

**AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
DO 3º QUADRIMESTRE DE 2023
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
DO MUNICÍPIO DE SÃO FRANCISCO DE ASSIS - RS
29/02/2024**

Obedecendo à legislação vigente e ao dever cívico de prestar contas aos cidadãos, apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao 3º Quadrimestre de 2023, em cumprimento ao estabelecido no § 4º do art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal, o qual determina que o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais do orçamento fiscal e de seguridade social ao final de cada quadrimestre.

Os números são originários dos relatórios bimestrais já publicados e para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento das informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita, da despesa, do resultado primário e da dívida pública consolidada.

1) METAS FISCAIS

O Resultado Primário, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município honrar o pagamento de sua dívida utilizando suas receitas próprias. Nesse cálculo, são consideradas apenas as chamadas receitas e despesas fiscais, que não incluem, pelo lado das receitas, as financeiras, operações de crédito e alienação de bens, e do lado da despesa, a concessão de empréstimos e o pagamento do serviço da dívida (juros, encargos e amortizações). No período de **01 de janeiro a 31 de dezembro de 2023**, o resultado primário da Prefeitura Municipal foi de **R\$ 8.730.094,68**, enquanto que a meta prevista era de R\$ - 240.086,38. Assim verifica-se um desempenho **favorável**, e demonstra que as receitas fiscais **foram suficientes** para suportar integralmente as despesas fiscais.

Desta forma, o **superavit** observado deveu-se, principalmente, ao comportamento **positivo das receitas fiscais no período** (em relação às despesas fiscais), representadas pela receitas fiscais correntes e de capital, já excluídas as aplicações financeiras, deduções para o FUNDEB, operações de crédito, amortização de empréstimos e alienações de ativos – que, no período, efetivaram-se no montante de R\$ 89.545.266,07, correspondendo a 107,61 % da meta prevista para o período. O valor verificado foi **superior** às despesas fiscais – representadas pelas despesas totais do Município, expurgados o pagamento da dívida e as concessões de empréstimos – que corresponderam, no mesmo período, a R\$ 80.815.171,39, ou seja, 96,84 % da meta prevista para o período que era de R\$ 83.455.910,38.

O Resultado Nominal apurado foi de R\$ 8.982.215,18. O Resultado Nominal que estamos considerando é obtido a partir do Resultado Primário, acrescido das aplicações financeiras, que acumularam no período R\$ 1.675.551,47 e deduzidos os juros e encargos da dívida pública, que foram pagos de **janeiro a dezembro de 2023**, no montante de R\$ 1.423.430,97.

QUADRO 1A – RESULTADO PRIMÁRIO E RESULTADO NOMINAL - PM

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	96.145.250,00	98.758.861,89	102,72%
(-) Rendimentos de Aplicações	1.982.050,00	1.675.551,47	84,54%
(-) Deduções da Receita Corrente	12.296.400,00	12.287.755,94	99,93%
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	-	-	#DIV/0!
1 (=) Receitas Fiscais Correntes	81.866.800,00	84.795.554,48	103,58%
Receitas de Capital	4.593.060,38	4.862.847,25	105,87%
(-) Operações de Crédito	3.244.036,38	98.988,98	3,05%
(-) Amortização de Empréstimos	-	14.146,68	#DIV/0!
(-) Alienação de Ativos	-	-	#DIV/0!
2 (=) Receitas Fiscais de Capital	1.349.024,00	4.749.711,59	352,09%
3 Receitas Fiscais Líquidas (1+2)	83.215.824,00	89.545.266,07	107,61%

DESPESA LIQUIDADADA	Progr. no Período PM + CAM	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	74.510.408,42	77.651.594,69	104,22%
(-) Juros e Encargos da Dívida	1.451.000,00	1.423.430,97	98,10%
4 (=) Despesas Fiscais Correntes	73.059.408,42	76.228.163,72	104,34%
Despesas de Capital	13.031.501,96	7.275.276,99	55,83%
(-) Concessão de Empréstimos	25.000,00	-	0,00%
(-) Aquisição de Títulos de Capital	-	-	#DIV/0!
(-) Amortização da Dívida	2.610.000,00	2.688.269,32	103,00%
5 (=) Despesas Fiscais de Capital	10.396.501,96	4.587.007,67	44,12%
6 Despesas Fiscais Líquidas (4+5)	83.455.910,38	80.815.171,39	96,84%
7 Resultado Primário (3 – 6)	-240.086,38	8.730.094,68	-3636,23%
8 Resultado Nominal	290.963,62	8.982.215,18	3087,06%

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 1B – RESULTADO PRIMÁRIO E RESULTADO NOMINAL - RPPS ASSISPREV

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	7.040.500,00	8.117.456,91	115,30%

(-) Rendimentos de Aplicações	4.200.000,00	4.766.984,69	113,50%
(-) Deduções da Receita Corrente	-	11.248,19	#DIV/0!
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	8.800.000,00	8.192.493,45	93,10%
1 (=) Receitas Fiscais Correntes	11.640.500,00	11.531.717,48	99,07%
Receitas de Capital	-	-	#DIV/0!
(-) Operações de Crédito	-	-	#DIV/0!
(-) Amortização de Empréstimos	-	-	#DIV/0!
(-) Alienação de Ativos	-	-	#DIV/0!
2 (=) Receitas Fiscais de Capital	-	-	#DIV/0!
3 Receitas Fiscais Líquidas (1+2)	11.640.500,00	11.531.717,48	99,07%

DESPESA LIQUIDADADA	Progr. no Período RPPS	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	13.315.000,00	13.041.985,70	97,95%
(-) Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	#DIV/0!
4 (=) Despesas Fiscais Correntes	13.315.000,00	13.041.985,70	97,95%
Despesas de Capital	5.000,00	-	0,00%
(-) Concessão de Empréstimos	-	-	#DIV/0!
(-) Aquisição de Títulos de Capital	-	-	#DIV/0!
(-) Amortização da Dívida	-	-	#DIV/0!
5 (=) Despesas Fiscais de Capital	5.000,00	0,00	0,00%
6 Despesas Fiscais Líquidas (4+5)	13.320.000,00	13.041.985,70	97,91%
7 Resultado Primário (3 - 6)	-1.679.500,00	-1.510.268,22	89,92%
8 Resultado Nominal	2.520.500,00	3.256.716,47	129,21%

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 1C – RESULTADO PRIMÁRIO E RESULTADO NOMINAL - CONSOLIDADO

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	103.185.750,00	106.876.318,80	103,58%
(-) Rendimentos de Aplicações	6.182.050,00	6.442.536,16	104,21%
(-) Deduções da Receita Corrente	12.296.400,00	12.299.004,13	100,02%
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	8.800.000,00	8.192.493,45	93,10%
1 (=) Receitas Fiscais Correntes	93.507.300,00	96.327.271,96	103,02%
Receitas de Capital	4.593.060,38	4.862.847,25	105,87%
(-) Operações de Crédito	3.244.036,38	98.988,98	3,05%
(-) Amortização de Empréstimos	-	14.146,68	#DIV/0!
(-) Alienação de Ativos	-	-	#DIV/0!
2 (=) Receitas Fiscais de Capital	1.349.024,00	4.749.711,59	352,09%
3 Receitas Fiscais Líquidas (1+2)	94.856.324,00	101.076.983,55	106,56%

DESPESA LIQUIDADADA	Progr. no Período PM + CAM + RPPS	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	87.825.408,42	90.693.580,39	103,27%
(-) Juros e Encargos da Dívida	1.451.000,00	1.423.430,97	98,10%
4 (=) Despesas Fiscais Correntes	86.374.408,42	89.270.149,42	103,35%
Despesas de Capital	13.036.501,96	7.275.276,99	55,81%
(-) Concessão de Empréstimos	25.000,00	0,00	0,00%
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0,00	0,00	#DIV/0!
(-) Amortização da Dívida	2.610.000,00	2.688.269,32	103,00%
5 (=) Despesas Fiscais de Capital	10.401.501,96	4.587.007,67	44,10%
6 Despesas Fiscais Líquidas (4+5)	96.775.910,38	93.857.157,09	96,98%
7 Resultado Primário (3 - 6)	-1.919.586,38	7.219.826,46	-376,11%
8 Resultado Nominal	2.811.463,62	12.238.931,65	435,32%

Fonte: Contadoria Municipal

2) RECEITA

A Receita Orçamentária total, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluídas as deduções para o FUNDEB e da Lei Complementar nº 91/97, foi prevista na Lei de Orçamento para o exercício de 2023, para o executivo, no montante de R\$ 88.441.910,38. A receita efetivada no período de janeiro a dezembro de 2023 foi de R\$ 91.333.953,20, tendo sido arrecadado, portanto, 103,27% da meta do período.

