

PrefeituraMunicipaldeLavrasdoSul

Estado do Rio Grande do Sul
Rua Cel. Meza, 373 - Centro - Cx. Postal n.º 05 - Lavras do Sul
Fone: 553282-1244 - Fax: 553282-1267
E_mail: lavras@farrapo.com.br Cep: 97390-000

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

3º QUADRIMESTRE DE 2024

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

REALIZADA EM 28/02/2025

Atendendo ao princípio da transparência apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao Terceiro 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 dezembro 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 sexto 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 dezembro de 2024 foi de **R\$ 68.313.007,29** tendo sido arrecadado, portanto, 88,71% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de **R\$ 77.000.000,00** constante na programação financeira, demonstra-se uma arrecadação a menor de **R\$ - 8.686.992,71 (-) 11.29%**, advindo da frustração Receita de Impostos, Taxas e Contribuições de melhoria, Receitas Patrimonial, Receitas de Serviços, Transferências Correntes e Receitas de Capital.

Receitas de Contribuições o montante de **R\$3.895.376,94** é composto pelas contribuições dos servidores públicos ao Regime Próprio de Previdência Social (RRPS);

Outras Receitas Correntes o valor de **R\$ 983.051,35** é referente a compensação financeira entre regimes previdenciários;

Considerando as Receitas advindas do RRPS, foi previsto o valor de **R\$ 10.378.619,00**, e houve arrecadação a maior de **R\$ 2.049.357,68**, no período.

QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Program.no Período	Realiz.no Período	Diferençaentre a Programadae o Realizada
1–ReceitasCorrentes	77.350.096,00	71.878.268,38	-5.471.827,62
Impostos,TaxaseContrib.	11.499.601,97	6.833.146,41	-4.666.457,56
ReceitadeContribuições	1.555.492,45	4.022.582,40	2.467.089,95
ReceitaPatrimonial	5.901.970,82	5.647.361,85	- 254.608,97
ReceitadeServiços	1.737.785,00	668.669,35	- 1.069.115,65
TransferênciasCorrentes	56.593.666,76	53.514.308,30	-3.079.358,46
OutrasRec.Correntes	61.577,00	1.192.200,07	1.130.623,07
2–ReceitasdeCapital	2.616.272,00	1.803.697,15	-812.574,85
OperaçõesdeCréditos	0,00	0,00	0,00
Amort.deEmpréstimos	35.716,00	0,00	- 35.716,00
Transfer.DeCapital	2.549.017,00	1.399.740,36	- 1.149.276,64
OutrasRec.DeCapital	31.539,00	403.956,79	372.417,79
3–Rec Intraorçamentária	3.335.491,00	2.658.466,64	- 677.024,36
ReceitasCorrentesIntraorçam	3.335.491,00	2.658.466,64	- 677.024,36
4(-)Deduç.daReceita	6.301.859,00	8.027.424,88	1.725.565,88
Total daReceita	77.000.000,00	68.313.007,29	- 8.686.992,71

Fonte:SetordeContabilidade

Analisando a Receita Realizadado 3º Quadrimestrede 2.024- R\$68.313.007,29, confrontando como 3º Quadrimestre de 2.023- R\$69.447.722,82, a Receita Realizada foi menor em R\$-1.134.715,53. Em 2024, municípios do nosso porte e da nossa região tiveram queda significativa nos índices, o nosso de 0,158019 passou para 0,150912 (-4.49%).

DESPESA

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

	Programadano Período	Realizadano Período	Real/Progr.
(1)ReceitaTotal	77.000.000,00	68.313.007,29	-10.262.109,52

DespesaLiquidada	Programadano Período	Liquidadano Período	Diferença
DespesasCorrentes	64.872.303,31	59.282.558,81	-5.589.744,50
PessoaleEncargosSociais	42.077.614,65	36.653.744,45	-5.423.870,20
JuroseEncargosdaDívida	1.000,00	0,0	-1.000,00
OutrasDespesasCorrentes	22.793.686,66	22.628.814,36	-164.872,30
Reserva de Contigencia	170.843,67	0,00	-170.843,67
Despesa Intraorçamentária	4.727.500,00	4.598.126,41	-129.373,59
Despesas de Capital	4.229.355,02	2.857.205,26	-1.372.149,96
Investimentos	4.217.355,02	2.857.205,26	- 1.360.149,76
InversõesFinanceiras	0,00	0,00	0,00
AmortizaçãodaDívida	12.000,00	0,00	-12.000,00
RESERVA DE CONTINGENCIA	3.000.000,00	0,00	-3.000.000,00
(2)DespesaTotal	77.000.000,00	66.737.890,48	-10.262.109,52
ResultadoOrçamentário(1-2)		1.575.116,81	

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total liquidada, no período de janeiro a dezembro 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 50,39% 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\$ 53.076.341,50, 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\$ 12.360.598,72 o que corresponde a 27,17% da Receita de Impostos e Transferências.

DEMONSTRATIVO DA RECEITA E DESPESA DO FUNDEB 3º 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\$ 6.899.449,14 ou seja, 105,06% 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\$ 10.167.391,15 o que corresponde a 23,16% 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\$ 4.607.925,63 que foi executado pela Fundação Médico Hospitalar Dr. Honor Teixeira Costa.

