

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2023
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

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 **TERCEIRO QUADRIMESTRE DO EXERCÍCIO DE 2023**, apresentando em Audiência Pública realizada na Câmara Municipal de Vereadores, 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 resumidos bimestrais e semestrais publicados no site www.veranopolis.rs.gov.br, e, para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento das informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita e da despesa, do resultado primário e da dívida pública consolidada.

1. RESULTADO PRIMÁRIO

O Resultado Primário, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade indicar se os gastos do Município, no atendimento das necessidades públicas são compatíveis com a sua arrecadação. Também visa evidenciar se a Administração Municipal consegue honrar o pagamento de sua dívida utilizando suas receitas próprias.

Conforme a metodologia estabelecida pela Secretaria do Tesouro Nacional através do Manual dos Demonstrativos Fiscais – MDF, no cálculo do Resultado Primário são consideradas apenas as chamadas receitas e despesas primárias, que não incluem, pelo lado das receitas, as financeiras, operações de crédito e alienação de investimentos, e do lado da despesa, a concessão de empréstimos e o pagamento do serviço da dívida (juros, encargos e amortizações).

No período de janeiro a dezembro de 2023, o resultado primário (com RPPS) – Acima da Linha foi de 2.359.528,79 e o Resultado Primário (sem RPPS) Acima da Linha, foi de 2.212.768,30. O valor inicialmente previsto de resultado primário, fixado na Lei de Diretrizes Orçamentárias para o exercício de 2023 foi de R\$ -16.520.535,54, conforme demonstrado no RREO 6º Bimestre de 2023.

2. ANÁLISE DO COMPORTAMENTO DA RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital, excluídas as deduções da receita, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2023 no montante de R\$158.605.000,00. A receita atualizada até o final do exercício de 2023 foi de R\$ 160.442.687,80. A receita efetivada no período de janeiro a dezembro foi de R\$186.471.651,64 tendo sido arrecadado, portanto, 116,22% da meta anual.

QUADRO DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA
1 – Receitas Correntes	163.949.499,03	189.703.224,26
Impostos, taxas e Contribuições de melhorias	29.473.637,22	29.934.415,76
Receita de Contribuições	4.169.760,00	5.288.884,30
Receita Patrimonial	17.029.959,22	27.725.664,97
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	128.300,00	169.491,84
Transferências Correntes	112.242.482,59	122.982.921,84
Outras Rec. Correntes	905.360,00	3.601.845,55
2 – Receitas de Capital	1.526.912,49	3.853.123,96
Operação de Crédito	-	930.921,72
Alienação de Bens	-	260.035,28
Amortização de Empréstimos	46.531,49	21.889,45
Transf. De Capital	1.480.381,00	2.519.101,45
Outras Receitas de Capital	-	121.176,06
3 – Rec. Corr Intraorçamentária	9.823.575,00	11.456.645,39
Contrib previdenciária p/RPPS	9.823.575,00	11.456.645,39
4 – Rec. Capital Intraorçamentária	-	87.880,00
Alienação bens móveis	-	87.880,00
5 – (-) Dedução da Receita	14.857.298,72	18.629.221,97
Total da Receita	160.442.687,80	186.471.651,64

Fonte: Secretaria de Finanças

O total das Receitas Correntes Brutas previstas em metas é de R\$ 161.776.811,23 e os valores realizados corresponderam a R\$ 189.703.224,26, superando em 117,26% da meta estabelecida.

Nesse grupo, as receitas mais significativas são as receitas de Transferências Correntes e as Patrimoniais, que figuraram, respectivamente, com 65,95% e 14,87% do total da receita orçamentária realizada, sobressaindo-se o bom desempenho das receitas correntes.

2.1 – Análise de Comportamento da Receita Impostos Taxas e Contribuições de Melhorias

Conforme o balancete divulgado, a Receita Tributária atingiu, até o final do quadrimestre em análise, o montante de R\$ 29.502.059,70, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 27.638.970,79, representa uma realização de 106,74% do valor estimado para o ano.

