

AUDIÊNCIA PÚBLICA
AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS DO
2º QUADRIMESTRE DE 2023



PM DE SÃO FRANCISCO DE ASSIS - RS

ADMINISTRADOR:
PAULO RENATO CORTELINI

Setembro/2023




ADMINISTRANDO PARA TODOS!
GESTÃO 2021 -2024

PREFEITURA MUNICIPAL DE
SÃO FRANCISCO
DE ASSIS

EDITAL DE CONVOCAÇÃO nº 05/2023

O Prefeito Municipal de São Francisco de Assis, Paulo Renato Cortelini, convoca a comunidade em geral para AUDIÊNCIA PÚBLICA com a finalidade de prestação de contas referente ao 2º quadrimestre de 2023, de acordo com art. 9º, § 4º da Lei de Responsabilidade Fiscal, a realizar-se no dia 29 de setembro de 2023, às 8hs30min, na Câmara Municipal de Vereadores.

São Francisco de Assis, em 22 de setembro de 2023.


Paulo Renato Cortelini
Prefeito Municipal



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO FRANCISCO DE ASSIS - RS / CNPJ: 87.896.882/0001-01
RUA: JOÃO MOREIRA, 1707 - FONE: (55) 3252-1414 - CEP: 97610-000
EMAIL: padmin@bol.com.br / facebook: @prefeiturasãochicodeassis

**AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
DO 2º QUADRIMESTRE DE 2023
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
DO MUNICÍPIO DE SÃO FRANCISCO DE ASSIS - RS
29/09/2023**

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 2º 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 agosto de 2023**, o resultado primário da Prefeitura Municipal foi de **R\$ 5.768.383,55**, enquanto que a meta prevista era de R\$ -160.057,59. 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\$ 54.389.317,53, correspondendo a 98,04 % 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\$ 48.620.933,98, ou seja, 87,39 % da meta prevista para o período que era de R\$ 55.637.273,59.

O Resultado Nominal apurado foi de R\$ 5.936.268,97. O Resultado Nominal que estamos considerando é obtido a partir do Resultado Primário, acrescido das aplicações financeiras, que acumularam no período R\$ 1.120.711,42 e deduzidos os juros e encargos da dívida pública, que foram pagos de **janeiro a agosto de 2023**, no montante de R\$ 952.726,00.

QUADRO 1A – RESULTADO PRIMÁRIO E RESULTADO NOMINAL - PM

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	64.096.833,33	61.773.279,06	96,37%
(-) Rendimentos de Aplicações	1.321.366,67	1.120.711,42	84,81%
(-) Deduções da Receita Corrente	8.197.600,00	7.959.321,00	97,09%
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	-	-	
1 (=) Receitas Fiscais Correntes	54.577.866,67	52.693.246,64	96,55%
Receitas de Capital	3.062.040,25	1.808.251,55	59,05%
(-) Operações de Crédito	2.162.690,92	98.988,98	4,58%
(-) Amortização de Empréstimos	-	13.191,68	#DIV/0!
(-) Alienação de Ativos	-	-	
2 (=) Receitas Fiscais de Capital	899.349,33	1.696.070,89	188,59%
3 Receitas Fiscais Liquidas (1+2)	55.477.216,00	54.389.317,53	98,04%

DESPESA LIQUIDADADA	Progr. no Período PM + CAM	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	49.673.605,61	47.512.325,88	95,65%
(-) Juros e Encargos da Dívida	967.333,33	952.826,00	98,50%
4 (=) Despesas Fiscais Correntes	48.706.272,28	46.559.499,88	95,59%
Despesas de Capital	8.687.667,97	3.828.653,33	44,07%
(-) Concessão de Empréstimos	16.666,67	-	0,00%
(-) Aquisição de Títulos de Capital	-	-	
(-) Amortização da Dívida	1.740.000,00	1.767.219,23	101,56%
5 (=) Despesas Fiscais de Capital	6.931.001,31	2.061.434,10	29,74%
6 Despesas Fiscais Liquidas (4+5)	55.637.273,59	48.620.933,98	87,39%
7 Resultado Primário (3 – 6)	-160.057,59	5.768.383,55	-3603,94%
8 Resultado Nominal	193.975,75	5.936.268,97	3060,32%

