



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

AUDIÊNCIA PÚBLICA

1º Quadrimestre – 2024

AVALIAÇÃO DE METAS FISCAIS

CONTEÚDO BÁSICO:

1. COMPORTAMENTO DA RECEITA;
2. EVOLUÇÃO DA DESPESA;
3. MONTANTE DA DESPESA DE PESSOAL;
4. GASTOS CONSTITUCIONAIS (EDUCAÇÃO);
5. GASTOS CONSTITUCIONAIS (SAÚDE);
6. CONCLUSÃO.

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2024
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 23/05/2024

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 1º Quadrimestre de 2024, demonstrado em Audiência Pública realizada na Câmara Municipal de Vereadores, e transmitida ao vivo pelo site da Câmara (www.mostardas.rs.leg.br), 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.

Questionamentos podem ser enviados pelo chat do canal do [Youtube da Câmara](#) e pelo Facebook oficial do município.

Os números são originários dos Relatórios Resumidos da Execução Orçamentária do primeiro e segundo bimestre de 2024, publicados no **mural da Prefeitura Municipal, no Site da Famurs e da Prefeitura** 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.

Cumprir informar que, em razão da população do Município ter população inferior a 50.000 habitantes, 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. Assim, a presente avaliação fica circunscrita a análise do Balanço Orçamentário e do Demonstrativo da Execução das Despesas por Função/Subfunção publicados no primeiro e segundo bimestre de 2024.

1. RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL

Os Resultados Primário e Nominal são métodos avaliativos de desempenho e mecanismos capazes de avaliar a evolução das variáveis ao longo do tempo. O setor público avalia os resultados fiscais a partir de uma perspectiva de estoques (dívida pública e crédito) e fluxos (receita e despesas). O **resultado primário** é a diferença entre receitas e despesas primárias e não financeira em determinado período, ou seja, representa o saldo da contabilização da arrecadação do governo o qual não altera o estoque da dívida, ou reduz a composição do ativo e, deduz a parcela dos gastos públicos referente às operações financeiras.

Portanto, este indicador representa o fluxo do esforço fiscal descontado dos déficits financeiros e da acumulação de estoques defasados.

Outro indicador do desempenho fiscal é o **resultado nominal**. Este constitui a diferença entre a receita e despesa agregada do governo por fonte de recursos: primários/não financeiros (resultado primário), não primários e financeiros (juros, amortizações, alienações de bens, operações de créditos, concessões de empréstimos, e etc).

O **resultado nominal** representa a necessidade de financiamento do setor público, pois o saldo é exatamente a variação da dívida fiscal líquida, isto é, a necessidade de financiamento para cobrir déficits de caixa do setor público.

Enquanto, o **resultado primário** é a poupança requerida para o pagamento dos juros da dívida pública.

A forma de apuração dos resultados fiscais depende do desempenho do setor público consolidado a partir da metodologia “acima da linha” e “abaixo da linha”:

“acima da linha” = corresponde à diferença entre as receitas e as despesas do setor público.

“abaixo da linha” = corresponde à variação da dívida líquida total, interna ou externa.

Portanto, o método “acima da linha” representa a medida do fluxo do resultado primário, enquanto “abaixo da linha” obtém a informação da necessidade de financiamento do setor público mensurado pelo resultado nominal. A diferença entre o resultado nominal e o resultado primário é exatamente igual aos juros nominais, parcela da remuneração que incide sobre a dívida pública adicionado da atualização monetária (estoque da dívida corroída pela variação dos preços).

Assim conforme o quadro abaixo podemos notar que:

- O Resultado Primário acima da linha(sem RPPS) acima da linha no período foi de R\$ 1.859.535,15;
- O Resultado nominal acima da linha (sem RPP) acima da linha no período foi de R\$ 786.779,97;
- O Resultado nominal (sem RPPS) abaixo da linha no período foi de R\$ 2.192.629,65;
- O Resultado Primário abaixo da linha (sem RPPS) no período foi de R\$ 1.846.036,78.