QUADRO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS DE IMPOSTOS TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Atualizada para o exercício	Realizada no Período
IMPOSTOS		
I P T U	8.748.279,16	8.050.132,80
I S S	7.912.527,66	8.614.709,44
I T B I	3.064.883,82	3.283.018,88
I R R F	5.601.386,58	5.878.346,58
Outros Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	3.811.560,00	3.675.852,00
Total da Receita Impostos Taxas e Contribuições de Melhoria Líquida	29.138.637,22	29.502.059,70

O I P T U arrecadou 92,02% da meta anual, ou seja, previa-se o ingresso de R\$ 8.748.279,16, tendo sido arrecadados R\$ 8.050.132,80.

Do Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis – ITBI, para o qual havia uma projeção de R\$ 3.064.883,82 para o ano, acumulou-se uma arrecadação de R\$ 3.283.018,88, 107,12% do valor previsto para o exercício. Essa receita, além de relação direta com os valores venais dos imóveis, também depende do mercado imobiliário.

Em relação ao ISSQN, a arrecadação no período foi de R\$ 8.614.709,44, o que representa 108,87% da previsão.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 3.675.852,00, contra uma projeção de R\$ 3.811.560,00. Arrecadou-se, portanto, 96,44% da meta anual.

2.2 – Análise de Comportamento das Receitas de Transferências Correntes

No grupo das Transferências Correntes da União, o item referente às transferências constitucionais do Fundo de Participação dos Municípios – FPM – totalizou R\$ 33.580.198,10 no período, correspondendo a 99,94% da previsão anual. A estimativa dessa receita considerou as informações fornecidas pela Coordenadoria de Programação Financeira da Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

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\$ 34.278.963,67, ou seja, 98,95% da expectativa inicial, que era de R\$ 34.641,404,26.

QUADRO DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão para o exercício	Realizada no período
Transferências da União	43.774.914,34	51.590.674,30
Cota parte do F P M	33.601.341,00	33.580.198,10
Cota parte do I T R	18.341,11	33.632,30
Transf de Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais	1.633.891,37	1.948.087,91
Transferências do SUS	6.176.255,04	9.859.819,17
Transferências do F N D E	1.838.375,61	2.257.813,18
Transferência de Recursos Complementação da União ao FUNDEB - VAAR	-	157.522,47
Transferências do FNAS	229.539,23	300.818,89
Outras Transferências da União	277.170,98	3.452.782,28
Transferências do Estado	44.325.070,94	46.538.417,84
Cota Parte do I C M S	34.641.404,26	34.278.963,67
Cota Parte do I P V A	6.795.713,92	7.112.927,48
Cota Parte do IPI / Exportação	446.107,66	337.039,09
Cota parte da C I D E	7.119,27	4.666,31
Transf.de Recursos do Estado para Programa de Saúde	2.262.131,52	2.610.777,57
Transf. De Convênios do Estado para SUS	10.000,00	385.786,56
Outras Transf. Do Estado	162.594,31	1.808.257,16
Transferências dos Municípios (Convênio, etc)	3.276.000,00	2.907.506,54
Transf. De Convênios dos Municípios para SUS	3.276.000,00	2.907.506,54
Transferências de Instit. Privadas	200.000,00	1.356.600,00

Transferências do FUNDEB	20.526.497,31	20.397.636,63
Transferências de Pessoas Físicas	140.000,00	192.086,53
Transferências de Convênios	0	0
(-) Deduções p/ Form. Do FUNDEB	14.522.298,72	14.853.757,63
Total Rec. de Transferências	97.720.183,87	108.129.164,21

O quadro a seguir evidencia o comportamento da arrecadação e dos valores transferidos ao FUNDEB. Em resumo, verifica-se que no período de janeiro a dezembro o Município recebeu, do referido fundo, em razão do nº de alunos matriculados em sua rede de ensino, o valor de R\$ 20.397.636,63 representando 99,37% da previsão anual. Por outro lado, contribuiu, de forma compulsória para o mesmo fundo com R\$ 14.853.757,63 (102,28% do total previsto para o ano). Portanto, o ganho em 2023 foi de R\$ 5.543.879,00.

