Receita Patrimonial	90.225,00	2.750.338,80	3048,31%
Receita de Serviços	141.490,00	148.920,76	105,25%
Transferências Correntes	87.246.294,00	87.033.670,16	99,76%
Outras Receitas Correntes	147.752,00	147.778,85	100,02%
RECEITAS DE CAPITAL	764.640,00	2.314.844,53	302,74%
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00%
Alienação de Bens	50.000,00	97.600,00	195,20%
Amortização de Empréstimos	6.035,00	14.116,17	233,91%
Transferências de Capital	706.764,00	2.057.470,80	291,11%
Outras receitas de capital	1.841,00	145.657,56	7911,87%
TOTAL	101.182.506,00	109.066.356,81	107,79%
(-) Dedução para o FUNDEB	9.153.700,00	9.562.442,88	104,47%
(-) Outras Deduções da Receita	807.000,00	1.588.606,85	196,85%
TOTAL	91.221.806,00	97.915.307,08	107,34%

2.1.2 DESPESA

A despesa realizada, não considerando o Poder Legislativo e o Regime de Previdência, totalizou, no exercício, a importância de R\$ 94.780.692,38, que corresponde a 80,16% 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	76.626.529,51	101.442.833,51	88.874.134,69	93,77%
Pessoal e Encargos Sociais	42.346.705,05	48.005.728,25	45.670.641,61	48,19%
Juros e Encargos da Dívida	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	34.278.824,46	53.436.105,26	43.203.493,08	45,58%
DESPESAS DE CAPITAL	9.220.213,68	16.800.694,16	5.906.557,69	6,23%
Investimentos	9.219.213,68	16.799.694,16	5.906.557,69	6,23%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00%
Amortização de Dívida	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%
Res. Contingência	1.029.295,80	0,00	0,00	0,00%
TOTAL	86.876.038,99	118.243.527,67	94.780.692,38	100,00%

2.1.3 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO PODER EXECUTIVO

Confrontando a receita realizada no exercício, que totalizou R\$ 97.915.307,08 frente a despesa liquidada, R\$ 94.780.692,38, temos um superávit orçamentário de R\$ 3.134.614,70.

2.2 PODER LEGISLATIVO

2.2.1 DESPESA

A despesa realizada pelo Poder Legislativo totalizou, no período, a importância de R\$ 731.239,45, que corresponde a 16,83% da dotação atualizada.

O quadro abaixo demonstra a execução da despesa:

CATEGORIA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA	% SOBRE TOTAL LIQUIDADADA
DESPESAS CORRENTES	4.000.000,00	4.000.000,00	718.161,46	98,21%
Pessoal e Encargos Sociais	1.220.000,00	1.220.000,00	664.849,65	90,92%
Outras Despesas Correntes	2.780.000,00	2.780.000,00	53.311,81	7,29%
DESPESAS DE CAPITAL	345.767,01	345.767,01	13.078,00	1,79%
Investimentos	345.767,01	345.767,01	13.078,00	1,79%
TOTAL	4.345.767,01	4.345.767,01	731.239,46	100,00%

2.2.2 LIMITE DE GASTOS TOTAIS

Os limites de gastos totais do Poder Legislativo estão fixados no artigo 29-A da Constituição Federal e no artigo 59 da LC 101/2000.

De acordo com a Constituição Federal, a despesa total da Câmara Municipal de Três Coroas poderia ser até 7% da Receita Efetivamente Realizada no Exercício Anterior, estimada por ocasião da elaboração LOA totalizou R\$ 62.082.385,87. Ou seja, o limite máximo, para o exercício, seria R\$ 4.345.767,08.

Comparando com a despesa liquidada, houve uma economia de R\$ 3.614.527,55 em favor dos cofres municipais, ou seja, uma economia de 83,17% do limite do período.

2.3 REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS

2.3.1 RECEITA

A receita total realizada, até o quadrimestre, foi de R\$ 18.684.692,19, para uma previsão de R\$ 10.766.194,00. Ou seja, a receita realizada, até o quadrimestre, representa 173,55% da receita prevista.

CATEGORIA	PREVISTO	REALIZADO	PERCENTUAL REALIZADO
RECEITAS CORRENTES	5.495.757,00	13.081.559,65	238,03%
Receita de Contribuições	3.952.482,00	4.117.735,55	104,18%
Receita Patrimonial	1.203.731,00	8.683.273,42	721,36%
Outras Receitas Correntes	339.544,00	280.550,68	82,63%
RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS	5.270.437,00	5.603.132,54	106,31%
Contribuições Sociais	3.912.153,00	4.135.435,53	105,71%
Outras Receitas Correntes	1.358.284,00	1.467.697,01	108,06%
TOTAL	10.766.194,00	18.684.692,19	173,55%

2.3.2 DESPESA

A despesa realizada pelo Regime de Previdência totalizou, até o quadrimestre, a importância de R\$ 7.974.242,39, que corresponde a 74,07% de sua dotação atualizada. O quadro abaixo demonstra a execução da despesa:

CATEGORIA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA	% SOBRE TOTAL LIQUIDADADA
DESPESAS CORRENTES	7.405.000,00	8.050.037,00	7.974.242,39	100,00%
Pessoal e Encargos Sociais	7.240.000,00	7.781.437,00	7.780.143,08	97,57%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	165.000,00	268.600,00	194.099,31	2,43%
Res. RPPS + Res. Contingência	3.361.194,00	2.716.157,00	0,00	0,00%
TOTAL	10.766.194,00	10.766.194,00	7.974.242,39	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\$ 10.710.449,80.