QUADRO 1 – RESULTADO PRIMÁRIO

Relatório Resumido da Execução Orçamentária

Demonstrativo dos Resultados Primário e Nominal

Orçamento Fiscal e da Seguridade Social

Janeiro a Abril 2024/Meses Janeiro-Abril

RREO - ANEXO VI(LRF, art.
53, inciso III)

R\$ 1,00

ACIMA DA LINHA		
RECEITAS PRIMÁRIAS	Previsão Atualizada	Até o Bimestre/2024
		Receitas Realizadas (a)
RECEITAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (I)	73.995.044,00	22.356.630,51
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	8.932.400,00	1.964.706,22
IPTU	1.404.956,00	109.432,73
ISS	2.087.531,00	890.326,37
ITBI	785.000,00	110.003,11
IRRF	2.727.833,00	693.922,01
Outros Impostos, Taxas, e Contribuições de Melhoria	1.927.080,00	161.022,00
Contribuições	1.008.640,00	287.010,08
Receita Patrimonial	985.194,00	258.067,43
Aplicações Financeiras (II)	943.881,00	244.675,80
Outras Receitas Patrimoniais	41.313,00	13.391,63
Transferências Correntes	62.557.709,00	19.724.767,63
Cota-Parte do FPM	19.403.515,00	5.716.837,87
Cota-Parte do ICMS	18.800.000,00	6.410.322,18

Cota-Parte do IPVA	2.000.000,00	936.993,67
Cota-Parte do ITR	2.112.000,00	124.390,87
Transferências da LC 61/1989	164.000,00	71.584,31
Transferências do FUNDEB	12.611.669,00	4.815.120,53
Outras Transferências Correntes	7.466.525,00	1.649.518,20
Demais Receitas Correntes	511.101,00	122.079,15
Outras Receitas Financeiras (III)	10.203,00	1.658,14
Receitas Correntes Restantes	500.898,00	120.421,01
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (IV) = [I - (II + III)]	73.040.960,00	22.110.296,57
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (V)	12.711.293,00	3.796.724,24
RECEITAS NÃO PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (VI)	5.848.890,00	747.869,94
RECEITAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (VII)	244.773,00	319.831,85
Operações de Crédito (VIII)	-	150.077,55
Amortização de Empréstimos (IX)	32.360,00	2.133,65
Alienação de Bens	19.713,00	-
Receitas de Alienação de Investimentos Temporários (X)	-	-
Receitas de Alienação de Investimentos Permanentes (XI)	-	-
Outras Alienações de Bens	19.713,00	-
Transferências de Capital	9.302,00	167.071,29
Convênios	-	-
Outras Transferências de Capital	9.302,00	167.071,29
Outras Receitas de Capital	183.398,00	549,36
Outras Receitas de Capital Não Primárias (XII)	182.608,00	-
Outras Receitas de Capital Primárias	790,00	549,36
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (XIII) = [VII - (VIII + IX + X + XI + XII)]	29.805,00	167.620,65
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XIV)	-	-
RECEITAS NÃO PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XV)	-	-

RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (XVI) = (IV + V + XIII + XIV)				85.782.058,00	26.074.641,46		
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (EXCETO FONTES RPPS) (XVII) = (IV + XIII)				73.070.765,00	22.277.917,22		
DESPESAS PRIMÁRIAS	Dotação Atualizada	Até o Bimestre/2024					
		Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas (a)	Restos a Pagar Processados Pagos (b)	Restos a Pagar não Processados	
						Liquidados	Pagos (c)
DESPESAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (XVIII)	74.544.152,01	35.290.330,24	19.919.808,88	18.693.817,08	1.291.912,49	561.193,69	561.193,69
Pessoal e Encargos Sociais	35.493.799,76	10.550.809,84	10.549.809,84	10.198.151,61	317.956,39	-	-
Juros e Encargos da Dívida (XIX)	1.948.000,00	1.351.500,00	503.469,90	503.469,90	-	-	-
Outras Despesas Correntes	37.102.352,25	23.388.020,40	8.866.529,14	7.992.195,57	973.956,10	561.193,69	561.193,69
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (XX) = (XVIII - XIX)	72.596.152,01	33.938.830,24	19.416.338,98	18.190.347,18	1.291.912,49	561.193,69	561.193,69
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (XXI)	12.608.929,00	3.478.610,15	3.447.568,97	3.444.811,63	2.072,31	2.086,71	2.086,71
DESPESAS NÃO PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (XXII)	-	-	-	-	-	-	-
DESPESAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (XXIII)	9.618.759,85	2.261.408,70	655.212,48	628.653,94	153.994,06	230.960,69	230.960,69
Investimentos	7.674.686,55	352.841,70	43.413,62	43.413,62	127.435,50	204.079,59	204.079,59
Inversões Financeiras	1.000,00	-	-	-	-	-	-
Concessão de Empréstimos e Financiamentos (XXIV)	-	-	-	-	-	-	-
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XXV)	-	-	-	-	-	-	-
Aquisição de Título de Crédito (XXVI)	-	-	-	-	-	-	-