Fonte: Contadoria Municipal

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

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	4.693.666,67	5.232.513,98	111,48%

(-) Rendimentos de Aplicações	2.800.000,00	3.350.937,90	119,68%
(-) Deduções da Receita Corrente	-	-	
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	5.866.666,67	4.975.202,99	84,80%
1 (=) Receitas Fiscais Correntes	7.760.333,33	6.856.779,07	88,36%
Receitas de Capital	-	-	
(-) Operações de Crédito	-	-	
(-) Amortização de Empréstimos	-	-	
(-) Alienação de Ativos	-	-	
2 (=) Receitas Fiscais de Capital	-	-	
3 Receitas Fiscais Líquidas (1+2)	7.760.333,33	6.856.779,07	88,36%

DESPESA LIQUIDADADA	Progr. no Período RPPS	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	8.876.666,67	7.977.552,21	89,87%
(-) Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	
4 (=) Despesas Fiscais Correntes	8.876.666,67	7.977.552,21	89,87%
Despesas de Capital	3.333,33	-	0,00%
(-) Concessão de Empréstimos	-	-	
(-) Aquisição de Títulos de Capital	-	-	
(-) Amortização da Dívida	-	-	
5 (=) Despesas Fiscais de Capital	3.333,33	0,00	0,00%
6 Despesas Fiscais Líquidas (4+5)	8.880.000,00	7.977.552,21	89,84%
7 Resultado Primário (3 - 6)	-1.119.666,67	-1.120.773,14	100,10%
8 Resultado Nominal	1.680.333,33	2.230.164,76	132,72%

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 1C – RESULTADO PRIMÁRIO E RESULTADO NOMINAL - CONSOLIDADO

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	68.790.500,00	67.005.793,04	97,41%
(-) Rendimentos de Aplicações	4.121.366,67	4.471.649,32	108,50%
(-) Deduções da Receita Corrente	8.197.600,00	7.959.321,00	97,09%
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	5.866.666,67	4.975.202,99	84,80%
1 (=) Receitas Fiscais Correntes	62.338.200,00	59.550.025,71	95,53%
Receitas de Capital	3.062.040,25	1.808.251,55	59,05%
(-) Operações de Crédito	2.162.690,92	98.988,98	4,58%
(-) Amortização de Empréstimos	-	13.191,68	#DIV/O!
(-) Alienação de Ativos	-	-	
2 (=) Receitas Fiscais de Capital	899.349,33	1.696.070,89	188,59%
3 Receitas Fiscais Líquidas (1+2)	63.237.549,33	61.246.096,60	96,85%

DESPESA LIQUIDADADA	Progr. no Período PM + CAM + RPPS	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	58.550.272,28	55.489.878,09	94,77%
(-) Juros e Encargos da Dívida	967.333,33	952.826,00	98,50%
4 (=) Despesas Fiscais Correntes	57.582.938,95	54.537.052,09	94,71%
Despesas de Capital	8.691.001,31	3.828.653,33	44,05%
(-) Concessão de Empréstimos	16.666,67	0,00	0,00%
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0,00	0,00	
(-) Amortização da Dívida	1.740.000,00	1.767.219,23	101,56%
5 (=) Despesas Fiscais de Capital	6.934.334,64	2.061.434,10	29,73%
6 Despesas Fiscais Líquidas (4+5)	64.517.273,59	56.598.486,19	87,73%
7 Resultado Primário (3 - 6)	-1.279.724,25	4.647.610,41	-363,17%
8 Resultado Nominal	1.874.309,08	8.166.433,73	435,70%

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 agosto de 2023 foi de R\$ 55.622.209,61, tendo sido arrecadado, portanto, 94,34 % 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	64.096.833,33	61.773.279,06	64,25%	96,37%
Receita Tributária	10.065.700,00	6.710.466,67	6.327.219,07	62,86%	94,29%
Receita de Contribuição	848.500,00	565.666,67	559.729,53	65,97%	98,95%
Receita Patrimonial	3.392.150,00	2.261.433,33	2.224.735,41	65,58%	98,38%
Receita Agropecuária	-	-	-		