QUADRO 2A – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA - PM

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Prog. No Período	Real. No Período	% Real. Ano	% Real Período
1 – Receitas Correntes	96.145.250,00	96.145.250,00	98.758.861,89	102,72%	102,72%
Receita Tributária	10.065.700,00	10.065.700,00	12.232.347,23	121,53%	121,53%
Receita de Contribuiç.	848.500,00	848.500,00	746.911,67	88,03%	88,03%
Receita Patrimonial	3.392.150,00	3.392.150,00	2.781.338,14	81,99%	81,99%
Receita Agropecuária	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!

Receita Industrial	-	-	-	#DIV/0	#DIV/0
Receita de Serviços	72.000,00	72.000,00	53.377,02	74,13%	74,13%
Transferências Correntes	81.360.600,00	81.360.600,00	82.267.455,12	101,11%	101,11%
Outras Rec. Correntes	406.300,00	406.300,00	677.432,71	166,73%	166,73%
2 – Receitas de Capital	4.593.060,38	4.593.060,38	4.862.847,25	105,87%	105,87%
Operações de Crédito	3.244.036,38	3.244.036,38	98.988,98	3,05%	3,05%
Alienação de Bens	-	-	-	#DIV/0	#DIV/0
Amort. de Empréstimos	-	-	14.146,68	#DIV/0	#DIV/0
Transfer. De Capital	1.205.424,00	1.205.424,00	4.542.673,30	376,85%	376,85%
Outras Rec. De Capital	143.600,00	143.600,00	207.038,29	144,18%	144,18%
3 – Tranf. Intraorçamentarias	-	-	-	#DIV/0	#DIV/0
4 (-) Deduç. da Receita	12.296.400,00	12.296.400,00	12.287.755,94	99,93%	99,93%
Total da Receita	88.441.910,38	88.441.910,38	91.333.953,20	103,27%	103,27%

Fonte: Contadoria do Município

QUADRO 2B – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA - RPPS ASSISPREV

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Prog. No Período	Real. No Período	% Real. Ano	% Real Período
1 – Receitas Correntes	7.040.500,00	7.040.500,00	8.117.456,91	115,30%	115,30%
Receita Tributária	-	-	-	#DIV/0	#DIV/0
Receita de Contribuições	2.840.500,00	2.840.500,00	3.350.472,22	117,95%	117,95%
Receita Patrimonial	4.200.000,00	4.200.000,00	4.766.984,69	113,50%	113,50%
Receita Agropecuária	-	-	-	#DIV/0	#DIV/0
Receita Industrial	-	-	-	#DIV/0	#DIV/0
Receita de Serviços	-	-	-	#DIV/0	#DIV/0
Transferências Corrent	-	-	-	#DIV/0	#DIV/0
Outras Rec. Correntes	-	-	-	#DIV/0	#DIV/0
2 – Receitas de Capital	-	-	-	#DIV/0	#DIV/0
Operações de Crédito	-	-	-	#DIV/0	#DIV/0
Alienação de Bens	-	-	-	#DIV/0	#DIV/0
Amort. de Empréstimos	-	-	-	#DIV/0	#DIV/0
Transfer. De Capital	-	-	-	#DIV/0	#DIV/0
Outras Rec. De Capital	-	-	-	#DIV/0	#DIV/0
3 – Tranf. Intergovernamentais	8.800.000,00	8.800.000,00	8.192.493,45	93,10%	93,10%
4 (-) Dedução. da Receita	-	-	11.248,19	#DIV/0	#DIV/0
Total da Receita	15.840.500,00	15.840.500,00	16.298.702,17	102,89%	102,89%

Fonte: Contadoria do Município

QUADRO 2C – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA - CONSOLIDADO

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Prog. No Período	Real. No Período	% Real. Ano	% Real Período
1 – Receitas Correntes	103.185.750,00	103.185.750,00	106.876.318,80	103,58%	103,58%
Receita Tributária	10.065.700,00	10.065.700,00	12.232.347,23	121,53%	121,53%
Receita de Contribuição	3.689.000,00	3.689.000,00	4.097.383,89	111,07%	111,07%
Receita Patrimonial	7.592.150,00	7.592.150,00	7.548.322,83	99,42%	99,42%
Receita Agropecuária	-	-	-	#DIV/0	#DIV/0
Receita Industrial	-	-	-	#DIV/0	#DIV/0
Receita de Serviços	72.000,00	72.000,00	53.377,02	74,13%	74,13%
Transferências Correntes	81.360.600,00	81.360.600,00	82.267.455,12	101,11%	101,11%
Outras Rec. Correntes	406.300,00	406.300,00	677.432,71	166,73%	166,73%
2 – Receitas de Capital	4.593.060,38	4.593.060,38	4.862.847,25	105,87%	105,87%
Operações de Crédito	3.244.036,38	3.244.036,38	98.988,98	3,05%	3,05%
Alienação de Bens	-	-	-	#DIV/0	#DIV/0
Amort. de Empréstimos	-	-	14.146,68	#DIV/0	#DIV/0
Transfer. De Capital	1.205.424,00	1.205.424,00	4.542.673,30	376,85%	376,85%
Outras Rec. De Capital	143.600,00	143.600,00	207.038,29	144,18%	144,18%
3 – Tranf. Intergover.	8.800.000,00	8.800.000,00	8.192.493,45	93,10%	93,10%
4 (-) Deduç. da Receita	12.296.400,00	12.296.400,00	12.299.004,13	100,02%	100,02%
Total da Receita	104.282.410,38	104.282.410,38	107.632.655,37	103,21%	103,21%

Fonte: Contadoria do Município

O total das Receitas Correntes bruta previstas para o **poder executivo** no período considerado, de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 96.145.250,00. Os valores realizados corresponderam a R\$ 98.758.861,89, **superior 2,72 %** da meta estabelecida.

2.1) Receita Tributária

A Receita Tributária atingiu ao final do quadrimestre em análise o montante de R\$ 12.232.347,23, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 10.065.700,00, representa uma realização de 121,53 % da projeção para o período.

O I P T U arrecadou 100,71 % da meta, ou seja, previa-se o ingresso de R\$ 2.768.000,00 para o período, tendo sido arrecadado R\$ 2.787.551,43, salienta - se que a primeira cota de vencimento foi no dia 28/04/2023.

O Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis - ITBI - para o qual havia uma projeção de R\$ 2.000.000,00, acumulou no quadrimestre em análise R\$ 3.614.657,15, ou seja 180,73 % do valor previsto para o período. Essa receita, além de relação direta com os valores venais dos imóveis, também depende do mercado imobiliário, cujas transações se dão, de acordo com o número de guias de transmissão emitidas.

Em relação ao I S S Q N, a arrecadação no período foi de R\$ 2.766.463,61, o que representa 148,30 % da programação até o quadrimestre.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 547.459,08 contra uma projeção de R\$ 830.200,00. Arrecadou-se, portanto, 65,94 % do valor previsto até o 3º quadrimestre de 2023.

QUADRO 3 - RECEITA TRIBUTÁRIA, EXCLUSIVAS DA PM

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
Impostos	9.235.500,00	11.684.888,15	126,52%
I P T U	2.768.000,00	2.787.551,43	100,71%
I R R F	2.602.000,00	2.516.215,96	96,70%
I T B I	2.000.000,00	3.614.657,15	180,73%
I S S Q N	1.865.500,00	2.766.463,61	148,30%
Taxas	830.200,00	547.459,08	65,94%
Taxas p/ Exerc.Poder de Polícia	470.000,00	226.779,34	48,25%
Taxas p/ Prestação de Serviços	360.200,00	320.679,74	89,03%
Contribuição de Melhorias	-	-	#DIV/0!
Total das Receitas Tributárias	10.065.700,00	12.232.347,23	121,53%

Fonte: Contadoria Municipal

2.2) Receita de Contribuições

As Receitas de Contribuições da PM acumularam no 3º quadrimestre de 2023 R\$ 746.911,67, correspondendo a 88,03 % da previsão para o período.