Demais Inversões Financeiras	1.000,00	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida (XXVII)	1.943.073,30	1.908.567,00	611.798,86	585.240,32	26.558,56	26.881,10	26.881,10
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (XXVIII) = [XXIII - (XXIV + XXV + XXVI + XXVII)]	7.675.686,55	352.841,70	43.413,62	43.413,62	127.435,50	204.079,59	204.079,59
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XXIX)	1.004.979,47	-	-	-	-	-	-
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPSS) (XXX)	-	-	-	-	-	-	-
DESPESAS NÃO PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XXXI)	-	-	-	-	-	-	-
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XXXII) = (XX + XXI + XXVIII + XXIX + XXX)	93.885.747,03	37.770.282,09	22.907.321,57	21.678.572,43	1.421.420,30	767.359,99	767.359,99
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (EXCETO FONTES RPPS) (XXXIII) = (XX + XXVIII + XXIX)	80.271.838,56	34.291.671,94	19.459.752,60	18.233.760,80	1.419.347,99	765.273,28	765.273,28

RESULTADO PRIMÁRIO (COM RPPS) - Acima da Linha (XXXIV) = [XVIa - (XXXIIa + XXXIIb + XXXIIc)]	2.207.288,74
RESULTADO PRIMÁRIO (SEM RPPS) - Acima da Linha (XXXV) = [XVIIa - (XXXIIIa + XXXIIIb + XXXIIIC)]	1.859.535,15

META FISCAL PARA O RESULTADO PRIMÁRIO	VALOR CORRENTE
Meta fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência	-

JUROS NOMINAIS	Até o Bimestre/2024
	VALOR INCORRIDO

Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (XXXVI)	268.476,42	
Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos (XXXVII)	1.341.231,60	
RESULTADO NOMINAL (SEM RPPS) - Acima da Linha (XXXVIII) = XXXV + (XXXVI - XXXVII)	786.779,97	
ABAIXO DA LINHA		
CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL	SALDO	
	Em 31/Dez/2023 (a)	Até o Bimestre (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (XXIX)	13.570.078,44	13.910.112,03
DEDUÇÕES (XL)	10.832.789,52	13.365.452,76
Disponibilidade de Caixa	10.738.791,40	13.270.849,72
Disponibilidade de Caixa Bruta	12.489.376,95	13.699.784,95
(-) Restos a Pagar Processados (XLI)	1.423.578,23	4.230,18
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	327.007,32	424.705,05
Demais Haveres Financeiros	93.998,12	94.603,04
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (XLII) = (XXXIX - XL)	2.737.288,92	544.659,27
RESULTADO NOMINAL (SEM RPPS) - Abaixo da Linha (XLIII) = (XLIIa - XLIIb)	2.192.629,65	
META FISCAL PARA O RESULTADO NOMINAL	VALOR CORRENTE	
Meta fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício	-	

AJUSTE METODOLÓGICO	Até o Bimestre/2024
VARIAÇÃO SALDO RPP = (XLIV) = (XLIIb - XLIIa)	-1.419.348,05
RECEITA DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS	-