Receita Industrial	-	-	-	-	-
Receita de Serviços	72.000,00	48.000,00	36.640,81	50,89%	76,34%
Transferências Correntes	81.360.600,00	54.240.400,00	52.069.678,83	64,00%	96,00%
Outras Rec. Correntes	406.300,00	270.866,67	555.275,41	136,67%	205,00%
2 – Receitas de Capital	4.593.060,38	3.062.040,25	1.808.251,55	39,37%	59,05%
Operações de Crédito	3.244.036,38	2.162.690,92	98.988,98	3,05%	4,58%
Alienação de Bens	-	-	-	-	-
Amort. de Empréstimos	-	-	13.191,68	-	-
Transfer. De Capital	1.205.424,00	803.616,00	1.537.485,97	127,55%	191,32%
Outras Rec. De Capital	143.600,00	95.733,33	158.584,92	110,44%	165,65%
3 – Tranf. Intraorçamentarias	-	-	-	-	-
4 (-) Deduç. da Receita	12.296.400,00	8.197.600,00	7.959.321,00	64,73%	97,09%
Total da Receita	88.441.910,38	58.961.273,59	55.622.209,61	62,89%	94,34%

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	4.693.666,67	5.232.513,98	74,32%	111,48%
Receita Tributária	-	-	-	-	-
Receita de Contribuições	2.840.500,00	1.893.666,67	1.881.576,08	66,24%	99,36%
Receita Patrimonial	4.200.000,00	2.800.000,00	3.350.937,90	79,78%	119,68%
Receita Agropecuária	-	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	-	-	-
Transferências Corrent	-	-	-	-	-
Outras Rec. Correntes	-	-	-	-	-
2 – Receitas de Capital	-	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-	-
Amort. de Empréstimos	-	-	-	-	-
Transfer. De Capital	-	-	-	-	-
Outras Rec. De Capital	-	-	-	-	-
3 – Tranf. Intergovernamentais	8.800.000,00	5.866.666,67	4.975.202,99	56,54%	84,80%
4 (-) Dedução. da Receita	-	-	-	-	-
Total da Receita	15.840.500,00	10.560.333,33	10.207.716,97	64,44%	96,66%

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	68.790.500,00	67.005.793,04	64,94%	97,41%
Receita Tributária	10.065.700,00	6.710.466,67	6.327.219,07	62,86%	94,29%
Receita de Contribuição	3.689.000,00	2.459.333,33	2.441.305,61	66,18%	99,27%
Receita Patrimonial	7.592.150,00	5.061.433,33	5.575.673,31	73,44%	110,16%
Receita Agropecuária	-	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-	-
Receita de Serviços	72.000,00	48.000,00	36.640,81	50,89%	76,34%
Transferências Correntes	81.360.600,00	54.240.400,00	52.069.678,83	64,00%	96,00%
Outras Rec. Correntes	406.300,00	270.866,67	555.275,41	136,67%	205,00%
2 – Receitas de Capital	4.593.060,38	3.062.040,25	1.808.251,55	39,37%	59,05%
Operações de Crédito	3.244.036,38	2.162.690,92	98.988,98	3,05%	4,58%
Alienação de Bens	-	-	-	-	-
Amort. de Empréstimos	-	-	13.191,68	-	-
Transfer. De Capital	1.205.424,00	803.616,00	1.537.485,97	127,55%	191,32%
Outras Rec. De Capital	143.600,00	95.733,33	158.584,92	110,44%	165,65%
3 – Tranf. Intergover.	8.800.000,00	5.866.666,67	4.975.202,99	56,54%	84,80%
4 (-) Deduç. da Receita	12.296.400,00	8.197.600,00	7.959.321,00	64,73%	97,09%
Total da Receita	104.282.410,38	69.521.606,92	65.829.926,58	63,13%	94,69%

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\$ 64.096.833,33. Os valores realizados corresponderam a R\$ 61.773.279,06, inferior 3,63 % da meta estabelecida.

2.1) Receita Tributária

A Receita Tributária atingiu ao final do quadrimestre em análise o montante de R\$ 6.327.219,07, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 6.710.466,67, representa uma realização de 94,29 % da projeção para o período.