QUADRO 03 - RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITA	Programada	Realizada
Correntes/Intraorçamentária	64.005.109,00	54.081.333,50
(-) Rendimentos de Aplicações	262.587,82	716.258,53
(-) Outras Receitas Financeiras	1.583,00	55.697,36
1 (=) Receitas Primárias Correntes	63.740.938,18	53.309.377,61
Receitas de Capital	2.616.272,00	1.803.697,15
(-) Operações de Crédito	-	-
(-) Amortização de Empréstimos	35.716,00	-
(-) Alienação de Ativos	-	-
2 (=) Receitas Primárias de Capital	2.580.556,00	1.803.697,15
3 Receitas Primárias Totais (1+2)	66.321.494,18	55.113.074,76
DESPESA		
Despesas Correntes	65.984.367,27	54.199.308,75
(-) Juros e Encargos da Dívida	1.000,00	-
4 (=) Despesas Primárias Correntes	65.983.367,27	54.199.308,75
Despesas de Capital	10.867.294,74	2.857.205,26
(-) Amortização da Dívida	-	-
5 (=) Despesas Primárias de Capital	10.867.294,74	2.857.205,26
6 Despesas Primárias Líquidas (4+5)	76.851.662,01	57.056.514,01
7 Despesa Inscrita RP Não Proces	-	-
8 RESERVA de contingência	170.843,67	-
9 Despesa Primária Total	77.021.505,68	57.056.514,01
10 Resultado Primário (3 – 6+7)	-4.974.968,75	-1.943.439,25
11 Saldos de Exercícios Anteriores	9.236.438,42	-
Meta Resultado Primário fixada na LDO	6.170.750,53	

ANÁLISE DA DÍVIDA PÚBLICA – RESULTADO NOMINAL

O Resultado Nominal foi de R\$-2.204.843,5, o qual foi apurado de acordo com a metodologia adotada pela Secretaria do Tesouro Nacional, que consiste na verificação da variação do saldo do endividamento no período. Por essa metodologia, leva-se em conta a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida no período de referência e o saldo da dívida fiscal líquida no final do exercício anterior ao de referência. Como as disponibilidades financeiras eram maiores que a Dívida Consolidada, a Dívida Consolidada Líquida é negativa, ou seja, pelo resultado apresentado fica evidenciado o **atingimento** das metas de endividamento estabelecidas por Resolução do Senado Federal e, consequentemente, o compromisso fiscal previsto na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

QUADRO 04 - RESULTADO NOMINAL

Especificação	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
I – Dívida Consolidada	-	-
(-) DEDUÇÕES	13.413.667,04	11.208.823,52
Disponibilidade de Caixa	12.674.336,28	10.469.204,38
Disponibilidade de Caixa Bruta	13.927.708,15	12.496.680,12
(-) Restos a Pagar Processados	912.994,40	1.634.264,69
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	340.377,47	393.211,05
Demais Haveres Financeiros	739.330,76	739.619,14
II – Dívida Consolidada Líquida	13.413.667,04	-11.208.823,52
Resultado Nominal – Abaixo da linha	Saldo em 31/12/2024	-2.204.843,52
Meta Resultado Nominal fixada na LDO	-	

QUADRO 05 -DEMONSTRATIVO FINANCEIRO DO RPPS

Saldo financeiro em 31/12/2023	R\$ 63.988.828,98
Receita arrecadada no período	R\$ 12.427.976,64
Despesa paga no período	R\$ -9.680.804,55
Variação negativa na rentabilidade	R\$ -474.661,18
Restos Pagos	R\$ - 574,61
Saldo financeiro 31/12/2024	R\$ 66.260.765,28

1. Demonstrativo da Despesa Empenhada paga:

Inativos	R\$ 8.101.386,74
Pensões	R\$ 888.042,19
Setenças Judiciais	R\$ 569.346,00
Compensação Previdenciária	R\$ 4.426,37
Serviço de Tecnologia da Informação	R\$ 15.129,17
Diárias	R\$ 20.014,69
Passagens	R\$ 709,80
Outros Serviços de Pessoas Jurídicas	R\$ 25.649,59
Jetons	R\$ 56.100,00
Total:	R\$ 9.680.804,55

2. Demonstrativo da Receita:

Cotribuições Serv. Ativos Inativos	R\$ 1.939.019,20
Contribuição Patrimonial	R\$ 1.956.357,74
Compensação Previdenciária	R\$ 983.051,35
Rendimentos Aplicações	R\$ 4.891.081,71
Contribuições Amortização	R\$ 2.658.466,64
Total:	R\$ 12.427.976,64

- Desta forma fica demonstrado o saldo financeiro do Fundo, no período de janeiro a dezembro de 2.024, de **R\$ 66.260.765,28**

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, 17 de fevereiro de 2025.

RENAN LEAL DELABARY
PREFEITO MUNICIPAL

Aguinaldo Barbosa Saraiva
Técnico Contábil

Jéssica Martins da Fontoura
Técnica Contábil