PERMANENTES (XLV) = (XI)	
VARIAÇÃO CAMBIAL (XLVI)	-
VARIAÇÃO DO SALDO DE PRECATÓRIOS INTEGRANTES DA DC (XLVII)	-
VARIAÇÃO DO SALDO DAS DEMAIS OBRIGAÇÕES INTEGRANTES DA DC (XLVIII)	-
OUTROS AJUSTES (XLXIX)	-
RESULTADO NOMINAL (SEM RPPS) AJUSTADO - Abaixo da Linha (L) = [XLIII + (XLIV - XLV - XLVI + XLVII + XLVIII) +/- (XLXIX)]	773.281,60
RESULTADO PRIMÁRIO (SEM RPPS) - Abaixo da Linha (LI) = (L) - (XXXVI - XXXVII)	1.846.036,78

INFORMAÇÕES ADICIONAIS	PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	8.561.731,52

FONTE: GOVBR - Responsabilidade Fiscal, GABINETE DO SECRETÁRIO, 15/Mai/2024, 12h e 03m.

Prefeitura Municipal de Mostardas-RS

Relatório Resumido da Execução

Orçamentária

Demonstrativo dos Resultados Primário e Nominal

Orçamento Fiscal e da Seguridade Social

Janeiro a Abril 2024/Meses Janeiro-Abril

Página 3 de 3

INFORMAÇÕES ADICIONAIS	PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores - RPPS	-
Superávit Financeiro Utilizado para Abertura e Reabertura de Créditos Adicionais	8.561.731,52

1 - RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das Receitas Correntes e de Capital excluído as deduções para o FUNDEB e da Lei Complementar nº 91/97, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2024 no montante de R\$ 92.800.000,00. A receita efetivada no período de janeiro a abril de 2024 foi de R\$ 27.221.056,54, tendo sido arrecadado, portanto 29,33% da meta anual e 98,39% do programado para o período que foi de R\$ 27.666.565,33. Considerando que o 1º Quadrimestre corresponde 33,33% do ano, a arrecadação de 29,33% do previsto para o ano está dentro de uma média aceitável, pois temos diversas receitas que são sazonais e não estão contempladas em sua totalidade neste período, como, por exemplo, as receitas oriundas da arrecadação de ITR. Cabe ressaltar, também, que o município possui um financiamento junto ao FINISA, para realização de obras de calçamento, onde as parcelas da receita são liberadas um saldo remanescente da parcela no valor de R\$ 150.077,55.

Nesse grupo, a receita mais significativa são as Transferências Correntes, que configuram 83,16% do total da corrente realizada.

QUADRO 1 - DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

DISCRIMINAÇÃO	PREVISÃO ANUAL	PROGRAMADA NO	REALIZ. NO	% REALIZ.	% REALIZ.
		PERÍODO	PERÍODO	ANO	PERÍODO
1- RECEITAS CORRENTES	R\$ 95.376.944,00	R\$ 31.792.314,67	R\$ 27.704.280,75	29,05%	87,14%
Receita Tributária	R\$ 9.146.306,00	R\$ 3.048.768,67	R\$ 2.178.821,63	23,82%	71,47%
Receita de Contribuição	R\$ 3.597.778,00	R\$ 1.199.259,33	R\$ 1.062.167,47	29,52%	88,57%
Receita Patrimonial	R\$ 6.994.084,00	R\$ 2.331.361,33	R\$ 1.117.970,90	15,98%	47,95%
Receita de Serviços	R\$ 322.545,00	R\$ 107.515,00	R\$ 56.688,15	17,58%	52,73%
Transferencia Correntes	R\$ 72.828.440,00	R\$ 24.276.146,67	R\$ 23.039.799,58	31,64%	94,91%
Outras Receitas Correntes	R\$ 2.487.791,00	R\$ 829.263,67	R\$ 248.833,02	10,00%	30,01%
Receita Intra-Orçamentaria	R\$ 7.822.920,00	R\$ 2.607.640,00	R\$ 2.841.765,59	36,33%	108,98%
2- RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 244.773,00	R\$ 81.591,00	R\$ 319.895,24	130,69%	392,07%
Operações de Crédito		R\$ -	R\$ 150.077,55	#DIV/0!	#DIV/0!
Alienação de Bens	R\$ 19.713,00	R\$ 6.571,00	R\$ -	0,00%	0,00%
Amort. De Empréstimos	R\$ 32.360,00	R\$ 10.786,67	R\$ 2.133,65	6,59%	19,78%
Transferências de Capital	R\$ 9.302,00	R\$ 3.100,67	R\$ 167.071,29	1796,08%	5388,24%
Outras Receitas de Capital	R\$ 183.398,00	R\$ 61.132,67	R\$ 612,75	0,33%	1,00%
3 (-) DEDUÇÃO DA RECEITA	R\$ -10.644.637,00	R\$ -3.548.212,33	R\$ -3.644.885,04	34,24%	102,72%
TOTAL DA RECEITA	R\$ 92.800.000,00	R\$ 27.666.565,33	R\$ 27.221.056,54	29,33%	98,39%

Na Receita Intraorçamentária, o valor refere-se ao RPPS.