QUADRO 4A – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES – PM

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
Contribuições Sociais	-	-	#DIV/0!
Contribuições Previd. (serv)	-	-	#DIV/0!
Contribuição Previdenciárias (Intra)	-	-	#DIV/0!
Compensação Previdenciária	-	-	#DIV/0!
Outras Contribuições Sociais	-	-	#DIV/0!
Contribuições Econômicas	848.500,00	746.911,67	88,03%
Cont. p/Custeio Ilum. Pública	700.000,00	621.820,39	88,83%
Outras Contribuições Econômicas	148.500,00	125.091,28	84,24%
Total das Receitas de Cont.	848.500,00	746.911,67	88,03%

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 4B – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES - RPPS ASSISPREV

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
Contribuições Sociais	11.640.500,00	11.542.965,67	99,16%
Contribuições Previd. (serv)	2.840.500,00	3.350.472,22	117,95%
Contribuição Previdenciárias (Intra)	8.800.000,00	8.192.493,45	93,10%
Compensação Previdenciária	-	-	#DIV/0!
Outras Contribuições Sociais	-	-	#DIV/0!
Contribuições Econômicas	-	-	#DIV/0!
Cont. p/Custeio Ilum. Pública	-	-	#DIV/0!
Outras Contribuições Econômicas	-	-	#DIV/0!
Total das Receitas de Cont.	11.640.500,00	11.542.965,67	99,16%

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 4C – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES – CONSOLIDADO

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
Contribuições Sociais	11.640.500,00	11.542.965,67	99,16%
Contribuições Previd. (serv)	2.840.500,00	3.350.472,22	117,95%
Contribuição Previdenciárias (Intra)	8.800.000,00	8.192.493,45	93,10%
Compensação Previdenciária	-	-	#DIV/0!
Outras Contribuições Sociais	-	-	#DIV/0!
Contribuições Econômicas	848.500,00	746.911,67	88,03%

Cont. p/Custeio Ilum. Pública	700.000,00	621.820,39	88,83%
Outras Contribuições Econômicas	148.500,00	125.091,28	84,24%
Total das Receitas de Contribuições	12.489.000,00	12.289.877,34	98,41%

Fonte: Contadoria Municipal

2.3) Transferências Correntes

No grupo das Transferências Correntes da União, o item mais significativo refere-se às transferências constitucionais do Fundo de Participação dos Municípios – FPM, que realizou R\$ 29.073.881,51 no período, correspondendo a 95,64 % da projeção. A estimativa dessa receita considerou as informações fornecidas pela Coordenadoria de Programação Financeira da Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

As Transferências do SUS Fundo a Fundo APS, realizou 125,19 %, do valor previsto de R\$ 3.030.000,00 para o período de janeiro a dezembro de 2023, foi arrecadado R\$ 3.793.129,50.

QUADRO 5 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES – EXCLUSIVAS DA PM

DISCRIMINAÇÃO	Programada no Ano	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Ano	% Real / Período
Transferências da União	37.925.600,00	37.925.600,00	38.588.953,08	101,75%	101,75%
Cota parte do F P M	30.400.000,00	30.400.000,00	29.073.881,51	95,64%	95,64%
ITR	600.000,00	600.000,00	595.804,03	99,30%	99,30%
Cota Parte Fundo Esp. (Lei 7525)	680.000,00	680.000,00	564.902,90	83,07%	83,07%
Transf. Sus Fdo a Fdo APS	3.030.000,00	3.030.000,00	3.793.129,50	125,19%	125,19%
Transf SUS Média e Alta Comp At. Esp	544.800,00	544.800,00	570.558,50	104,73%	104,73%
Transf SUS Vigilância em Saúde	272.000,00	272.000,00	335.717,81	123,43%	123,43%
Transf SUS Assist. Farmacêutica	150.000,00	150.000,00	141.804,00	94,54%	94,54%
Transf Rec Gestão do SUS	-	-	240.538,91	#DIV/0!	#DIV/0!
Transf Rec Estrut. Rede Serviços	130.000,00	130.000,00	129.600,00	99,69%	99,69%
Transferências do F N A S	193.900,00	193.900,00	296.466,65	152,90%	152,90%
Transferências do F N D E	1.334.900,00	1.334.900,00	1.492.408,92	111,80%	111,80%
Transf. de Convênios	-	-	59.863,67	#DIV/0!	#DIV/0!
Outras Transf. Da União	590.000,00	590.000,00	1.294.276,68	219,37%	219,37%
Transferências do Estado	30.235.000,00	30.235.000,00	31.562.146,00	104,39%	104,39%
Cota Parte do I C M S	26.000.000,00	26.000.000,00	25.661.563,82	98,70%	98,70%
Cota Parte do I P V A	2.400.000,00	2.400.000,00	2.516.463,19	104,85%	104,85%
Cota parte do IPI / Exportação	350.000,00	350.000,00	250.744,94	71,64%	71,64%
Cota parte da C I D E	21.500,00	21.500,00	3.587,80	16,69%	16,69%
Transf.do Fundo Est.Saúde (FES)	1.137.000,00	1.137.000,00	1.015.223,89	89,29%	89,29%
Transf. Fdo Est.Ass.Social(FEAS)	-	-	41.459,75	#DIV/0!	#DIV/0!
Transferências de Convênios	318.500,00	318.500,00	483.986,65	151,96%	151,96%
Cota Parte Comp ICMS LC 194/22	-	-	1.181.658,99	#DIV/0!	#DIV/0!
Outras Transferências do Estado	8.000,00	8.000,00	407.456,97	5093,21%	5093,21%
Transferências de Inst. Privadas	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!

Fonte: Contadoria Municipal

Nas transferências do Estado, deve ser destacada a participação do Município no ICMS, cujos valores transferidos ao Município, no período em análise, foram de R\$ 25.661.563,82, que representa 98,70 % do programado para o período. O comportamento dessa receita está diretamente ligado a arrecadação global do Estado.

As Transferências de Convênios do Estado registraram o montante de R\$ 483.986,65, contra uma previsão de R\$ 318.500,00, correspondendo a 151,96 % do projetado para o período.

2.4) Transferências do FUNDEB

QUADRO 6 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – EXCLUSIVAS DA PM

DISCRIMINAÇÃO	Programada no Ano	Programada no Período	Realizada no Período	% Real Ano	% Real Período
Valores Recebidos do FUNDEB	13.200.000,00	13.200.000,00	12.116.356,04	91,79%	91,79%
Valores Transf. para o FUNDEB	11.470.000,00	11.470.000,00	11.196.377,15	97,61%	97,61%
Ganho / Perda com o FUNDEB	1.730.000,00	1.730.000,00	919.978,89	53,18%	53,18%

Transferência de pessoas físicas	0,00	0,00	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Transferência de depósitos não ident.	0,00	0,00	-	#DIV/0!	#DIV/0!