QUADRO DEMONSTRATIVO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DISCRIMINAÇÃO	PREVISÃO PARA O EXERCÍCIO (A)	REALIZADA NO PERÍODO (B)	% (B/A)
VALORES RECEBIDOS DO FUNDEB	20.526.497,31	20.397.636,63	99,37%
VALORES TRANSFERIDOS PARA O FUNDEB	14.522.298,72	14.853.757,63	102,28%
GANHO COM O FUNDEB	6.004.198,59	5.543.879,00	92,33%

2.3 – Análise de Comportamento das Receitas de Capital

As Receitas de Capital alcançaram 258,10% do projetado, conforme quadro abaixo:

2 – Receitas de Capital	1.526.912,49	3.941.003,96
Operação de Crédito	-	930.921,72
Alienação de Bens	-	347.915,28
Amortização de Empréstimos	46.531,49	21.889,45
Transf. De Capital	1.480.381,00	2.519.101,45
Outras Receitas de Capital	-	121.176,06
(-) Dedução da Receita de Capital	-	35.372,25
TOTAL DA RECEITA DE CAPITAL	1.526.912,49	3.905.631,71

3. ANÁLISE DO COMPORTAMENTO GLOBAL DA DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, inclusive as operações intraorçamentárias, a Despesa Total liquidada, no período de janeiro a dezembro de 2023, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a diferença despesa total/receita total foi de 25.381.491,28, demonstrando superávit na execução orçamentária.

Esse resultado da execução orçamentária contribuiu para o atingimento das metas fiscais estabelecidas para o período. Em síntese, o total executado das despesas correntes foi de R\$ 150.626.566,21 correspondendo a 92,16% das dotações. As despesas de capital totalizaram R\$ 10.463.594,15, ou seja, 48,45% do total dos créditos autorizados.

Receita Orçamentária - Arrecadada	Previsão Atualizada (A)	Realizada no Período (B)	% (B/A)
(1) Receita Total	139.207.037,79	159.649.368,29	114,68%

Receita Orçamentária - Arrecadada	Previsão Atualizada (A)	Realizada no Período (B)	% (B/A)
(1) Receita Total	160.442.687,80	186.471.651,64	116,22%
Despesa Orçamentária - Liquidada	Dotação Atualizada (A)	Liquidada no Período (B)	% (B/A)
Despesas Correntes	163.438.705,63	150.626.566,21	92,16%
Pessoal e Encargos Sociais	86.708.887,30	84.710.353,30	97,70%
Juros e Encargos da Dívida	849.181,17	832.792,72	98,07%
Outras Despesas Correntes	75.880.637,16	65.083.420,19	85,77%
Despesas de Capital	21.598.572,22	10.463.594,15	48,45%
Investimentos	19.571.247,22	8.530.861,17	43,59%
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização da Dívida	2.027.325,00	1.932.732,98	95,33%
Outras Despesas de Capital	-	-	-
Reserva de Contingência	9.023.540,00	-	0,00%
(2) Despesa Total	194.060.817,85	161.090.160,36	83,01%
Resultado Orçamentário (1-2)	- 33.618.130,05	25.381.491,28	
Relação Despesa/Receita (2 / 1)		0,86	

As Despesas Liquidadas, considerando as operações intraorçamentárias (transferências patronais para o RPPS), no acumulado do ano de 2023, totalizaram R\$ 161.090.160,36, valor equivalente 108,18% da previsão para o período.

Observações:

A diferença observada entre a previsão atualizada da receita e a previsão atualizada da despesa, no valor de 33.618.130,05 corresponde as seguintes alterações orçamentárias:

Diferença	33.618.130,05
Superávit	22.155.625,16
Excesso de Arrecadação	11.279.504,89
Operação de Crédito	183.000,00

3.1 - DESPESAS COM JUROS E AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA

Os Juros e Encargos da Dívida, que englobam pagamento de juros, comissões e outros encargos de operações de crédito e de outros compromissos de longo prazo, somaram R\$ 832.792,72, correspondendo a 98,07% do total estimado. Já as despesas com a Amortização da Dívida, com valor de R\$ 1.932.732,98, representaram um desembolso correspondente a 95,33% do total programado.