QUADRO 2 – RECEITAS TRIBUTÁRIAS PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	PROGRAMADA NO	REALIZ. NO	% REAL	% REAL
		PERÍODO	PERÍODO	ANO	PERÍODO
Impostos	R\$ 7.216.226,00	R\$ 2.405.408,67	R\$ 1.927.374,10	26,71%	80,13%
I P T U	R\$ 1.608.862,00	R\$ 536.287,33	R\$ 223.389,96	13,88%	41,65%
I R R F	R\$ 2.727.833,00	R\$ 909.277,67	R\$ 693.922,01	25,44%	76,32%
I T B I	R\$ 792.000,00	R\$ 264.000,00	R\$ 118.019,11	14,90%	44,70%
I S S Q N	R\$ 2.087.531,00	R\$ 695.843,67	R\$ 892.043,02	42,73%	128,20%
Taxas	R\$ 1.696.080,00	R\$ 565.360,00	R\$ 251.447,53	14,83%	44,48%
Taxas de Fiscalização e Vig. Sanitária	R\$ 271.342,00	R\$ 90.447,33	R\$ 54.370,82	20,04%	60,11%
Taxas p/ Prestação de Serviços	R\$ 1.424.738,00	R\$ 474.912,67	R\$ 197.076,71	13,83%	41,50%
Contribuições	R\$ 234.000,00	R\$ 78.000,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Contribuições de melhoria	R\$ 234.000,00	R\$ 78.000,00	0	0,00%	0,00%
Total das Receitas Tributárias	R\$ 9.146.306,00	R\$ 3.048.768,67	R\$ 2.178.821,63	23,82%	71,47%

A Receita Tributária atingiu até o final do primeiro quadrimestre o montante de R\$ 2.178.821,63, que confrontada com a previsão para o período de R\$ 3.048.768,67, representa uma realização de 71,47% da projeção para o período.

A receita do IPTU arrecadou 41,65% da meta do período, porém por questão do recadastramento imobiliário tivemos que alterar a data do vencimento, com isso houve esta queda do período que deverá ser suportada pelo aumento do próximo quadrimestres.

Em relação ao ISS, o previsto para o período foi de R\$ 695.843,67 e o arrecadado no período foi de R\$ 892.043,02, o que representa 128,20% da previsão para o quadrimestre,.

QUADRO 3 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

DISCRIMINAÇÃO	PREVISÃO ANUAL	PROGRAMADA NO PERÍODO	REALIZ. NO PERÍODO	% REAL. ANO
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	R\$ 72.828.440,00	R\$ 23.846.430,67	R\$ 23.039.799,58	31,64%
Transferências da União	R\$ 32.103.669,00	R\$ 12.093.890,33	R\$ 8.782.987,43	27,36%
Cota parte FPM	R\$ 23.754.651,00	R\$ 9.310.884,33	R\$ 7.146.047,17	30,08%
Cota parte do F P M mensal	R\$ 21.665.650,00	R\$ 7.221.883,33	R\$ 7.146.047,17	32,98%
Cota parte FPM - cotas extraordinarias	R\$ 2.089.001,00	R\$ 2.089.001,00	R\$ -	0,00%
Cota Extra FPM 1% - Julho	R\$ 888.247,00	R\$ 888.247,00	R\$ -	0,00%
Cota Extra FPM - SETEMBRO	R\$ 261.135,00	R\$ 261.135,00	R\$ -	0,00%
Cota Extra FPM 1% - dezembro	R\$ 939.619,00	R\$ 939.619,00	R\$ -	0,00%
Cota-parte ITR	R\$ 2.640.000,00	R\$ 880.000,00	R\$ 155.488,52	5,89%
Transf da Compensação Finance - FEP	R\$ 371.875,00	R\$ 123.958,33	R\$ 98.550,52	26,50%
Outras Transf. Exploração rec. Naturais	R\$ 146.575,00	R\$ 48.858,33	R\$ 23.532,62	16,06%

