

AUDIÊNCIA PÚBLICA

AVALIAÇÃO
DAS
METAS FISCAIS

2º 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 2º 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\$ 68.656.985,95, 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	74.229.279,57	67,36%
Impostos, Taxas e Contribuição Melhoria	13.186.586,97	10.641.802,49	80,70%
Receita de Contribuições	3.318.350,57	2.053.668,57	61,89%
Receita Patrimonial	2.886.557,94	2.654.495,59	91,96%
Receita de Serviços	153.018,28	158.026,64	103,27%
Transferências Correntes	90.474.356,31	58.484.730,21	64,64%
Outras Receitas Correntes	175.801,19	236.556,07	134,56%
RECEITAS DE CAPITAL	1.027.903,76	1.749.482,41	170,20%
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00%
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00%
Amortização de Empréstimos	18.817,60	5.517,24	29,32%
Transferências de Capital	896.406,00	1.549.345,72	172,84%
Outras receitas de capital	112.680,16	194.619,45	172,72%
TOTAL	111.222.575,02	75.978.761,98	68,31%
(-) Dedução para o FUNDEB	10.121.768,40	6.358.878,69	62,82%
(-) Outras Deduções da Receita	807.000,00	962.897,34	119,32%
TOTAL	91.221.806,00	68.656.985,95	75,26%

2.1.2 DESPESA

A despesa realizada, não considerando o Poder Legislativo e o Regime de Previdência, totalizou, no exercício, a importância de R\$ 67.119.606,38, que corresponde a 52,60% 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	98.789.675,05	61.132.997,39	91,08%
Pessoal e Encargos Sociais	43.492.682,92	45.964.482,41	30.823.194,84	45,92%
Juros e Encargos da Dívida	1.000,00	583.550,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	43.144.853,06	52.241.642,64	30.309.802,55	45,16%
DESPESAS DE CAPITAL	7.714.324,77	27.941.635,40	5.986.608,99	8,92%
Investimentos	7.711.724,77	27.939.035,40	5.986.608,99	8,92%
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	866.412,44	0,00	0,00%
TOTAL	96.874.850,74	127.597.722,89	67.119.606,38	100,00%

2.1.3 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO PODER EXECUTIVO

Confrontando a receita realizada até o quadrimestre, que totalizou R\$ 68.656.985,95 frente a despesa liquidada, R\$ 67.119.606,38, temos um superávit orçamentário de R\$ 1.537.379,57.

2.2 PODER LEGISLATIVO

2.2.1 DESPESA

A despesa realizada pelo Poder Legislativo totalizou, no período, a importância de R\$ 483.383,15, que corresponde a 15,09% 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	1.974.055,90	483.383,15	100,00%
Pessoal e Encargos Sociais	1.115.955,90	1.115.955,90	434.919,42	89,97%
Outras Despesas Correntes	1.080.000,00	858.100,00	48.463,73	10,03%
DESPESAS DE CAPITAL	2.000.000,00	1.230.000,00	0,00	0,00%
Investimentos	2.000.000,00	1.230.000,00	0,00	0,00%
TOTAL	4.195.955,90	3.204.055,90	483.383,15	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\$ 15.793.036,01, para uma previsão de R\$ 19.734.193,38. Ou seja, a receita realizada, até o quadrimestre, representa 80,03% da receita prevista.

CATEGORIA	PREVISTO	REALIZADO	PERCENTUAL REALIZADO
RECEITAS CORRENTES	13.460.979,06	10.426.098,96	77,45%
Receita de Contribuições	4.648.371,83	3.207.474,80	69,00%
Receita Patrimonial	8.518.034,66	7.065.601,48	82,95%
Outras Receitas Correntes	294.572,57	153.022,68	51,95%
RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS	6.273.214,32	5.366.937,05	85,55%
Contribuições Sociais	4.615.517,17	3.394.704,70	73,55%
Outras Receitas Correntes	1.657.697,15	1.972.232,35	118,97%
TOTAL	19.734.193,38	15.793.036,01	80,03%

2.3.2 DESPESA

A despesa realizada pelo Regime de Previdência totalizou, no período, a importância de R\$ 5.825.758,77, que 29,52% 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	9.190.850,00	5.825.758,77	100,00%
Pessoal e Encargos Sociais	8.825.000,00	8.825.000,00	5.648.256,05	96,95%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	343.600,00	365.850,00	177.502,72	3,05%
Res. RPPS + Res. Contingência	10.565.593,36	10.543.343,36	0,00	0,00%
TOTAL	19.734.193,36	19.734.193,36	5.825.758,77	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\$ 9.967.277,24.