Nesse aspecto, cabe aqui um registro: conforme demonstrado anteriormente, as receitas provenientes das liberações de operações de crédito totalizaram R\$ 930.921,72 para um valor amortizado de R\$ 1.932.732,98 e um pagamento de juros de R\$ 832.792,72.

4. DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS

A Despesa de Pessoal total, calculada conforme metodologia estabelecida na Instrução Normativa nº 13/2022, do Tribunal de Contas do Estado, considerando os poderes executivo e legislativo, é o item mais significativo no conjunto das despesas fiscais.

Nos quadros a seguir estão especificados, respectivamente, a Receita Corrente Líquida e das Despesas com Pessoal do Poder Executivo/Indiretas e do Poder Legislativo, de acordo com a metodologia de cálculo estabelecida pelo Tribunal de Contas do Estado. Os valores se referem ao período de janeiro a dezembro de 2023.

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Despesas com pessoal do Executivo	64.520.978,15	44,99%	73.577.902,13	77.450.423,30
Despesas com pessoal do Legislativo	869.881,12	0,61%	8.175.322,46	8.605.602,59

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	148.397.602,81
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)	3.804.209,00
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16, da CF) e ao vencimento dos agentes comunitários	1.166.684,00
(=) RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL	143.426.709,81

PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
DESPESA TOTAL COM PESSOAL	65.390.859,27	45,59%	81.753.224,59	86.056.025,89

Fonte: PAD – Dezembro /2023 – TCE/RS

5. MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

A receita resultante de impostos e transferências para cálculo do percentual de aplicação em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE no período foi de R\$ 102.811.232,63, sendo a despesa empenhada no valor de R\$37.734.710,04 representando um percentual aplicado de 36,70%, calculado pela metodologia de cálculo do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul – TCE/RS.

O percentual legal de 70% do FUNDEB a aplicar com remuneração do magistério (educação infantil e ensino fundamental) foi atendido com a aplicação de 89,16% pela mesma metodologia do TCE/RS.

Conforme art. 212, da Constituição Federal, o município deve aplicar o mínimo de 25% de suas receitas de impostos e transferências, até o final do exercício.

6. AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

A receita resultante de impostos e transferências para cálculo do percentual de aplicação em Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS no período foi de R\$ 100.094.991,14, sendo aplicado o valor de R\$25.919.933,98, representando um percentual aplicado de 25,90%, calculado pela metodologia de cálculo do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul – TCE/RS.

Conforme Emenda Constitucional nº 29, da CF, o município deve aplicar o mínimo de 15% de suas receitas de impostos e transferências, percentual este atingido pelo Município.

7. ANÁLISE DA DÍVIDA PÚBLICA - RESULTADO NOMINAL PELO CRITÉRIO ABAIXO DA LINHA

No final do quadrimestre em análise, o Resultado Nominal pelo critério abaixo da linha foi de R\$ 7.594.181,86, o qual foi apurado de acordo com a metodologia que passou a ser adotada pela Secretaria do Tesouro Nacional a partir da 9ª edição do Manual dos Demonstrativos Fiscais.

Por esta metodologia efetua-se a verificação da variação do saldo do endividamento no período, que leva em conta a diferença entre o saldo da dívida consolidada líquida do período anterior e o saldo da dívida no final do exercício de referência, sendo que, caso o resultado seja negativo = déficit e caso positivo = superávit.

