

**AUDIÊNCIA PÚBLICA**

**AVALIAÇÃO**  
**DAS**  
**METAS FISCAIS**

**3º 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 3º 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\$ 106.292.916,94, para uma previsão anual de R\$ 101.100.806,62.

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

CATEGORIA	PREVISTO	REALIZADO	PERCENTUAL REALIZADO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>110.194.671,26</b>	<b>112.579.214,16</b>	<b>102,16%</b>
Impostos, Taxas e Contribuição Melhoria	13.186.586,97	14.749.900,23	111,86%
Receita de Contribuições	3.318.350,57	3.085.257,82	92,98%
Receita Patrimonial	2.886.557,94	3.367.758,23	116,67%
Receita de Serviços	153.018,28	227.875,05	148,92%
Transferências Correntes	90.474.356,31	90.817.239,37	100,38%
Outras Receitas Correntes	175.801,19	331.183,46	188,39%
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>1.027.903,76</b>	<b>4.266.873,08</b>	<b>415,10%</b>
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00%
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00%
Amortização de Empréstimos	18.817,60	7.982,04	42,42%
Transferências de Capital	896.406,00	3.919.439,01	437,24%
Outras receitas de capital	112.680,16	339.452,03	301,25%
<b>TOTAL</b>	<b>111.222.575,02</b>	<b>116.846.087,24</b>	<b>105,06%</b>
<b>( - ) Dedução para o FUNDEB</b>	<b>10.121.768,40</b>	<b>9.559.095,43</b>	<b>94,44%</b>
<b>( - ) Outras Deduções da Receita</b>	<b>0,00</b>	<b>994.074,87</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL</b>	<b>101.100.806,62</b>	<b>106.292.916,94</b>	<b>105,14%</b>

### 2.1.2 DESPESA

A despesa realizada, não considerando o Poder Legislativo e o Regime de Previdência, totalizou, no exercício, a importância de R\$ 104.083.110,29, que corresponde a 77,71% 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
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>86.638.535,98</b>	<b>105.195.065,84</b>	<b>97.270.642,11</b>	<b>93,45%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	43.492.682,92	48.697.063,02	47.658.070,13	45,79%
Juros e Encargos da Dívida	1.000,00	133.466,71	100.000,00	0,10%
Outras Despesas Correntes	43.144.853,06	56.364.536,11	49.512.571,98	47,57%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>7.744.324,77</b>	<b>28.742.647,68</b>	<b>6.812.468,18</b>	<b>6,55%</b>
Investimentos	7.741.724,77	28.725.712,96	6.812.468,18	6,55%
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	14.334,72	0,00	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>96.904.850,74</b>	<b>133.937.713,52</b>	<b>104.083.110,29</b>	<b>100,00%</b>

### 2.1.3 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO PODER EXECUTIVO

Confrontando a receita realizada até o quadrimestre, que totalizou R\$ 106.292.916,94 frente a despesa liquidada, R\$ 104.083.110,29, temos um superávit orçamentário de R\$ 2.209.806,65.

## 2.2 PODER LEGISLATIVO

### 2.2.1 DESPESA

A despesa realizada pelo Poder Legislativo totalizou, no período, a importância de R\$ 764.654,25, que corresponde a 40,71% da dotação atualizada.

O quadro abaixo demonstra a execução da despesa:

CATEGORIA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA	% SOBRE TOTAL LIQUIDADADA
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>2.195.955,90</b>	<b>1.748.249,97</b>	<b>762.704,25</b>	<b>99,74%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	1.115.955,90	1.115.955,90	659.062,00	86,19%
Outras Despesas Correntes	1.080.000,00	632.294,07	103.642,25	13,55%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>130.000,00</b>	<b>1.950,00</b>	<b>0,26%</b>
Investimentos	2.000.000,00	130.000,00	1.950,00	0,26%
<b>TOTAL</b>	<b>4.195.955,90</b>	<b>1.878.249,97</b>	<b>764.654,25</b>	<b>100,00%</b>

## 2.3 REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS

### 2.3.1 RECEITA

A receita total realizada, até o quadrimestre, foi de R\$ 24.969.632,44, para uma previsão de R\$ 19.734.193,38. Ou seja, a receita realizada, até o quadrimestre, representa 126,53% da receita prevista.

CATEGORIA	PREVISTO	REALIZADO	PERCENTUAL REALIZADO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>13.460.979,06</b>	<b>17.060.505,58</b>	<b>126,74%</b>
Receita de Contribuições	4.648.371,83	4.662.868,92	100,31%
Receita Patrimonial	8.518.034,66	11.908.571,33	139,80%
Outras Receitas Correntes	294.572,57	489.065,33	166,03%
<b>RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>6.273.214,32</b>	<b>7.909.126,86</b>	<b>126,08%</b>
Contribuições Sociais	4.615.517,17	4.917.224,67	106,54%
Outras Receitas Correntes	1.657.697,15	2.991.902,19	180,49%
<b>TOTAL</b>	<b>19.734.193,38</b>	<b>24.969.632,44</b>	<b>126,53%</b>

### 2.3.2 DESPESA

A despesa realizada pelo Regime de Previdência totalizou, no período, a importância de R\$ 9.082.538,65, que 46,02% de sua dotação atualizada.