2.3.4 DO PATRIMÔNIO DO RPPS

30/04/2023	31/08/2023	CRESCIMENTO	VARIAÇÃO %
96.601.925,57	100.579.378,68	3.977.453,11	4,12

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.

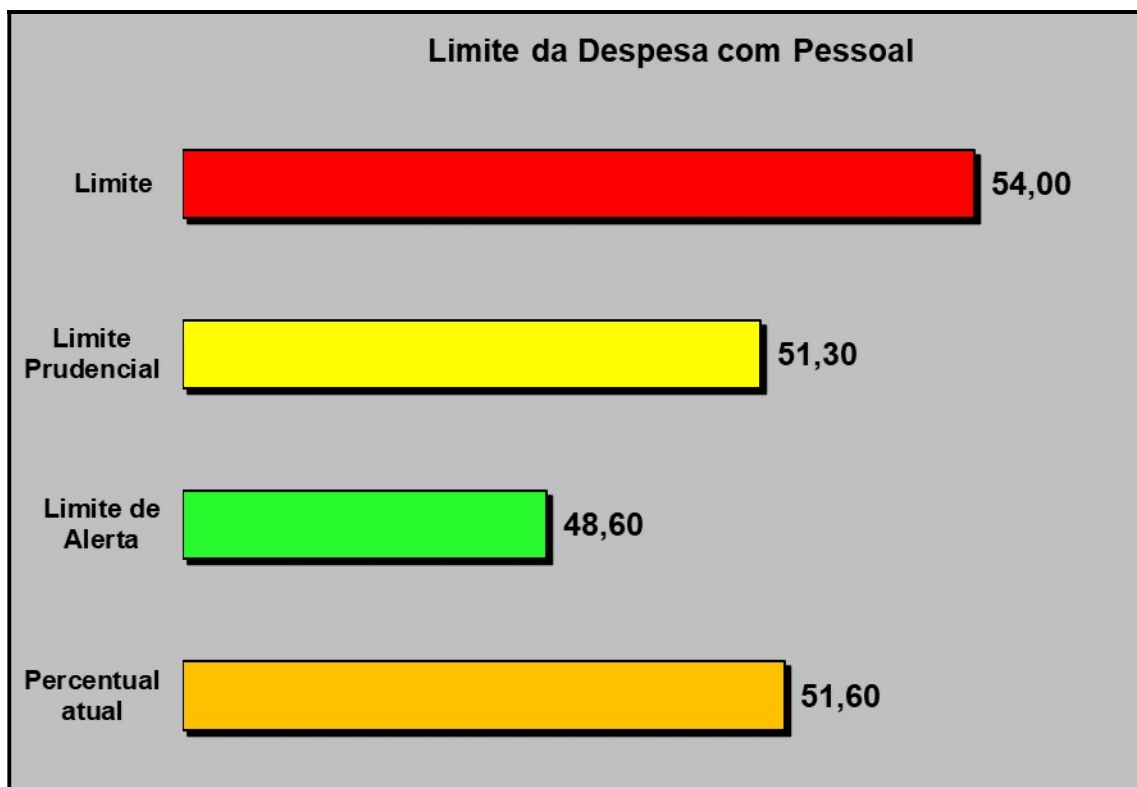
O valor da RCL apurado no mês de AGOSTO/2023 é de R\$ 97.208.789,57.

3.2 LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL DO PODER EXECUTIVO

Os gastos com pessoal, do Poder Executivo, nos últimos 12 meses, totalizaram R\$ 50.164.368,04, valor este que corresponde a 51,60% da Receita Corrente Líquida.

Desta forma, constata-se que o Município está acima do 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\$ 675.195,47, valor este que corresponde a 0,69% 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\$ 39.717.991,80 no exercício, e a aplicação está demonstrada no quadro abaixo

	Valor	%
Valor Mínimo a Aplicar em Saúde	5.957.698,77	15,00
Aplicação em Saúde	10.845.196,25	27,31
Aplicado a Maior em Saúde	4.887.497,48	12,31

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\$ 41.467.488,72.

	Valor	%
Valor Mínimo a Aplicar em Educação	10.366.872,18	25,00
Aplicação em Educação	12.227.748,66	29,49
Aplicado a Maior em Educação	1.860.876,48	4,49

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	19.324.286,40
GASTOS COM PESSOAL	17.893.252,79
Percentual aplicado em pessoal	92,59

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, 25 de setembro de 2023.