O IPTU arrecadou 123,87 % da meta, ou seja, previa-se o ingresso de R\$ 1.845.333,33 para o período, tendo sido

arrecadado R\$ 2.285.752,37, 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\$ 1.333.333,33, acumulou no quadrimestre em análise R\$ 633.245,84, ou seja 47,49 % 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\$ 1.402.692,60, o que representa 112,79 % da programação até o quadrimestre.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 429.174,25 contra uma projeção de R\$ 553.466,67. Arrecadou-se, portanto, 77,54 % do valor previsto até o 2º quadrimestre de 2023.

QUADRO 3 - RECEITA TRIBUTÁRIA, EXCLUSIVAS DA PM

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
Impostos	6.157.000,00	5.898.044,82	95,79%
I P T U	1.845.333,33	2.285.752,37	123,87%
I R R F	1.734.666,67	1.576.354,01	90,87%
I T B I	1.333.333,33	633.245,84	47,49%
I S S Q N	1.243.666,67	1.402.692,60	112,79%
Taxas	553.466,67	429.174,25	77,54%
Taxas p/ Exerc.Poder de Polícia	313.333,33	173.353,46	55,33%
Taxas p/ Prestação de Serviços	240.133,33	255.820,79	106,53%
Contribuição de Melhorias	-	-	-
Total das Receitas Tributárias	6.710.466,67	6.327.219,07	94,29%

Fonte: Contadoria Municipal

2.2) Receita de Contribuições

As Receitas de Contribuições da PM acumularam no 2º quadrimestre de 2023 R\$ 559.729,53, correspondendo a 98,95 % da previsão para o período.

QUADRO 4A – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES – PM

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
Contribuições Sociais	-	-	-
Contribuições Previd. (serv)	-	-	-
Contribuição Previdenciárias (Intra)	-	-	-
Compensação Previdenciária	-	-	-
Outras Contribuições Sociais	-	-	-
Contribuições Econômicas	565.666,67	559.729,53	98,95%
Cont. p/Custeio Ilum. Pública	466.666,67	447.017,80	95,79%
Outras Contribuições Econômicas	99.000,00	112.711,73	113,85%
Total das Receitas de Cont.	565.666,67	559.729,53	98,95%

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 4B – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES - RPPS ASSISPREV

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
Contribuições Sociais	7.760.333,33	6.856.779,07	88,36%
Contribuições Previd. (serv)	1.893.666,67	1.881.576,08	99,36%
Contribuição Previdenciárias (Intra)	5.866.666,67	4.975.202,99	84,80%
Compensação Previdenciária	-	-	-
Outras Contribuições Sociais	-	-	-
Contribuições Econômicas	-	-	-
Cont. p/Custeio Ilum. Pública	-	-	-
Outras Contribuições Econômicas	-	-	-
Total das Receitas de Cont.	7.760.333,33	6.856.779,07	88,36%

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 4C – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES – CONSOLIDADO

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
Contribuições Sociais	7.760.333,33	6.856.779,07	88,36%
Contribuições Previd. (serv)	1.893.666,67	1.881.576,08	99,36%
Contribuição Previdenciárias (Intra)	5.866.666,67	4.975.202,99	84,80%
Compensação Previdenciária	-	-	-
Outras Contribuições Sociais	-	-	-
Contribuições Econômicas	565.666,67	559.729,53	98,95%
Cont. p/Custeio Ilum. Pública	466.666,67	447.017,80	95,79%

Outras Contribuições Econômicas	99.000,00	112.711,73	113,85%
Total das Receitas de Contribuições	8.326.000,00	7.416.508,60	89,08%

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\$ 19.083.966,04 no período, correspondendo a 94,16 % 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 127,41 %, do valor previsto de R\$ 2.020.000,00 para o período de janeiro a agosto de 2023, foi arrecadado R\$ 2.573.697,94..

