

AUDIÊNCIA PÚBLICA

AVALIAÇÃO
DAS
METAS FISCAIS

3º 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 3º 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\$ 153.938.076,55, 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	143.866.522,25	93,46%
Impostos, Taxas e Contribuição Melhoria	15.687.187,89	15.980.440,30	10,38%
Receita de Contribuições	3.221.735,00	3.320.687,63	2,16%
Receita Patrimonial	1.946.429,19	3.494.823,71	0,13%
Receita de Serviços	232.688,71	197.058,78	0,12%
Transferências Correntes	101.676.597,03	120.396.503,06	78,21%
Outras Receitas Correntes	531.380,52	477.008,77	0,31%
RECEITAS DE CAPITAL	8.060,66	23.135.829,82	15,03%
Operações de Crédito	0,00	14.403.429,85	9,36%
Alienação de Bens	0,00	1.433.948,25	0,93%
Amortização de Empréstimos	8.050,66	9.830,08	0,006%
Transferências de Capital	10,00	7.288.621,64	4,73%
TOTAL	123.304.079,00	167.002.352,07	108,49%
(-) Dedução para o FUNDEB	12.265.524,00	11.495.617,91	7,47%
(-) Outras Deduções da Receita	972.000,00	1.568.657,61	1,02%
TOTAL	110.066.555,00	153.938.076,55	100,00%

2.1.2 DESPESA

A despesa realizada, não considerando o Poder Legislativo e o Regime de Previdência, totalizou, até o quadrimestre, a importância de R\$ 135.455.079,23, que corresponde a 91,26% 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 exemplo, podemos citar os convênios.

CATEGORIA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	% SOBRE TOTAL EMPENHADA
DESPESAS CORRENTES	96.570.635,67	129.835.293,25	121.554.548,25	89,74%
Pessoal e Encargos Sociais	45.648.165,16	52.476.097,05	50.241.270,23	37,09%
Juros e Encargos da Dívida	1.856.419,48	1.156.419,48	1.051.501,42	0,78%
Outras Despesas Correntes	49.066.051,03	76.202.776,72	70.261.776,60	51,87%
DESPESAS DE CAPITAL	5.089.271,72	17.898.813,75	13.900.530,98	10,26%
Investimentos	5.089.171,72	17.398.713,75	13.411.743,50	9,90%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00%
Amortização de Dívida	100,00	500.100,00	488.787,48	0,36%
Res. Contingência	3.140.050,53	695.269,53	0,00	0,00%
TOTAL	104.799.957,92	148.429.376,53	135.455.079,23	100,00%

2.1.3 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO PODER EXECUTIVO

Confrontando a receita realizada até o 3º quadrimestre, que totalizou R\$ 153.938.076,55 frente a despesa empenhada, R\$ 135.455.079,23, temos um superávit orçamentário de R\$ 18.482.997,32.

2.2 PODER LEGISLATIVO

2.2.1 DESPESA

A despesa realizada pelo Poder Legislativo totalizou, até o período, a importância de R\$ 728.964,24, que corresponde a 68,34% da dotação atualizada.

O quadro abaixo demonstra a execução da despesa:

CATEGORIA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	% SOBRE TOTAL EMPENHADA
DESPESAS CORRENTES	3.056.597,08	1.051.597,08	714.649,24	98,04%
Pessoal e Encargos Sociais	1.186.015,33	768.015,33	635.281,26	87,15%
Outras Despesas Correntes	1.870.581,75	283.581,75	79.367,98	10,89%
DESPESAS DE CAPITAL	2.210.000,00	15.000,00	14.315,00	1,96%
Investimentos	2.210.000,00	15.000,00	14.315,00	0,00%
TOTAL	5.266.597,08	1.066.597,08	728.964,24	100,00%

2.3 REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS

2.3.1 RECEITA

A receita total realizada, até o 3º quadrimestre, foi de R\$ 25.467.377,07, para uma previsão de R\$ 26.289.000,00. Ou seja, a receita realizada no exercício de 2024, representa 96,87% da receita prevista.