TOTAL TRANSF CORRENTES	81.360.600,00	81.360.600,00	82.267.455,12	101,11%	101,11%
-------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------	----------------

Fonte: Contadoria Municipal

2.5) Outras Receitas Correntes

QUADRO 7 - OUTRAS RECEITAS CORRENTES - PM

DISCRIMINAÇÃO	Programada no Ano	Programada no Período	Realizada no Período	% Real Ano	% Real Período
Multas ADM e Contratuais	1.500,00	1.500,00	20.289,36	1352,62%	1352,62%
Indenizações	240.000,00	240.000,00	108.682,48	45,28%	45,28%
Restituições	0,00	0,00	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Demais Receitas Correntes	164.800,00	164.800,00	548.460,87	332,80%	332,80%
TOTAL OUTRAS RECEITAS CORRENTES	406.300,00	406.300,00	677.432,71	166,73%	166,73%

2.6) Receitas de Capital
QUADRO 8 - RECEITAS DE CAPITAL - PM

DISCRIMINAÇÃO	Programada no Ano	Programada no Período	Realizada no Período	% Real Ano	% Real Período
Operação de Crédito	3.244.036,38	3.244.036,38	98.988,98	3,05%	3,05%
Alienação de Bens	0,00	0,00	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	14.146,68	#DIV/0!	#DIV/0!
Transferências de Capital	1.205.424,00	1.205.424,00	4.542.673,30	376,85%	376,85%
Outras Receitas de Capital	143.600,00	143.600,00	207.038,29	144,18%	144,18%
TOTAL	4.593.060,38	4.593.060,38	4.862.847,25	105,87%	105,87%

3) DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, a **Despesa Total Liquidada**, nela incluída a parte patronal do RPPS, o Executivo Municipal e o Poder Legislativo, no período de **janeiro a dezembro de 2023**, apresentou uma **execução inferior** à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação **despesa total / receita total** foi de 93,00 %, demonstrando um **superávit orçamentário** de R\$ 6.407.081,52 no executivo municipal. A meta estabelecida para assegurar o equilíbrio fiscal, consiste em obter a relação despesa pública / receita pública na proporção menor ou igual a 1 (um). O resultado obtido no período foi de 0,930, o que **permite**, no entanto, confirmar o cumprimento desta meta.

As Despesas Liquidadas, juntamente com a parte patronal do RPPS, no acumulado **no 3º quadrimestre de 2023** totalizaram R\$ 84.926.871,68, valor equivalente a 97,01 % da previsão inicial para o período. O total das despesas correntes realizadas foi de R\$ 77.396.137,94, correspondendo a **103,87 %** da projeção. As despesas de capital totalizaram R\$ 7.530.733,74, **inferior** ao valor projetado para o período, de R\$ 13.031.501,96.

Com relação ao pagamento da dívida pública - juros e amortização **não houve** variação significativa em comparação ao valor previsto, pois concretizou-se 98,10 % dos juros e encargos previstos, e 112,79 % da amortização orçada para o período. Tais variações devem-se, principalmente, a prorrogação no pagamentos de precatórios, e ao prazo de carência dos financiamentos contratados em 2019.

QUADRO 9A – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS) - PM

Receita Realizada PM	Previsão Anual	Prog. No Período	Real. No Período	% Real. Ano	% Real Período
(1) Receita Total	88.441.910,38	88.441.910,38	91.333.953,20	103,27%	103,27%

Despesa Liquidada PM + CAM	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
Despesas Correntes	74.510.408,42	74.510.408,42	77.396.137,94	103,87%	103,87%
Pessoal e Encargos Sociais	47.251.799,62	47.251.799,62	46.954.686,02	99,37%	99,37%
Juros e Encargos da Dívida	1.451.000,00	1.451.000,00	1.423.430,97	98,10%	98,10%
Outras Despesas Correntes	25.807.608,80	25.807.608,80	29.018.020,95	112,44%	112,44%
Despesas de Capital	13.031.501,96	13.031.501,96	7.530.733,74	57,79%	57,79%
Investimentos	10.396.501,96	10.396.501,96	4.587.007,67	44,12%	44,12%
Inversões Financeiras	25.000,00	25.000,00	-	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	2.610.000,00	2.610.000,00	2.943.726,07	112,79%	112,79%
Outras Despesas de Capital	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
2) Despesa Total	87.541.910,38	87.541.910,38	84.926.871,68	97,01%	97,01%
Resultado Orçamentário (1-2)	900.000,00	900.000,00	6.407.081,52	711,90%	711,90%
Relação Despesa / Receita (2 / 1)	0,990	0,990	0,930		

Fonte: Contadoria Municipal (PLAN AUX)

QUADRO 9B – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS) - RPPS ASSISPREV

Receita Realizada RPPS	Previsão Anual	Prog. No Período	Real. No Período	% Real. Ano	% Real Período
(1) Receita Total	15.840.500,00	15.840.500,00	16.298.702,17	102,89%	102,89%

Despesa Liquidada RPPS	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
Despesas Correntes	13.315.000,00	13.315.000,00	13.041.985,70	97,95%	97,95%
Pessoal e Encargos Sociais	13.120.000,00	13.120.000,00	12.844.944,89	97,90%	97,90%
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Outras Despesas Correntes	195.000,00	195.000,00	197.040,81	101,05%	101,05%
Despesas de Capital	5.000,00	5.000,00	-	0,00%	0,00%

Investimentos	5.000,00	5.000,00	-	0,00%	0,00%
Inversões Financeiras	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Amortização da Dívida	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Outras Despesas de Capital	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
2) Despesa Total	13.320.000,00	13.320.000,00	13.041.985,70	97,91%	97,91%
Resultado Orçamentário (1-2)	2.520.500,00	2.520.500,00	3.256.716,47	129,21%	129,21%
Relação Despesa / Receita (2 / 1)	0,841	0,841	0,800		

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 9C – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS) - CONSOLIDADO

Receita Realizada CONSOLIDADO	Previsão Anual	Prog. No Período	Real. No Período	% Real. Ano	% Real Período
(1) Receita Total	104.282.410,38	104.282.410,38	107.632.655,37	103,21%	103,21%

Despesa Liquidada CONSOLIDADO	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
Despesas Correntes	87.825.408,42	87.825.408,42	90.438.123,64	102,97%	102,97%
Pessoal e Encargos Sociais	60.371.799,62	60.371.799,62	59.799.630,91	99,05%	99,05%
Juros e Encargos da Dívida	1.451.000,00	1.451.000,00	1.423.430,97	98,10%	98,10%
Outras Despesas Correntes	26.002.608,80	26.002.608,80	29.215.061,76	112,35%	112,35%
Despesas de Capital	13.036.501,96	13.036.501,96	7.530.733,74	57,77%	57,77%
Investimentos	10.401.501,96	10.401.501,96	4.587.007,67	44,10%	44,10%
Inversões Financeiras	25.000,00	25.000,00	-	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	2.610.000,00	2.610.000,00	2.943.726,07	112,79%	112,79%
Outras Despesas de Capital	-	-	-		
2) Despesa Total	100.861.910,38	100.861.910,38	97.968.857,38	97,13%	97,13%
Resultado Orçamentário (1-2)	3.420.500,00	3.420.500,00	9.663.797,99	282,53%	282,53%
Relação Despesa / Receita (2 / 1)	0,967	0,967	0,910		

Fonte: Contadoria Municipal

4) DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

A Despesa com Pessoal, calculada conforme metodologia adotada pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul, item mais significativo no conjunto das despesas fiscais, em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses, conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, está abaixo do limite legal de 54% (para o Executivo) e abaixo de 6% (para o Legislativo), apresentando o limite de comprometimento de 49,33% e 2,54% respectivamente.

QUADRO 10 – DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Desp. com pessoal do Executivo	41.268.207,69	49,33%	51,30%	54,00%
Desp. com pessoal do Legislativo	2.124.530,90	2,54%	5,70%	6,00%
Total das desp. com pessoal	43.392.738,59	51,87%	57,00%	60,00%
RCL				83.653.986,28

4.1) DA RECONDUÇÃO AO LIMITE DA DESPESA DE PESSOAL

Tendo em vista que no 2º semestre de 2022 o Índice de Pessoal do poder executivo ultrapassou o limite legal de 54%, foi de 55,52% em relação a RCL, o município teria os 02 quadrimestres seguintes para recondução ao limite, sendo no mínimo 1/3 no primeiro, conforme preceitua o art. 23 da LRF, LC 101/2000, temos que no 2º quadrimestre de 2023 o município atingiu o percentual de comprometimento de 54,17%, sendo que o mínimo necessário para atingir esta meta seria 54,00%. No entanto, no 3º quadrimestre de 2023, o referido índice foi reconduzido abaixo do limite legal, ao apresentar o percentual de 49,33%.