2.3.4 DO PATRIMÔNIO DO RPPS

31/08/2022	31/12/2022	CRESCIMENTO	VARIAÇÃO %
86.659.582,72	90.660.337,52	4.000.754,60	4,62

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.

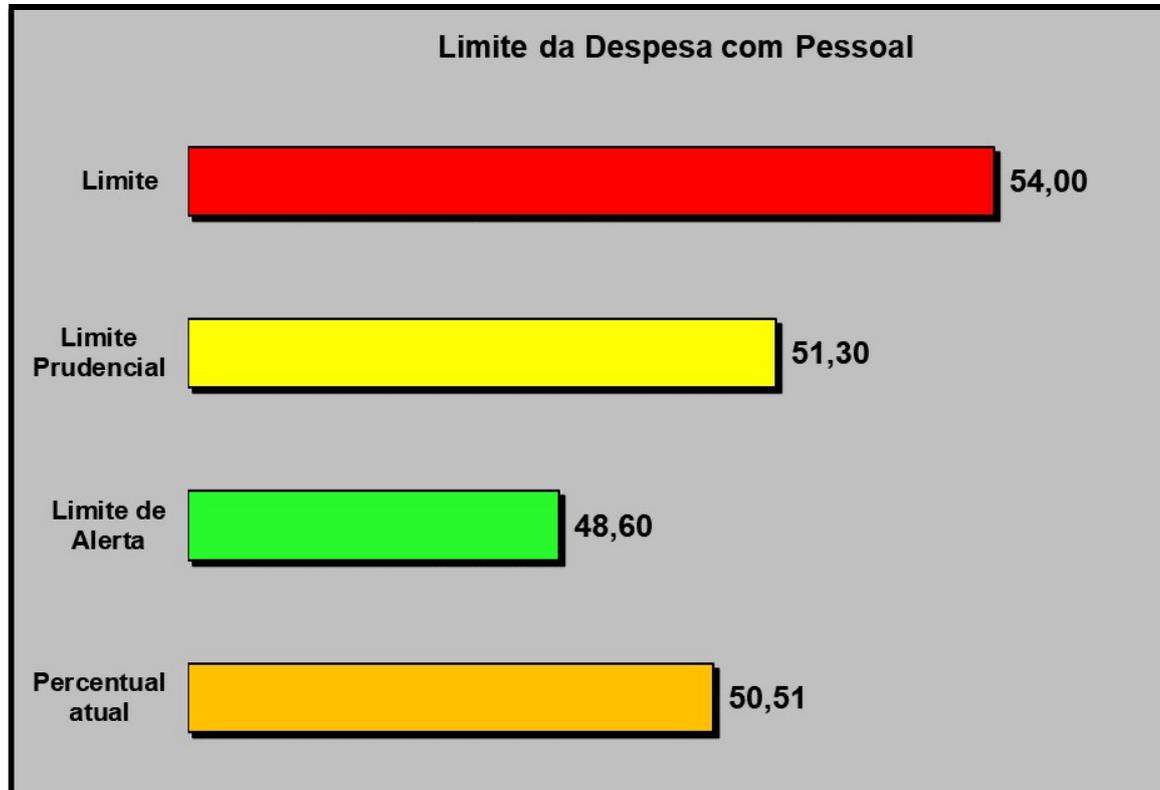
O valor da RCL apurado no mês de DEZEMBRO/2022 é de R\$ 94.871.291,46.

3.2 LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL DO PODER EXECUTIVO

Os gastos com pessoal, do Poder Executivo, nos últimos 12 meses, totalizaram R\$ 47.923.573,25 valor este que corresponde a 50,51% 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\$ 664.849,65, valor este que corresponde a 0,70% 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.

Não há valores inscritos na dívida consolidada em 31/12/2022.

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\$ 58.108.835,84 no exercício, e a aplicação está demonstrada no quadro abaixo

Valor Mínimo a Aplicar em Saúde	8.716.325,38	15,00
Aplicação em Saúde	16.120.687,49	27,74
Aplicado a Maior em Saúde	7.404.362,11	12,74

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\$ 60.868.211,64.

Valor Mínimo a Aplicar em Educação	15.217.052,91	25,00
Aplicação em Educação	20.026.663,25	32,90
Aplicado a Maior em Educação	4.809.610,34	7,90

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	27.558.702,11
GASTOS COM PESSOAL	25.342.933,28
Percentual aplicado em pessoal	91,96

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.

Constata-se a elevação do índice de pessoal do Poder Executivo, que chega a um nível preocupante.

Com relação à aplicação de recursos do FUNDEB, 91,96% da receita do exercício foi utilizada para pagamento de pessoal vinculado à educação.

Quanto aos demais índices, constata-se que estão dentro da normalidade.

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 BECKRT

CONTADOR: JUARÊS LUÍS DA SILVA

Três Coroas, 27 de Fevereiro de 2023.