Transf Recurso do SUS - Bloco custeio	R\$ 3.699.686,00	R\$ 1.233.228,67	R\$ 870.049,39	23,52%
Transferências do F N A S	R\$ 127.904,00	R\$ 42.634,67	R\$ 25.811,48	20,18%
Transferências do F N D E	R\$ 1.362.978,00	R\$ 454.326,00	R\$ 360.951,38	26,48%
Outras Transferências da União	R\$ -	R\$ -	R\$ 102.556,35	#DIV/0!
Transferências do Estado	R\$ 28.095.650,00	R\$ 7.542.833,33	R\$ 9.441.691,62	33,61%
Cota Parte do I C M S	R\$ 23.500.000,00	R\$ 5.875.000,00	R\$ 8.012.902,68	34,10%
Cota Parte do I P V A	R\$ 2.500.000,00	R\$ 625.000,00	R\$ 1.171.242,09	46,85%
Cota Parte do IPI / Exportação	R\$ 205.000,00	R\$ 51.250,00	R\$ 89.480,39	43,65%
Cota parte da C I D E	R\$ 112,00	R\$ 28,00	R\$ 3.815,54	3406,73%
Cota Parte Comp.Financeira-Royalties	R\$ 8.240,00	R\$ 8.240,00	R\$ 9.695,58	117,66%
Transferencia p/ Saude Fundo a Fundo	R\$ 533.824,00	R\$ 533.824,00	R\$ 43.149,89	8,08%
Transf. Conv. Do estado e suas entidades	R\$ 408.000,00	R\$ 136.000,00	R\$ 94.858,56	23,25%
Outras Transferências do Estado	R\$ 940.474,00	R\$ 313.491,33	R\$ 16.546,89	1,76%
Transferências de Outras Inst. Publica -FUNDEB	R\$ 12.611.669,00	R\$ 4.203.889,67	R\$ 4.815.120,53	38,18%
Tranf. Inst. Privadas	R\$ 17.452,00	R\$ 5.817,33	R\$ -	0,00%

No grupo das Transferências Correntes corresponde ao montante previsto para o ano de 2024 de R\$ 72.828.440,00, sendo que deste montante o valor de R\$ 32.103.669,00 refere-se à previsão de transferências da União, e o montante de R\$ 28.095.650,00 refere-se à previsão de transferências do Estado.

Nas transferências da União a receita mais significativa refere-se ao FPM mensal, que tem uma projeção anual de R\$ 21.665.650,00, e uma programação para o período de R\$ 7.221.883,33, sendo arrecadado no período o montante de R\$ 7.146.047,17, que corresponde a 32,98% do previsto para o ano.

Nas transferências do Estado a receita mais significativa refere-se ao ICMS, que tem uma projeção anual de R\$ 23.500.000,00, e uma programação para o período de R\$ 5.875.000,00, sendo arrecadado no período o montante de R\$ 8.012.906,68, que corresponde a 34,10% do previsto para o ano.

2. DESPESA.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total Liquidada, nela incluída a transferência da cota patronal para o RPPS, no período de janeiro a abril de 2024, apresentou uma execução inferior à Receita Total Realizada. Em valores acumulados, a correlação Despesa Total/Receita Total foi de **103,55%**, demonstrando um **RESULTADO ORÇAMENTÁRIO de R\$ 3.198.466,21**. A meta estabelecida para assegurar o equilíbrio fiscal consiste em obter a relação despesa pública/receita pública na proporção menor ou igual a 100%. Esse resultado permite confirmar o atingimento das metas programadas para o período.