QUADRO 10 A – DEM. DA RECONDUÇÃO AO LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL NO 2º QUAD. 2023

PODER	2º SEM/2022	2º QUAD/2023	% Variação
Despesa com Pessoal (Executivo)	41.186.647,43	41.473.638,99	286.991,56
Receita Corrente Líquida - RCL	74.181.520,61	76.559.516,02	2.377.995,41
% Comprometimento	55,52%	54,17%	-1,3497%
% de diminuição apurado no índice de Pessoal no 2º quadrimestre de 2023			-1,3497%
% de diminuição exigido no art. 23 da LRF LC 101/00, total do Excesso de 1,52%			-1,5200%

QUADRO 10 B – DEM. DA RECONDUÇÃO AO LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL NO 3º QUAD. 2023

TRAJETÓRIA DE RETORNO AO LIMITE DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL								
2022			2023			2023		
2º SEMESTRE			ATÉ O 2º QUADRIMESTRE			3º QUADRIMESTRE		
LIMITE MÁX. (A)	% DTP (B)	% EXCED (C) = B-A	Redutor mínimo do Exced. (D) = C	LIMITE (E) = B-D	% DTP (F)	Redutor Residual (G) = F-A	LIMITE (H) = A	% DTP (I)
54%	55,52%	1,52%	1,52%	54,00%	54,17%	0,17%	54,00%	49,33%

FONTE: CONTADORIA MUNICIPAL

5) DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no acumulado do 3º quadrimestre de 2023, totalizou R\$ 20.555.257,14, o que corresponde a 29,41 % da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município **atendeu** o mínimo de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

Em cumprimento ao art. 26 da Lei Federal 14.113/2020, que obriga a aplicação de uma parcela não inferior a 70% dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, em efetivo exercício de suas atividades no ensino fundamental público, temos que o Município, no acumulado do quadrimestre, **aplicou 73,53 %** dos recursos recebidos do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais do Magistério, **atendendo** o dispositivo legal supracitado.

QUADRO 11 A – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À MANUT. E DESENV. DO ENSINO

Receitas	Previsão no Período (a)	Arrecadação	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	9.235.500,00	11.684.888,15	126,52%
Receitas de Impostos (IPTU, IR, ITBI, ISS)	9.235.500,00	11.684.888,15	126,52%
Rec. Transf. Constitucionais (FPM, LC, ICMS, IPVA, IPI, ITR)	59.750.000,00	59.280.116,48	99,21%
TOTAL DAS RECEITAS	68.985.500,00	70.965.004,63	102,87%
(-) DED. RECEITAS POR RESTITUIÇÃO	410.800,00	427.849,11	104,15%
(-) DED. RECEITA POR DESC. CONSED.	415.600,00	663.529,68	159,66%
(+/-) Ajustes	-	27.254,33	#DIV/0!
(-) Antecipação de ICMS / Ajuste	-	-	#DIV/0!
BASE DE CÁLCULO MDE	68.159.100,00	69.900.880,17	102,56%
Mínimo a Aplicar em M D E (25%)	17.039.775,00	17.475.220,04	102,56%

Despesas c/ manutenção e desenvolvimento do ensino por subfunção	Previsão Atualizada (a)	Despesas Liquidadas	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
ENSINO FUNDAMENTAL	11.571.500,00	14.582.748,84	126,02%
ENSINO MÉDIO	170.000,00	189.560,00	111,51%
ENSINO PROFISSIONAL	-	-	
ENSINO SUPERIOR	135.000,00	102.557,00	75,97%
EDUCAÇÃO INFANTIL	7.115.000,00	5.340.301,10	75,06%
EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	-	-	
EDUCAÇÃO ESPECIAL	196.300,00	632.207,20	322,06%
Outras Subfunções	-	-	
(+ / -) Perda / Ganho com o FUNDEB	1.730.000,00	-	0,00%
(-) Rend. Aplic. Fin. Fundeb e MDE	-	-	
(-) Desp. com ensino médio e superior	305.000,00	292.117,00	95,78%
TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO	17.152.800,00	20.555.257,14	119,84%
PERCENTUAL APLICADO	25,17%	29,41%	X,XX

QUADRO 11 B - APLICAÇÃO MÍNIMA DE 70% DOS RECURSOS DO FUNDEB DESTINADOS AO PAGAMENTO DE PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO

RECURSO	PROGRAMADO NO ANO	PROGRAMADO NO PERÍODO	REALIZADO NO PERÍODO	APLICADO NO PERÍODO	% APLICADO NO PERÍODO
Transferências do FUNDEB	13.200.000,00	13.200.000,00	12.116.356,04	8.963.484,77	73,53%
Rendimento Aplicação Financeira	64.000,00	64.000,00	73.720,31		
Total	13.264.000,00	13.264.000,00	12.190.076,35	8.963.484,77	73,53%

6) DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

a) Quanto à aplicação mínima de 15% em ASPS:

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 17.973.496,62, o que corresponde a 26,71 % sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, que o município **atendeu** o mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000.

QUADRO 12A – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À SAÚDE

Receitas	Previsão no Período (a)	Arrecadação	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	9.235.500,00	11.684.888,15	126,52%
Receitas de Impostos (IPTU, IR, ITBI, ISS, ITR)	9.235.500,00	11.684.888,15	126,52%
Rec. Transf. Constitucionais (FPM,LC, ICMS, IPVA, IPI)	59.750.000,00	59.280.116,48	99,21%
TOTAL DAS RECEITAS	68.985.500,00	70.965.004,63	102,87%
(-) DED. RECEITAS POR RESTITUIÇÃO	410.800,00	427.849,11	104,15%
(-) DED. RECEITA POR DESC. CONSED.	415.600,00	663.529,68	159,66%
(+) MJ TX e CM (REC 164,172 e 171)	-	27.254,33	#DIV/0!
(-) Antecipação de ICMS / Ajuste	-	-	
BASE DE CÁLCULO ASPS	68.159.100,00	69.900.880,17	102,56%
(-) FPM 1%	2.400.000,00	2.618.944,77	
(=) NOVA BASE DE CÁLCULO ASPS	65.759.100,00	67.281.935,40	102,32%
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	9.863.865,00	10.092.290,31	102,32%

Despesas com saúde por subfunção	Previsão Atualizada (a)	Despesas Liquidadas	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
ATENÇÃO BÁSICA	12.221.799,62	18.066.937,02	147,83%
ASSIST.HOSP. E AMBULATORIAL	-	-	
SUORTE PROFIL. E TERAPEUTICO	-	-	
VIGILÂNCIA SANITÁRIA	55.000,00	-	
VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA	-	-	
ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO	1.000,00	-	0,00%
OUTRAS SUBFUNÇÕES	-	-	
(-) REND. DE APLIC. FIN. ASPS	-	-	
(-) Deduções CIS (mod. 71)	65.000,00	93.440,40	143,75%
(-) Alíquota Supl RPPS (31911320)	-	-	
TOTAL DAS DESPESAS COM ASPS	12.212.799,62	17.973.496,62	147,17%
PERCENTUAL APLICADO (%)	18,57	26,71	X,XX

b) Quanto aos recursos da COVID - 19

Em função da Pandemia causada pela COVID - 19 foi reconhecido pelos governos federal, estaduais e municipais, situação de calamidade pública na saúde, desta forma, os municípios passaram a receber vários recursos com o objetivo de combater a doença, neste sentido, são demonstrados no quadro abaixo, o saldo inicial (anterior líquido) os recursos recebidos pela Prefeitura Municipal, bem como os valores gastos. Foram destinados pela União, Estado e Município, R\$ 9.316,00, as aplicações financeiras renderam R\$ 4.370,97, que somados com o saldo inicial no período de R\$ 137.597,63 e deduzidas as despesas realizadas de R\$ 11.139,25, resulta em um saldo disponível em 31/12/2023 de R\$ 140.145,35.