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	25.283.733,33	24.598.138,31	64,86%	97,29%
Cota parte do F P M	30.400.000,00	20.266.666,67	19.083.966,04	62,78%	94,16%
ITR	600.000,00	400.000,00	51.697,62	8,62%	12,92%
Cota Parte Fundo Esp. (Lei 7525)	680.000,00	453.333,33	311.771,57	45,85%	68,77%
Transf. Sus Fdo a Fdo APS	3.030.000,00	2.020.000,00	2.573.697,94	84,94%	127,41%
Transf SUS Média e Alta Comp At. Esp	544.800,00	363.200,00	331.440,00	60,84%	91,26%
Transf SUS Vigilância em Saúde	272.000,00	181.333,33	207.313,41	76,22%	114,33%
Transf SUS Assist. Farmacêutica	150.000,00	100.000,00	90.536,00	60,36%	90,54%
Transf Rec Gestão do SUS	-	-	50.457,00		
Transf Rec Estrut. Rede Serviços	130.000,00	86.666,67	86.400,00	66,46%	99,69%
Transferências do F N A S	193.900,00	129.266,67	188.637,37	97,29%	145,93%
Transferências do F N D E	1.334.900,00	889.933,33	1.002.212,10	75,08%	112,62%
Transf. de Convênios	-	-	59.863,67		
Outras Transf. Da União	590.000,00	393.333,33	560.145,59	94,94%	142,41%
Transferências do Estado	30.235.000,00	20.156.666,67	19.624.816,26	64,91%	97,36%
Cota Parte do I C M S	26.000.000,00	17.333.333,33	16.188.202,32	62,26%	93,39%
Cota Parte do I P V A	2.400.000,00	1.600.000,00	1.999.427,10	83,31%	124,96%
Cota Parte do IPI / Exportação	350.000,00	233.333,33	158.118,14	45,18%	67,76%
Cota parte da C I D E	21.500,00	14.333,33	116,54	0,54%	0,81%
Transf.do Fundo Est.Saúde (FES)	1.137.000,00	758.000,00	645.612,74	56,78%	85,17%
Transf. Fdo Est.Ass.Social(FEAS)	-	-	-		
Transferências de Convênios	318.500,00	212.333,33	405.974,45	127,46%	191,20%
Cota Parte Comp ICMS LC 194/22	-	-	179.791,74		
Outras Transferências do Estado	8.000,00	5.333,33	47.573,23	594,67%	892,00%
Transferências de Inst. Privadas	-	-	-		

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\$ 16.188.202,32, que representa 93,39 % 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\$ 405.974,45, contra uma previsão de R\$ 212.333,33, correspondendo a 191,20 % 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	8.800.000,00	7.846.724,26	59,44%	89,17%
Valores Transf. para o FUNDEB	11.470.000,00	7.646.666,67	7.274.234,14	63,42%	95,13%
Ganho / Perda com o FUNDEB	1.730.000,00	1.153.333,33	572.490,12	33,09%	49,64%

Transferência de pessoas físicas	0,00	0,00	-		
Transferência de depósitos não ident.	0,00	0,00	-		

TOTAL TRANSF CORRENTES	81.360.600,00	54.240.400,00	52.069.678,83	64,00%	96,00%
-------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	---------------	---------------

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	1.000,00	20.265,86	1351,06%	2026,59%

Indenizações	240.000,00	160.000,00	101.930,43	42,47%	63,71%
Restituições	0,00	0,00	-		
Demais Receitas Correntes	164.800,00	109.866,67	433.079,12	262,79%	394,19%
TOTAL OUTRAS RECEITAS CORRENTES	406.300,00	270.866,67	555.275,41	136,67%	205,00%

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	2.162.690,92	98.988,98	3,05%	4,58%
Alienação de Bens	0,00	0,00	-		
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	13.191,68		
Transferências de Capital	1.205.424,00	803.616,00	1.537.485,97	127,55%	191,32%
Outras Receitas de Capital	143.600,00	95.733,33	158.584,92	110,44%	165,65%
TOTAL	4.593.060,38	3.062.040,25	1.808.251,55	39,37%	59,05%

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 agosto de 2023**, apresentou uma **execução inferior** à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação **despesa total / receita total** foi de 92,30 %, demonstrando um **superávit orçamentário** de R\$ 4.281.230,40 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 0,9230, o que **permite**, no entanto, confirmar o cumprimento desta meta.

As Despesas Liquidadas, juntamente com a parte patronal do RPPS, no acumulado no **2º quadrimestre de 2023** totalizaram R\$ 51.340.979,71, valor equivalente a 87,97 % da previsão inicial para o período. O total das despesas correntes realizadas foi de R\$ 47.512.325,88, correspondendo a **95,65 %** da projeção. As despesas de capital totalizaram R\$ 3.828.653,33, **inferior** ao valor projetado para o período, de R\$ 8.687.667,97.