QUADRO 4 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)

RECEITA REALIZADA	PROGRAMADA NO EXERCÍCIO	PROGRAMADA NO PERÍODO	REALIZADA NO PERÍODO	% REALIZ/ EXERCÍCIO
(1) RECEITA TOTAL	R\$ 92.800.000,00	R\$ 23.200.000,00	R\$ 27.221.056,54	117,33%

DESPESAS LIQUIDADAS	EMPENHADA PREVISTA	LIQUIDADO NO PERÍODO	% REALIZ/ PROGRAMADA
DESPESAS CORRENTES	R\$ 83.144.417,00	R\$ 23.367.377,85	28,10%
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 47.026.728,00	R\$ 13.987.879,99	29,74%
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 1.948.000,00	R\$ 503.469,90	25,85%
Outras Despesas Correntes	R\$ 34.169.689,00	R\$ 8.876.027,96	25,98%
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 3.077.898,00	R\$ 655.212,48	21,29%
Investimentos	R\$ 1.456.398,00	R\$ 43.413,62	2,98%
Inversões Financeiras	R\$ -		
Amortização da Dívida	R\$ 1.620.500,00	R\$ 611.798,86	37,75%

Aquisição de Imóveis	R\$ 1.000,00		
(2) DESPESAS TOTAL	R\$ 86.222.315,00	R\$ 24.022.590,33	27,86%
RESULTADO ORÇAMENTO (1-2)	R\$ 6.577.685,00	R\$ 3.198.466,21	48,63%
RELAÇÃO DESPESA/RECEITA (2/1)	92,91%	103,55%	111,44%

QUADRO 5 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (SOMENTE A PREFEITURA)

RECEITA REALIZADA	PROGRAMADA NO EXERCÍCIO	PROGRAMADA NO PERÍODO	REALIZADA NO PERÍODO	% REALIZ/ PERÍODO
(1) RECEITA TOTAL	R\$ 74.239.817,00	R\$ 24.746.605,67	R\$ 22.676.462,36	91,63%

DESPESAS LIQUIDADAS	EMPENHADA PREVISTA	LIQUIDADO NO PERÍODO	% REALIZ/ PROGRAMADA
DESPESAS CORRENTES	R\$ 34.472.356,56	R\$ 19.261.151,74	55,87%
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 10.010.434,29	R\$ 10.009.434,29	99,99%
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 1.351.500,00	R\$ 503.469,80	37,25%
Outras Despesas Correntes	R\$ 23.110.422,27	R\$ 8.748.247,65	37,85%
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 2.260.478,70	R\$ 654.282,48	28,94%
Investimentos	R\$ 351.911,70	R\$ 42.483,62	12,07%
Inversões Financeiras			
Amortização da Dívida	R\$ 1.908.567,00	R\$ 611.798,86	32,06%
Outras Despesas de Capital	R\$ -		
(2) DESPESAS TOTAL	R\$ 36.732.835,26	R\$ 19.915.434,22	54,22%
RESULTADO ORÇAMENTO (1-2)	R\$ 37.506.981,74	R\$ 2.761.028,14	7,36%
RELAÇÃO DESPESA/RECEITA (2/1)	49,48%	87,82%	

Considerando todas as fontes de recursos da prefeitura, a Despesa Total Liquidada, no período de janeiro a abril de 2024, apresentou uma execução inferior à Receita Total Realizada. Em valores acumulados, a correlação Despesa Total/Receita Total foi de 87,82%, demonstrando um **RESULTADO ORÇAMENTÁRIO** de **R\$ 2.761.028,14**. A meta estabelecida para assegurar o equilíbrio fiscal consiste em obter a relação despesa pública/receita pública na proporção menos ou igual a 100%. Esse resultado permite confirmar o atingimento das metas programadas para o período.

3 – DESPESAS DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

A Despesa Total de Pessoal, e calculado conforme metodologia adotada pelo **Tribunal de Contas do Estado**.

A despesa com pessoal, que é o item mais significativo no conjunto das despesas fiscais e, em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 meses, **que foi de R\$ 58.775.802,84**, conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, está abaixo no limite

prudencial de 51,30% para o poder Executivo e abaixo do limite prudencial de 5,70% para o poder Legislativo, apresentando, respectivamente, o limite do comprometimento de **46,84%** para o Executivo e **2,53%** para o Legislativo no período.