QUADRO 12 B RECEITAS E DESPESAS DA COVID 19

Recurso	SD Anterior Líquido 31/12/2022	(+) Valores Recebidos	(+) Rendimentos de Aplic. Financ.	(-) Despesas realizadas (emp)	(=) SD ATUAL EM 31/08/23
TRANSF SUS PSE - PROG. SAÚDE NA ESCOLA CT 8774 FONTE 4511 AÇÃO 1022.001 (UNIÃO)	2.385,42	-	-	-	2.385,42
AÇÕES EST. APOIO PRÉ NATAL COVID 19 PORT 2222/20 (CT 8785) FONTE 4511 (AÇÃO 1058.002) DESP 27580	18.075,94	-	-	-	18.075,94
AÇÕES RAST. MONIT COVID 19 PORT. 2358/20 CT 8787 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.004)	3.754,17	-	-	-	3.754,17

ASSIST. ODONTOLÓGICA APS PORT. 3008/20 CT 8971 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.007)	215,30	-	-	-	215,30
REC. OBESIDADE HIPERT. DIABETES PORT 2994/20 CT 8972 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.006)	140,90	-	-	-	140,90
TRANSF. SUS COVID 19 PORT 1666/20 CT 8771 FONTE 4511 AÇÃO 1058.001 (UNIÃO)	12.277,71	-	-	-	12.277,71
AQUIS. MEDICAMENTOS COVID 19 PORT. 2516/20 CT 8784 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.005)	302,08	-	-	-	302,08
AUX. FINANCEIRO COVID 19 SAÚDE LC 173/20 CT 8729 FONTE 4511 AÇÃO 1437 DESP. 27472 (UNIÃO)	1.126,02	-	-	-	1.126,02
INCENT. FINANCEIRO APOIO CENTRO AT. COVID PORT 650/2021 CT 9000 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.011 PORT 2010/21) E 1058.010 DESP 28229	1.770,01	-	-	-	1.770,01
INC FIN AT PRIMÁRIA COVID PORT 894/21 CT 9001 FT 4511 AÇÃO: 1058.014	848,47	-	-	-	848,47
AUX. FINANCEIRO COVID 19 ASSIST. SOCIAL LC 173/20 CT 8722/9106 FONTE 1229 AÇÃO 1437 DESP. 27473/74 (UNIÃO)	3.318,97	-	186,81	-	3.505,78
DOAÇÕES DE PJ PARA COVID 19 CT 8707 FONTE 900 (PJ)	595,05	-	58,35	-	653,40
INCREM. TEMP. BPSE AÇÕES COMBATE COVID 19 CT 7244 FONTE 1061 AÇÃO 2080 DESP. 27457/19/20 (UNIÃO)	518,89	-	-	-	518,89
INCREM. TEMP. BPSB AÇÕES COMBATE COVID 19 CT 6163/9097 FONTE 1173 AÇÃO 1385 DESP. 27459/23/24/25 (UNIÃO)	28.528,16	-	-	-	28.528,16
AÇÕES COVID 19 NO SUAS PARA EPIS CT 8718/9104 FONTE 1230 AÇÃO 1438 DESP. 27478 (UNIÃO)	1.375,67	-	-	-	1.375,67
AÇÕES COVID 19 NO SUAS PARA ACOLHIMENTO CT 8720/9105 FONTE 1231 AÇÃO 1439 DESP. 27480/81/82 (UNIÃO)	25.387,58	-	2.371,31	-	27.758,89
AQUIS. EQUIP. SAÚDE BUCAL COVID 19 PORT MS 3391/20 CT 8976 AÇÃO 1058.008 DESP 28215 FONTE 4506	116,81	-	-	-	116,81
FEAS CREAS INCREM COVID 19 PORT 378/20 CT 8979 9068 AÇÃO 1444.001 FONTE 1088	12.242,51	-	1.754,50	-	13.997,01
COVID 19 custeio farmácia básica FONTE 4503 (UNIÃO)	3.046,61	-	-	1.823,25	1.223,36
COVID 19 ATENÇÃO BÁSICA FONTE 4500 (UNIÃO)	775,12	-	-	-	775,12
COMBATE COVID 19 UBS JOÃO XXIII FONTE 1132 (UNIÃO) CT 6178	6.818,34	-	-	-	6.818,34
AÇÕES PESSOAS POS COVID 19 PORT 377/22 FT 4511 CT 9755 AÇÃO: 1058.013	13.977,90	-	-	-	13.977,90
COMBATE COVID 19 FONTE 20 MDE (MUNICÍPIO)	-	9.316,00	-	9.316,00	-
SUB TOTAL	137.597,63	9.316,00	4.370,97	11.139,25	140.145,35
(-) DEV. REC. COVID JUDICIÁRIO	-	-	-	-	-
(-) RECURSOS PRÓPRIOS	-	9.316,00	-	9.316,00	-
(-) RECURSOS ANTIGOS APLIC NO COVID	-	-	-	-	-
(=) RECURSOS RECEB COVID 19	137.597,63	-	4.370,97	1.823,25	140.145,35

7) DÍVIDA PÚBLICA CONSOLIDADA

A Dívida Consolidada ao final do quadrimestre totalizou R\$ 26.011.125,36, demonstrando um aumento de 1,07 % em relação ao saldo de 31/12/2022. Este aumento ocorreu , principalmente, devido a atualização dos valores dos precatórios. Já a relação entre a Dívida Consolidada Líquida e a Receita Corrente Líquida ficou em -0,35 %, contra 2,19 % em 31/12/2022, demonstrando que o Município **atendeu** as determinações da Resolução nº 40 do Senado Federal, a qual disciplina que a Dívida Consolidada Líquida não poderá exceder a 1,2 vezes a Receita Corrente Líquida - ao apresentar o coeficiente de - 0,0035 vezes a Receita Corrente Líquida no período avaliado.

QUADRO 13A – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - PM

	SD ANTERIOR	SD ATUAL EM	VARIAÇÃO
--	-------------	-------------	----------

ESPECIFICAÇÃO	Em 31/12/2022	31/12/2023	%
DÍVIDA CONSOLIDADA – DC(1)	25.734.750,41	26.011.125,36	101,07%
Dívida Mobiliária		-	#DIV/0!
Dívida Contratual (BADESUL 2016)	-	-	#DIV/0!
Dívida Contratual (BADESUL 2019)	791.998,55	563.140,49	71,10%
Precatórios (após 05/05/2000)	11.577.209,12	12.062.133,88	104,19%
Fornecedores Parcelados a pagar	-	-	#DIV/0!
Oper. Crédito FINISA CT 529562	2.547.505,74	2.165.381,58	85,00%
Oper. Crédito Mob. Urbana 2019	3.178.610,40	3.083.234,59	97,00%
Parcelamento de Dívidas	7.639.426,60	8.137.234,82	106,52%
De Tributos		-	#DIV/0!
De Contribuições Sociais		-	#DIV/0!
Previdenciárias (INSS)	156.664,44	148.112,82	94,54%
Demais Cont. Sociais (RPPS)	7.482.762,16	7.989.122,00	106,77%
Do F G T S	-	-	#DIV/0!
Parcelamento AES SUL	-	-	#DIV/0!
DEDUÇÕES (2)	16.625.617,80	18.320.204,95	110,19%
Ativo Disponível	16.508.473,89	18.208.037,79	110,30%
Haveres Financeiros (Empréstimos Concedidos CP E LP e Aplicações de LP)	176.099,47	163.507,65	92,85%
(-) Restos a Pagar Processados	-58.955,56	-51.340,49	87,08%
OBRIGAÇ. NÃO INTEG. DA DC	7.482.762,16	7.989.122,00	106,77%
Precatórios ant. a 05/05/2000	-	-	#DIV/0!
Parcelamentos RPPS	7.482.762,16	7.989.122,00	106,77%
Outras Obrigações	-	-	#DIV/0!
DÍVIDA CONS. LÍQ. – DCL (1– 2)	1.626.370,45	-298.201,59	-18,34%
RECEITA CORRENTE LÍQ. – RCL	74.181.622,07	85.567.842,28	115,35%
% DA D C sobre a R C L	34,69%	30,40%	
% DA D C L sobre a R C L	2,19%	-0,35%	

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 13B – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - RPPS ASSISPREV

