

Prefeitura Municipal de Lavras do Sul

Estado do Rio Grande do Sul

Rua Cel. Meza, 373 - Centro - Cx. Postal n.º 05 - Lavras do Sul

Fone: 55 3282 -1244 - Fax : 55 3282 -1267

E_mail: lavras@farrapo.com.br Cep: 97390-000

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

2º QUADRIMESTRE DE 2024

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

REALIZADA EM 30/09/2024

Atendendo ao princípio da transparência apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao Segundo Quadrimestre de 2024, demonstrado em Audiência Pública realizada na Câmara Municipal de Vereadores, em cumprimento ao estabelecido no § 4º do art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal.

De acordo com o art. 63 da Lei Complementar Federal nº 101/2000, optamos pela divulgação semestral dos demonstrativos de que trata o art. 53 e 54 da mesma lei, através do **Relatório Resumido da Execução Orçamentária** acumulado de janeiro a agosto de 2024. Assim, a presente avaliação fica demonstrada à análise do Balanço Orçamentário e do Demonstrativo da Execução das Despesas por Função/Subfunção publicados no quarto bimestre de 2024.

1 - RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto que corresponde ao somatório das receitas correntes, de capital e intra-orçamentárias, excluídas as deduções para o FUNDEB, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2024 o montante de R\$77.000.000,00. A receita efetivada no período de janeiro a agosto de 2024 foi de R\$ 41.814.284,77 tendo sido arrecadado, portanto, 54,30% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$ 51.333.333,33 constante na programação financeira, demonstra-se uma arrecadação a menor de R\$ -9.519.048,56 (-)12,36%, advindo da frustração Receita de Impostos, Taxas e Contribuições de melhoria, Receitas de Serviços, Transferências Correntes e Receitas de Capital.

QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Program. no Período	Realiz. no Período	Diferença entre a Programada e o Realizada
1 – Receitas Correntes	51.566.730,67	43.516.546,97	-8.050.183,70
Impostos , Taxas e Contrib.	7.666.402,65	4.267.320,37	-3.399.082,28
Receita de Contribuições	1.036.994,97	2.171.565,43	1.134.570,46
Receita Patrimonial	3.934.647,22	4.101.471,17	166.823,95
Receita de Serviços	1.158.523,34	412.851,97	-745.671,37
Transferências Correntes	37.763.831,82	32.538.586,23	-5.225.245,59
Outras Rec. Correntes	6.330,67	24.751,80	18.421,13
2 – Receitas de Capital	1.744.181,34	1.664.257,15	-79.924,19
Operações de Créditos	0,00	0,00	0,00
Amort. de Empréstimos	23.810,54	0,00	-23.810,54
Transfer. De Capital	1.699.344,56	1.388.969,09	-310.375,47
Outras Rec. De Capital	21.026,24	275.288,06	254.261,82
3 – Rec Intraorçamentária	2.223.660,67	1.554.348,53	-669.312,14
Receitas Correntes Intraorçam	2.223.660,67	1.554.348,53	-669.312,14
4 (-) Deduç. da Receita	4.201.239,35	4.920.867,88	-719.628,53
Total da Receita	51.333.333,33	41.814.284,77	-9.519.048,56

Fonte: Setor de Contabilidade

Analizando a Receita Realizada do 2º quadrimestre de 2.024 - R\$41.814.284,77, confrontando como 2º Quadrimestre de 2.023 - R\$42.280.373,35, a Receita Realizada foi menor em R\$466.088,58.

DESPESA**QUADRO 2 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO
(TODAS AS FONTES DE RECURSOS)**

Receita Realizada	Programada no Período	Realizada no Período	Real / Progr.
(1) Receita Total	51.333.333,33	41.814.284,77	-9.519.048,56

Despesa Liquidada	Programada no Período	Liquidada no Período	Diferença
Despesas Correntes	46.399.867,53	40.790.134,18	-5.609.733,35
Pessoal e Encargos Sociais	29.827.409,77	24.758.066,54	-5.069.343,23
Juros e Encargos da Dívida	666,66	0,0	-666,66
Outras Despesas Correntes	16.571.791,10	16.032.067,64	-539.723,46
Despesas de Capital	2.819.570,01	2.181.546,58	-638.023,43
Investimentos	2.811.570,01	2.181.546,58	-638.023,43
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	8.000,00	0,00	-8.000,00
RESERVA DE CONTINGENCIA	2.113.895,79	0,00	-2.113.895,79
(2) Despesa Total	51.333.333,33	42.971.680,76	-8.361.652,57
Resultado Orçamentário (1-2)		-1.157.395,99	

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total liquidada, no período de janeiro a agosto de 2024, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Esse resultado permite confirmar o não atingimento das metas programadas para o período, no entanto, há de se considerar que neste demonstrativo estão incluídas tanto as receitas como as despesas do RPPS, o que dá um desvio positivo na Execução Orçamentária, mas, **de forma alguma, poderá ser considerado para fins de equilíbrio financeiro**, sempre se levando em conta que as despesas devem guardar conformidade a sua respectiva fonte de receita vinculada.

DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

Conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, a despesa com pessoal, **está abaixo** do limite máximo de 54%, apresentando o percentual de **comprometimento de 46,61% para o Executivo**.

A **Receita Corrente Líquida** acumulada nos últimos doze meses, considerada para fins de cálculo do comprometimento das despesas com pessoal, atingiu o montante de R\$51.713.637,45, conforme metodologia de cálculo adotada pelo TCE/RS.

Com relação à Educação:

Conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária, as despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, apuradas conforme o Parecer Coletivo nº 001/2003 do Tribunal de Contas do Estado, no acumulado no período, totalizaram R\$7.877.697,38, o que corresponde a 30,09% da Receita de Impostos e Transferências.

DEMONSTRATIVO DA RECEITA E DESPESA DO FUNDEB
1º QUADRIMESTRE DE 2024.

Base de Cálculo Constitucional da Receita do FUNDEB, totalizaram de Transferências Correntes o até o período o valor de R\$4.156.784,20, E o Cálculo da Despesa Constitucional com FUNDEB, totalizou num total de R\$4.972.597,76.

Desta forma, fica evidenciado que os gastos com os Professores em Efetivo Magistério, tanto do ensino fundamental, como da pré-escola e creche, somaram o valor de R\$4.581.951,64, ou seja, 110,23% das transferências realizadas pelo FNDE, através do FUNDEB, mais os rendimentos de aplicações. Assim, podemos afirmar que o valor captado pelo FUNDEB, comporta, exclusivamente, as despesas com o efetivo magistério.

Com relação à Saúde:

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$6.899.939,37, o que corresponde a 27,00% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto que, no quadrimestre, houve o **cumprimento** do mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000. Neste valor, cabe informar, está sendo considerado R\$2.948.940,19 que foi executado pela Fundação Médico Hospitalar Dr. Honor Teixeira Costa.

DEMONSTRATIVO FINANCEIRO DO RPPS

Saldo financeiro em 31/12/2023	R\$	63.988.828,98
Receita arrecadada	R\$	7.223.004,02
Variação negativa na rentabilidade	R\$	128.508,02

Despesa paga no período	R\$	-6.469.424,27
Saldo financeiro em 31/08/2024	R\$	64.613.900,71

Demonstrativo da Despesa Empenhada paga:

Inativos	R\$5.281.691,58
Pensões	R\$ 581.285,01
Setenças Judiciais	R\$ 193.956,28
Serviço de Tecnologia da Informação	R\$ 8.615,87
Diárias	R\$ 7.783,38
Passagens	R\$ 145,40
Outros Serviços de Pessoas Jurídicas	R\$ 17.593,74
Outros Serviços de Pessoas Físicas	R\$ 35.280,00
Compensação Previdenciárias	R\$ 2.211,32
Sentenças Judiciais	R\$ 534.817,97
Total:	R\$6.469.424,27

Demonstrativo da Receita

Contribuições Servidor Ativo e Inat.	R\$ 2.089.185,01
Remuneração dos Recursos	R\$ 3.579.470,48
Contribuições Amortização	R\$ 1.523.190,79
Compensações Financeiras	R\$ 13.237,74
Contribuições	R\$ 17.920,00
Total:	R\$ 7.223.004,02

Desta forma fica demonstrado o saldo financeiro do Fundo, no período de janeiro a agosto de 2024, de **R\$64.613.900,71**.

CONCLUSÃO:

Os resultados apresentados permitem concluir que as metas de arrecadação não foram atingidas, porém a despesa executada se manteve abaixo do projetado, considerando todas as fontes de recursos assim houve equilíbrio entre a receita e a despesa. Como pode ser observado, os limites constitucionais em Saúde, Educação, foram atendidos.

Lavras do Sul, 23 de setembro de 2024.

Sávio Johnston Prestes
Prefeito

Jéssica Martins da Fontoura
Técnica Contábil