ESPECIFICAÇÃO	EM 31.12.2022 (a)	ATÉ O BIMESTRE (b)	DIFERENÇAS (c=a-b)
DÍVIDA CONSOLIDADA	5.923.028,49	5.045.666,38	877.362,11
DEDUÇÕES	35.761.238,95	42.478.058,70	-6.716.819,75
Disponibilidade de Caixa	35.735.239,12	42.478.058,70	-6.742.819,58
Disponibilidade de Caixa Bruta	38.128.967,75	42.800.414,40	-4.671.446,65
(-) Restos a Pagar Processados	2.242.724,76	160.360,50	2.082.364,26
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	151.003,87	161.995,20	-10.991,33
Demais Haveres Financeiros	25.999,83	0,00	25.999,83
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	-29.838.210,46	-37.432.392,32	7.594.181,86
RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha		7.594.181,86	

Fonte: Siconfi – RREO 6º Bimestre /2023.

Outrossim, em cumprimento ao estabelecido no MDF / STN, e para fins de transparência, detalha-se a seguir, de forma resumida, a comparação entre a meta de resultado nominal prevista no Anexo de Metas Fiscais da LDO e realizada no período, pela metodologia ACIMA DA LINHA, obtida a partir do resultado primário por meio da soma da conta de juros (juros ativos menos juros passivos).

ESPECIFICAÇÃO	VALORES REALIZADOS NO PERÍODO
RESULTADO PRIMÁRIO - Acima da Linha	2.212.768,30
(+) Juros e Encargos Ativos (Exceto RPPS)	0,00
(-) Juros e Encargos Passivos (Exceto RPPS)	0,00
RESULTADO NOMINAL - Acima da Linha	2.212.768,30

Fonte: Siconfi – RREO 6º Bimestre /2023.

8. DISPONIBILIDADES DE CAIXA E RESTOS A PAGAR

Outro importante indicador da prudência fiscal definido na LRF diz respeito ao acúmulo de restos a pagar comparado com a disponibilidade de caixa. Em 2023, os Restos a Pagar de exercícios anteriores foram de R\$ 5.361.930,69 e inscritos em 2023 foram de R\$ 23.654.567,91, respectivamente. Já as disponibilidades alcançaram

R\$ 43.314.356,62. A relação dos valores de disponibilidade de caixa e restos a pagar para cada entidade pode ser visualizada no quadro a seguir:

Especificação	Restos a Pagar de Exerc. Anteriores		Inscrições do Exercício		Disponibilidade Financeira
	Processado	Não processado	Processado	Não processado	
Recursos do PREFEITURA	160.360,50	5.171.745,20	7.759.142,23	15.806.841,51	42.705.040,85
Recursos do R P P S	7.154,54	-	17.444,40	12.044,63	513.942,22
Poder Executivo	167.515,04	5.171.745,20	7.776.586,63	15.818.886,14	43.218.983,07
Poder Legislativo	-	22.670,45	39.443,12	19.652,02	95.373,55

Fonte: PAD – Dezembro /2023 – TCE/RS

9. RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

Conforme a Lei Municipal nº 6.108 de 05 de junho de 2012, o Município instituiu e mantém Regime Próprio de Previdência Social, destinado ao pagamento de aposentadorias, pensões e outros benefícios previdenciários aos servidores públicos municipais. No período observado, as Receitas Previdenciárias atingiram a soma de R\$ 34.171.561,32, e as despesas com o pagamento de benefícios e outras despesas do regime de previdência, tiveram uma liquidação total de R\$ 18.396.767,78, obtendo-se um resultado superavitário de R\$ 15.774.793,64, o qual, conjugado com o saldo anterior das disponibilidades financeiras, resulta num montante atual de R\$ 137.363.891,96, que se encontram depositados em contas bancárias específicas, devidamente aplicados em fundos de investimentos. O quadro a seguir evidencia a posição das contas previdenciárias ao final do quadrimestre.

CONCLUSÃO

Os resultados apresentados permitem concluir que a meta fixada para o Resultado Primário foi superada. As Despesas com Pessoal e a Dívida Consolidada Líquida como proporção da Receita Corrente Líquida encontram-se abaixo dos limites legais. Fica demonstrado, assim, o atingimento das metas fiscais estabelecidas, bem como o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Veranópolis, 27 de fevereiro de 2024.

Waldemar De Carli
Prefeito