ESPECIFICAÇÃO	SD ANTERIOR	SD ATUAL EM	VAR
	Em 31/12/2022	31/12/2023	%
DÍVIDA CONSOLIDADA – DC(1)	117.323.612,10	216.433.751,03	184,48%
Dívida Mobiliária			#DIV/0!
Dívida Contratual (BADESUL 2016)	-	-	#DIV/0!
Dívida Contratual (BADESUL 2019)	-	-	#DIV/0!
Precatórios (após 05/05/2000)			#DIV/0!
Fornecedores Parcelados a pagar			#DIV/0!
Oper. Crédito FINISA CT 529562	-	-	#DIV/0!
Oper. Crédito Mob. Urbana 2019			#DIV/0!
Parcelamento de Dívidas	-	-	#DIV/0!
De Tributos			#DIV/0!
De Contribuições Sociais			#DIV/0!
Previdenciárias (INSS)	-	-	#DIV/0!
Demais Cont. Sociais (RPPS)	-	-	#DIV/0!
Do F G T S	-	-	#DIV/0!
Parcelamento AES SUL	-	-	#DIV/0!
Provisões Matemáticas	117.323.612,10	216.433.751,03	184,48%
DEDUÇÕES (2)	46.071.567,98	49.856.006,73	108,21%
Ativo Disponível	38.588.805,82	41.866.884,73	108,49%
Haveres Financeiros (PARC. A RECEBER)	7.482.762,16	7.989.122,00	106,77%
(-) Restos a Pagar Processados	-	-	#DIV/0!
OBRIGAÇ. NÃO INTEG. DA DC	-	-	#DIV/0!
Precatórios ant. a 05/05/2000	-	-	#DIV/0!
Insuficiência Financeira	-	-	#DIV/0!
Outras Obrigações	-	-	#DIV/0!
DÍVIDA CONS. LÍQ. – DCL (1– 2)	71.252.044,12	166.577.744,30	233,79%
RECEITA CORRENTE LÍQ. – RCL	14.526.511,24	16.298.702,17	112,20%
% DA D C sobre a R C L	807,65%	1327,92%	
% DA D C L sobre a R C L	490,50%	1022,03%	

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 13C – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - CONSOLIDADO

ESPECIFICAÇÃO	SD ANTERIOR	SD ATUAL EM	VAR.
	Em 31/12/2022	31/12/2023	%
DÍVIDA CONSOLIDADA – DC(1)	143.058.362,51	242.444.876,39	169,47%
Dívida Mobiliária	-	-	#DIV/0!
Dívida Contratual (BADESUL 2016)	-	-	#DIV/0!
Dívida Contratual (BADESUL 2019)	791.998,55	563.140,49	71,10%

Precatórios (após 05/05/2000)	11.577.209,12	12.062.133,88	104,19%
Fornecedores Parcelados a pagar	-	-	#DIV/0!
Oper. Crédito FINISA CT 529562	2.547.505,74	2.165.381,58	85,00%
Oper. Crédito Mob. Urbana 2019	3.178.610,40	3.083.234,59	97,00%
Parcelamento de Dívidas	7.639.426,60	8.137.234,82	106,52%
De Tributos	-	-	#DIV/0!
De Contribuições Sociais	-	-	#DIV/0!
Previdenciárias (INSS)	156.664,44	148.112,82	94,54%
Demais Cont. Sociais (RPPS)	7.482.762,16	7.989.122,00	106,77%
Do F G T S	-	-	#DIV/0!
Parcelamento AES SUL	-	-	#DIV/0!
Provisões Matemáticas	117.323.612,10	216.433.751,03	184,48%
DEDUÇÕES (2)	62.697.185,78	68.176.211,68	108,74%
Ativo Disponível	55.097.279,71	60.074.922,52	109,03%
Haveres Financeiros	7.658.861,63	8.152.629,65	106,45%
(-) Restos a Pagar Processados	-58.955,56	-51.340,49	87,08%
OBRIGAÇ. NÃO INTEG. DA DC	7.482.762,16	7.989.122,00	106,77%
Precatórios ant. a 05/05/2000	-	-	#DIV/0!
Parcelamentos	7.482.762,16	7.989.122,00	106,77%
Outras Obrigações	-	-	#DIV/0!
DÍVIDA CONS. LÍQ. – DCL (1– 2)	72.878.414,57	166.279.542,71	228,16%
RECEITA CORRENTE LÍQ. – RCL	88.708.133,31	101.866.544,45	114,83%
% DA DC sobre a RCL	161,27%	238,00%	
% DA DCL sobre a RCL	82,16%	163,23%	

Fonte: Contadoria Municipal

8) DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR ATÉ 2022 - PM

QUADRO 14 - DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR

FONTE/DETALHAMENTO	R\$ RESTOS A PAGAR PROC. + N. PROC.	SALDO EM CAIXA	INSCRIÇÃO	
			C/ SUFIC.	C/ INSUF.
01 LIVRE	1.177.920,77	4.685.948,57	1.177.920,77	-
20 MDE	554.297,14	646.711,53	554.297,14	-
40 ASPS	303.634,47	483.672,44	303.634,47	-
1020 FMAS	91.048,12	154.061,13	91.048,12	-
TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS	2.126.900,50	5.970.393,67	2.126.900,50	-
OUTROS	3.473.324,37	9.737.110,70	3.473.324,37	-
TOTAL DE RESTOS A PAGAR	5.600.224,87	15.707.504,37	5.600.224,87	-
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	800.969,52	800.969,52	800.969,52	-
TOTAL GERAL	6.401.194,39	16.508.473,89	6.401.194,39	-
(-) Duodécimo a devolver CMV	-	-	-	-
TOTAL PARA FINS DE FECHAMENTO	6.401.194,39	16.508.473,89	6.401.194,39	-

Estão considerados neste montante todos os restos a pagar liquidados e não liquidados até 2022, inclusive os com suficiência financeira que totalizam R\$ 5.600.224,87 e R\$ 0,00 com insuficiência financeira.

O total de restos a pagar mais as consinações a recolher totalizaram R\$ 6.401.194,39, sendo todos com suficiência financeira em 31/12/2022.

8.1) MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR ATÉ O 3º QUADRIMESTRE 2023 - PM

QUADRO 15 - MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NO PERÍODO

FONTE/DETALHAMENTO	INSCRIÇÃO ATÉ 2022	PAGAMENTOS	ANULAÇÃO	SD ATUAL
01 LIVRE	1.177.920,77	1.133.433,68	28.982,46	15.504,63
20 MDE	554.297,14	352.088,77	202.063,33	145,04
40 ASPS	303.634,47	301.051,11	704,38	1.878,98
1020 FMAS	91.048,12	90.903,08	-	145,04
TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS	2.126.900,50	1.877.476,64	231.750,17	17.673,69
OUTROS	3.473.324,37	3.361.832,22	55.712,62	55.779,53
TOTAL DE RESTOS A PAGAR	5.600.224,87	5.239.308,86	287.462,79	73.453,22
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	800.969,52	747.109,68	-	53.859,84
TOTAL GERAL	6.401.194,39	5.986.418,54	287.462,79	127.313,06

QUADRO 16 - INSCRIÇÃO DOS RESTOS A PAGAR DO PERÍODO

FONTE/DETALHAMENTO	INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR DE 2023			RESTOS
	PROCESSADOS	N PROCESSADOS	TOTAL	SD ATUAL
01 LIVRE	434.727,28	532.041,03	966.768,31	982.272,94
20 MDE	130.862,85	739.034,14	869.896,99	870.042,03

40 ASPS	244.798,38	48.084,09	292.882,47	294.761,45
1020 FMAS	24.558,33	-	24.558,33	24.703,37
TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS	834.946,84	1.319.159,26	2.154.106,10	2.171.779,79
OUTROS	198.251,35	1.429.290,43	1.627.541,78	1.683.321,31
TOTAL DE RESTOS A PAGAR	1.033.198,19	2.748.449,69	3.781.647,88	3.855.101,10
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	633.089,32	-	633.089,32	686.949,16
TOTAL GERAL	1.666.287,51	2.748.449,69	4.414.737,20	4.542.050,26

QUADRO 17 - SALDO FINAL DOS RESTOS A PAGAR DO PERÍODO

SALDO FINAL DOS RESTOS A PAGAR ATÉ 2023 X DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS				
FONTE/DETALHAMENTO	(-) SD EM CAIXA	RESTOS INSCRITOS EM 2023		
		CRÉD A RECEBER	COM SUFIC.	COM INSUFIC.
01 LIVRE	3.298.097,92	-	966.768,31	-
20 MDE	950.007,38	-	869.896,99	-
40 ASPS	482.036,62	-	292.882,47	-
1020 FMAS	142.975,08	-	24.558,33	-
TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS	4.873.117,00	-	2.154.106,10	-
OUTROS	12.647.971,63	233.584,80	1.627.541,78	-
TOTAL DE RESTOS A PAGAR	17.521.088,63	233.584,80	3.781.647,88	-
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	686.949,16	-	633.089,32	-
TOTAL GERAL	18.208.037,79	233.584,80	4.414.737,20	-

Verifica-se, a movimentação dos restos a pagar até o 3º quadrimestre de 2023, tendo sido pagos R\$ 5.986.418,54, e anulados R\$ 287.462,79, restando R\$ 127.313,06 a pagar referente a anos anteriores a 2023.