CATEGORIA	PREVISTO	REALIZADO	PERCENTUAL REALIZADO
RECEITAS CORRENTES	17.908.687,62	16.627.634,20	65,29%
Receita de Contribuições	5.114.910,87	5.211.714,87	20,46%
Receita Patrimonial	12.532.095,80	9.101.956,60	35,74%
Outras Receitas Correntes	261.680,95	2.313.962,73	9,09%
RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS	8.380.312,38	8.839.742,87	34,71%
Contribuições Sociais	5.402.265,83	5.376.492,04	21,11%
Outras Receitas Correntes	2.978.046,55	3.463.250,83	13,60%
TOTAL	26.289.000,00	25.467.377,07	100,00%

2.3.2 DESPESA

A despesa realizada pelo Regime de Previdência totalizou, no período, a importância de R\$ 10.901.834,10, que representou 41,47% de sua dotação atualizada.

O quadro abaixo demonstra a execução da despesa:

CATEGORIA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	% SOBRE TOTAL EMPENHADA
DESPESAS CORRENTES	11.575.850,00	11.625.850,00	10.901.834,10	100,00%
Pessoal e Encargos Sociais	10.950.000,00	10.987.980,00	10.584.521,92	97,08%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	625.850,00	637.870,00	317.312,18	2,92%
Res. RPPS + Res. Contingência	14.713.150,00	14.663.150,00	0,00	0,00%
TOTAL	26.289.000,00	26.289.000,00	10.901.834,10	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 orçamentário de R\$ 14.565.542,97.

2.3.4 DO PATRIMÔNIO DO RPPS

31/12/2023	31/12/2024	CRESCIMENTO	VARIAÇÃO %
105.929.264,55	119.769.967,78	13.840.703,23	13,06

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 dos limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, apresentados através do relatório de Gestão Fiscal.

O valor da RCL para o cálculo da Despesa com Pessoal apurado no mês de DEZEMBRO/2024 é de R\$ 129.268.554,11.

3.2 LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL DO PODER EXECUTIVO

Os gastos com pessoal, do Poder Executivo, nos últimos 12 meses, totalizaram R\$ 53.131.336,46, valor este que corresponde 41,10% 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: 41,10%

3.3 LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL DO PODER LEGISLATIVO

Os gastos com pessoal, do Poder Legislativo, nos últimos 12 meses, totalizaram R\$ 635.281,26 valor este que corresponde a 0,49% 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\$ 13.914.642,37 inscrito na Dívida Consolidada até o quadrimestre, que corresponde a 10,70% da Receita Corrente Líquida para cálculo do endividamento que é de R\$ 130.045.771,60.

3.5 LIMITE DE COMPROMETIMENTO COM AMORTIZAÇÃO, JUROS E ENCARGOS

No período, houve despesa com juros da operação de crédito no valor de R\$ 1.051.501,42 (0,81% 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 exercício, que corresponde a 11,53% 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\$ 70.892.915,43 no período, e a aplicação está demonstrada no quadro abaixo

	Valor	%
Valor Mínimo a Aplicar em Saúde	10.633.937,31	15,00
Aplicação em Saúde	18.130.380,33	25,57
Aplicado a Maior em Saúde	7.496.443,02	10,57

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\$ 74.586.719,72.

	Valor	%
Valor Mínimo a Aplicar em Educação	18.646.679,93	25,00
Aplicação em Educação	20.168.714,58	27,04
Aplicado a Maior em Educação	1.522.034,65	2,04

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	34.713.190,66
GASTOS C/ PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	30.988.542,76
Percentual aplicado em pessoal	89,27%

PREFEITO: FABIEL PORT

(Gestor do período apresentado: Alcindo de Azevedo)

SECRETÁRIO MUNICIPAL DA FAZENDA: FERNANDO BECKER

CONTADORA: HELENA SARTORI

Três Coroas, 17 de Fevereiro de 2025.