QUADRO 6 - DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

PODER	DESPESA LIQUIDADA	% RCL	LIMITE PRUDENCIAL	LIMITE LEGAL
Despesas com pessoal do Executivo	R\$ 30.801.673,38	44,43	51,30%	54,00%
Despesas com pessoal do Legislativo	R\$ 1.633.319,14	2,35	5,70%	6,00%
Total das despesas com pessoal	R\$ 32.434.991,52	46,78	57,00%	60,00%

4 – MANUTENÇÕES DE DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

QUADRO 7 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - PREVISTA E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	PROGRAMADA NO EXERCICIO	PROGRAMADA NO PERÍODO	REALIZADA NO PERÍODO	REALIZ/ PERÍODO
Valores Recebidos do FUNDEB	R\$ 12.611.669,00	R\$ 3.152.917,25	R\$ 4.815.120,53	152,72%
Transf. para Fundeb (Dedução Fundeb)	R\$ 10.252.723,00	R\$ 2.563.180,75	R\$ 3.315.031,95	129,33%
Ganho com o FUNDEB	R\$ 2.358.946,00	R\$ 589.736,50	R\$ 1.500.088,58	254,37%

No tocante ao **FUNDEB**, conforme demonstrativo, em função do número de alunos matriculados na educação básica pública, o Município é superavitário. Assim, o **ganho**

foi **deduzido** nos gastos com a educação para fins de apuração dos limites. Cabe ainda destacar que, de acordo com o art. 26 da Lei Federal 14113/2020, que uma parcela não inferior a **70%** do total recebido desses recursos deve ser aplicada na remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício na rede pública. No final do 1º Quadrimestre, o percentual aplicado é de **82,37%**.

INDICADORES -ART.212 A, DA CONTITUICAO FEDERAL	VALOR EXIGIDO	VALOR APLICADO	% APLICADO
MINIMO DE 70% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DOS PROF. DA EDU. BASICA	3.383.734,96	3.981.70,16	82,37

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ^{2 e 5}	VALOR EXIGIDO (z)	VALOR APLICADO (aa)	% APLICADO (ab)
29- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	4.594.711,27	3.741.275,01	20,36

No tocante da educação, conforme demonstrativo, o município aplicou no primeiro quadrimestre o montante de 20,36%, valor este inferior aos 25% anual, porém normal para o período, pois a expectativa é que as despesas com educação sigam crescendo até o final do ano. A previsão é fechar o ano com a aplicação acima do mínimo.

DESPESAS POR FUNÇÃO E SUBFUNÇÃO

DESPESA LIQUIDADA POR FUNÇÕES E SUBFUNÇÕES DE GOVERNO	
DESPESAS	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)
ADMINISTRAÇÃO GERAL	48.791,39
ENSINO FUNDAMENTAL	1.023.424,37
EDUCAÇÃO INFANTIL	577,36
OUTROS ENCARGOS ESPECIAIS	181.660,99
PROFISSIONAIS EDUCAÇÃO BASICA (FUNDEB)	3.981.760,16
OUTRAS DESPESAS (FUNDEB)	5.149,32
TOTAL	5.241.363,59

5 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À SAÚDE

RESUMO GASTOS COM SAÚDE

DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS
6.397.754,32	3.572.652,80	3.382.046,68

DESPESA MÍNIMA A SER APLICADA 15%	2.756.826,76
DESPESA APLICADA 21,87%	3.598.175,66
VALOR APLICADO À MAIOR	841.348,90

Os gastos com saúde, conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária atingiu o montante pago de **R\$ 3.598.175,66**, o que corresponde a **21,87%** sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Portanto, o Município aplicou o montante de **R\$ 841.348,90** a mais que o mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000 no primeiro quadrimestre.

COMENTÁRIO FINAL

- ✓ Os resultados apresentados em termos gerais permitem concluir que as metas de arrecadação e o limite de gastos estabelecidos na programação financeira **foram atendidos**.
- ✓ Até o 1º Quadrimestre, a correlação Receita/Despesa foi superavitária em relação ao orçamento total.
- ✓ A Receita atingiu a meta prevista e a despesa total foi abaixo da meta estabelecida.
- ✓ Com isso foram atendidos os requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Fica demonstrada, assim, a situação financeira do Município.