Já em relação aos restos a pagar de 2023, os mesmos foram inscritos no final do exercício, sendo R\$ 1.666.287,51 processados e R\$ 2.748.449,69 não processados, totalizando R\$ 4.414.737,20, com suficiência financeira.

9) MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA ATÉ O 3º QUADRIMESTRE DE 2023 - PM

QUADRO 18 - MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA DO PERÍODO

FONTE DE RECURSO	SALDO INICIAL EM 01/01/2023	(+) ARRECAD. ATÉ O 3º QUAD. 2023	(-) DESP. PAGAS ATÉ O 3º QUAD. 2023	(-) RESTOS PAGOS ATÉ O 3º QUAD. 2023
01 LIVRE	4.685.948,57	47.451.295,09	28.269.487,85	1.133.433,68
20 MDE	646.711,53	6.155.852,78	9.209.328,15	352.088,77
40 ASPS	483.672,44	9.892.185,97	17.962.433,51	301.051,11
1020 FMAS	154.061,13	-	2.541.533,97	90.903,08
TOTAL DE RECURSOS PRÓPRIOS	5.970.393,67	63.499.333,84	57.982.783,48	1.877.476,64
31 FUNDEB	98.275,14	12.190.065,18	11.549.647,27	96.707,54
OUTROS	9.638.835,56	15.644.554,18	10.789.439,92	3.265.124,68
8001 EXTRA ORÇAMENTÁRIO	800.969,52	-	-	-
TOTAL	16.508.473,89	91.333.953,20	80.321.870,67	5.239.308,86



FONTE DE RECURSO	(-) PGTO CONSIG. De 2022	(-) TRANSF. P/ CMV DUODÉCIMO + DEV.	(+/-) TRANSF ALÉM MDE, ASPS, FMAS	(+) CONSIGNAÇÕES F. ago/23 E REC VIN	(=) SALDO EM 31/12/2023
01 LIVRE	-	4.200.000,00	-14.699.873,82	231.666,41	4.066.114,72
20 MDE	-	-	3.708.859,99	-	950.007,38
40 ASPS	-	-	8.369.662,83	-	482.036,62
1020 FMAS	-	-	2.621.351,00	-	142.975,08
TOTAL DE RECURSOS PRÓPRIOS	-	4.200.000,00	231.666,41	231.666,41	5.641.133,80
FUNDEB	-	-	-	-7.921,00	634.064,51
OUTROS	-	-	-	17.065,18	11.245.890,32
8001 EXTRA ORÇAMENTÁRIO	747.109,68	-	-	633.089,32	686.949,16
TOTAL	747.109,68	4.200.000,00	-	873.899,91	18.208.037,79

Este quadro demonstra toda a movimentação financeira do município, considerando todas as fontes de recursos, sejam elas próprias ou vinculadas, a partir dos valores recebidos em caixa em 01/01/2023 de R\$ 16.508.473,89, **acrescidos** dos valores arrecadados de janeiro a dezembro de 2023 R\$ 91.333.953,20, que **diminuídos** das despesas efetivamente pagas do mesmo período R\$ 80.321.870,67, dos restos pagos de R\$ 5.239.308,86, das consignações pagas de R\$ 747.109,68 e das transferências de duodécimo para a câmara de R\$ 4.200.000,00 e **acrescidos dos saldos das** consignações, retidas na folha, porém a repassar a quem de direito no mês seguinte, R\$ 873.899,91, chegaremos, portanto, ao montante em caixa no final do quadrimestre em análise de R\$ 18.208.037,79 somadas entre todas as fontes de recurso.

Destarte, vale salientar que além do detalhamento de fonte FONTE 01 - LIVRE, as fontes de recursos 20 MDE, 40 ASPS e 1020 FMAS, estão consideradas como recursos próprios, ou seja, são transferidos os recursos para educação, saúde e assistência social, pela secretaria da fazenda, conforme a necessidade de pagamentos, portanto, devem ser analisadas conjuntamente, ou seja, pelo TOTAL DE RECURSOS PRÓPRIOS de R\$ 5.641.133,80, que confrontados com os valores dos restos a pagar dos recursos próprios de R\$ 2.171.779,79, resulta em um saldo de R\$ 3.469.354,01.

QUADRO 19 - DEMONSTRATIVO DOS RECURSOS PRÓPRIOS X RESTOS A PAGAR E DESPESAS LIQUIDADAS

DISPONIBILIDADE FINANCEIRA / RESTOS A PAGAR E DESPESAS LIQUIDADAS	SALDO EM : 31/12/2023
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS PRÓPRIOS	5.641.133,80
(-) RESTOS A PAGAR COM RECURSOS PRÓPRIOS	2.171.779,79
(-) OUTROS VALORES A PAGAR COM RECURSOS PRÓPRIOS	-
(-) DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR DO ANO COM RECURSOS PRÓPRIOS	-
(=) SUFICIÊNCIA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA DE RECURSOS PRÓPRIOS	3.469.354,01

10) CRÉDITOS A RECEBER

Os créditos a receber dos governos Federais e Estaduais, registrados em Entidades Devedoras, correspondem, em 31/12/2023 a R\$ **273.721,13**, referentes a Convênios e Acordos firmados.

QUADRO 20 - CRÉDITOS A RECEBER

PROGRAMA	VALOR R\$
CONVÊNIO CORSAN LAGOA	42.500,00
PROJ. EDUCANDO PELO ESPORTE CV 919928/2021	40.136,33
PROJ. REVITALIZAÇÃO MUSEU CV 899117/2020	191.084,80
	-
TOTAL	273.721,13

11) CONCLUSÃO

Os resultados apresentados permitem concluir o seguinte:

- a) Que a meta fixada para o Resultado Primário **foi superada**;
- b) Que a meta fixada para o Resultado Nominal **foi superada**;
- c) Que as Despesas com Pessoal, na proporção da Receita Corrente Líquida encontra-se **abaixo do limite legal** para o poder Executivo ao apresentar o índice de 49,33 % e abaixo do limite legal , 2,54 % para o Poder Legislativo, tendo em vista que o parâmetro legal é 54% e 6% respectivamente;
- d) Que **não houve** a redução integral do excesso da despesa com pessoal no 2º quadrimestre de 2023, em relação ao excesso do 2º semestre de 2022, retornando aos patamares legais e situando-se dentro do limite de alerta no 3º quadrimestre de 2023;
- e) Que as Despesas com a Dívida Consolidada Líquida como proporção da Receita Corrente Líquida encontram **abaixo do limite legal**;
- f) Que o Município **aplicou 29,41 %** na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, **atendendo** o mínimo anual de 25% estabelecido pela Constituição Federal;
- g) Que foi aplicado **73,53 %** dos recursos recebidos do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais do Magistério, **atendendo** o previsto no art. 26 da Lei 14.113/2020, que obriga a aplicação de uma parcela não inferior a 70% dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, em efetivo exercício de suas atividades no ensino fundamental público;
- h) Que o município **aplicou 26,71 % em ASPS**, **atendendo** o mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000;

São Francisco de Assis - RS, 28 de fevereiro de 2024

Luiz Vanderlei Frescura
Contador CRC RS 69219

Jorge Luiz Salbego Manara
Secretário da Fazenda

Paulo Renato Cortelini
Prefeito Municipal