O quadro abaixo demonstra a execução da despesa:

CATEGORIA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA	% SOBRE TOTAL LIQUIDADADA
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>9.168.600,00</b>	<b>9.424.153,00</b>	<b>9.082.538,65</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	8.825.000,00	9.058.303,00	8.802.970,39	96,92%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	343.600,00	365.850,00	279.568,26	3,08%
<b>Res. RPPS + Res. Contingência</b>	<b>10.565.593,36</b>	<b>10.310.040,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>19.734.193,36</b>	<b>19.734.193,36</b>	<b>9.082.538,65</b>	<b>100,00%</b>

### 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\$ 15.887.093,79.

### 2.3.4 DO PATRIMÔNIO DO RPPS

31/08/2023	31/12/2023	CRESCIMENTO	VARIAÇÃO %
100.579.378,68	106.327.603,92	5.748.225,24	5,72

### 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/2023 é de R\$ 102.157.035,86.

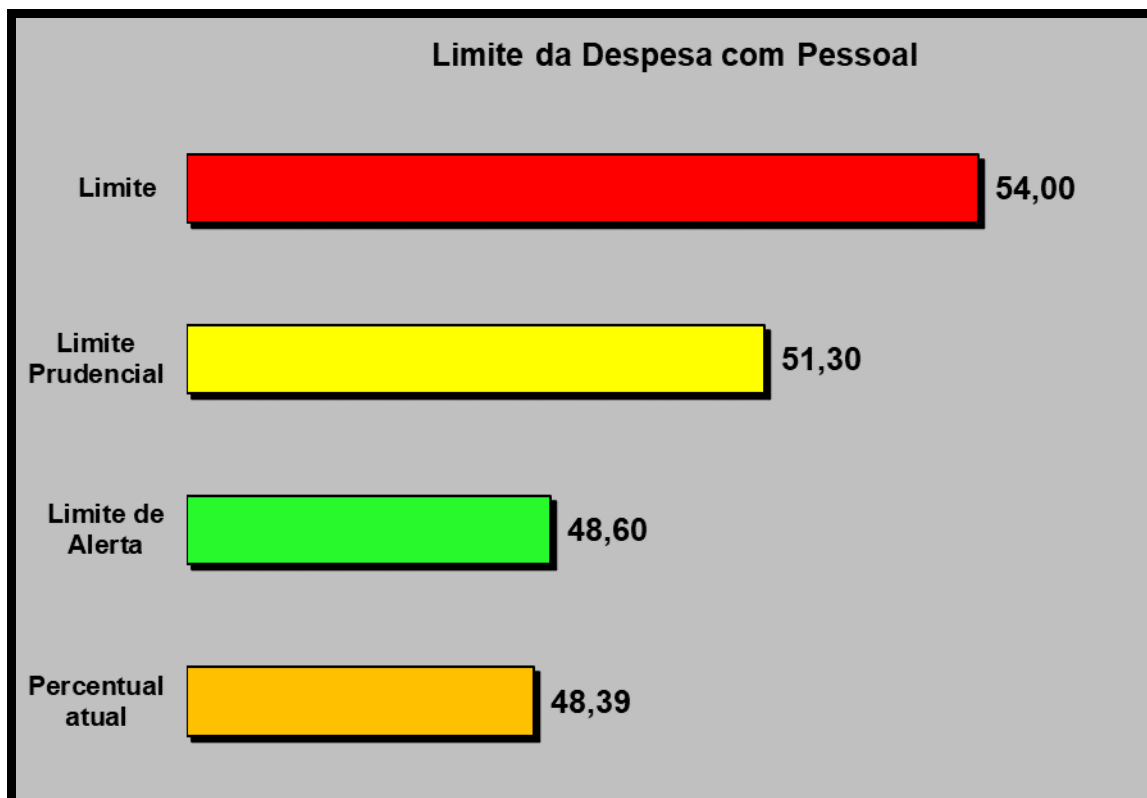
.

#### 3.2 LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL DO PODER EXECUTIVO

Os gastos com pessoal, do Poder Executivo, nos últimos 12 meses, totalizaram R\$ 49.432.476,58, valor este que corresponde 48,39% 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\$ 659.062,00, valor este que corresponde a 0,65% 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, para fins de apuração do cumprimento do limite constitucional, que totalizou R\$ 58.790.648,60 no exercício, e a aplicação está demonstrada no quadro abaixo

	<b>Valor</b>	<b>%</b>
<b>Valor Mínimo a Aplicar em Saúde</b>	8.818.597,29	15,00
<b>Aplicação em Saúde</b>	15.868.604,44	26,99
<b>Aplicado a Maior em Saúde</b>	7.050.007,15	11,99

### **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\$ 62.219.073,25.

	<b>Valor</b>	<b>%</b>
<b>Valor Mínimo a Aplicar em Educação</b>	15.554.768,31	25,00
<b>Aplicação em Educação</b>	19.733.729,76	31,72
<b>Aplicado a Maior em Educação</b>	4.178.961,45	6,72

### **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:

<b>Receita do FUNDEB no exercício</b>	29.808.851,67
<b>GASTOS COM PESSOAL</b>	26.829.579,08
<b>Percentual aplicado em pessoal</b>	90,01



#### **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, 26 de fevereiro de 2024.**