Com relação ao pagamento da dívida pública - juros e amortização **não houve** variação significativa em comparação ao valor previsto, pois concretizou-se 98,50 % dos juros e encargos previstos, e 101,56 % 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	58.961.273,59	55.622.209,61	62,89%	94,34%

Despesa Liquidada PM + CAM	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
Despesas Correntes	74.510.408,42	49.673.605,61	47.512.325,88	63,77%	95,65%
Pessoal e Encargos Sociais	47.251.799,62	31.501.199,75	29.155.712,15	61,70%	92,55%
Juros e Encargos da Dívida	1.451.000,00	967.333,33	952.826,00	65,67%	98,50%
Outras Despesas Correntes	25.807.608,80	17.205.072,53	17.403.787,73	67,44%	101,15%
Despesas de Capital	13.031.501,96	8.687.667,97	3.828.653,33	29,38%	44,07%
Investimentos	10.396.501,96	6.931.001,31	2.061.434,10	19,83%	29,74%
Inversões Financeiras	25.000,00	16.666,67	-	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	2.610.000,00	1.740.000,00	1.767.219,23	67,71%	101,56%
Outras Despesas de Capital	-	-	-		
2) Despesa Total	87.541.910,38	58.361.273,59	51.340.979,21	58,65%	87,97%
Resultado Orçamentário (1-2)	900.000,00	600.000,00	4.281.230,40	475,69%	713,54%
Relação Despesa / Receita (2 / 1)	0,990	0,990	0,923		

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	10.560.333,33	10.207.716,97	64,44%	96,66%

Despesa Liquidada RPPS	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
Despesas Correntes	13.315.000,00	8.876.666,67	7.977.552,21	59,91%	89,87%
Pessoal e Encargos Sociais	13.120.000,00	8.746.666,67	7.840.216,67	59,76%	89,64%
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-		
Outras Despesas Correntes	195.000,00	130.000,00	137.335,54	70,43%	105,64%
Despesas de Capital	5.000,00	3.333,33	-	0,00%	0,00%
Investimentos	5.000,00	3.333,33	-	0,00%	0,00%
Inversões Financeiras	-	-	-		
Amortização da Dívida	-	-	-		
Outras Despesas de Capital	-	-	-		

[Handwritten signatures and initials]

2) Despesa Total	13.320.000,00	8.880.000,00	7.977.552,21	59,89%	89,84%
Resultado Orçamentário (1-2)	2.520.500,00	1.680.333,33	2.230.164,76	88,48%	132,72%
Relação Despesa / Receita (2 / 1)	0,841	0,841	0,782		

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	69.521.606,92	65.829.926,58	63,13%	94,69%

Despesa Liquidada CONSOLIDADO	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
Despesas Correntes	87.825.408,42	58.550.272,28	55.489.878,09	63,18%	94,77%
Pessoal e Encargos Sociais	60.371.799,62	40.247.866,41	36.995.928,82	61,28%	91,92%
Juros e Encargos da Dívida	1.451.000,00	967.333,33	952.826,00	65,67%	98,50%
Outras Despesas Correntes	26.002.608,80	17.335.072,53	17.541.123,27	67,46%	101,19%
Despesas de Capital	13.036.501,96	8.691.001,31	3.828.653,33	29,37%	44,05%
Investimentos	10.401.501,96	6.934.334,64	2.061.434,10	19,82%	29,73%
Inversões Financeiras	25.000,00	16.666,67	-	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	2.610.000,00	1.740.000,00	1.767.219,23	67,71%	101,56%
Outras Despesas de Capital	-	-	-		
2) Despesa Total	100.861.910,38	67.241.273,59	59.318.531,42	58,81%	88,22%
Resultado Orçamentário (1-2)	3.420.500,00	2.280.333,33	6.511.395,16	190,36%	285,55%
Relação Despesa / Receita (2 / 1)	0,967	0,967	0,901		

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 53,43% e 2,63% respectivamente.

QUADRO 10 – DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Desp. com pessoal do Executivo	41.092.926,19	53,43%	51,30%	54,00%
Desp. com pessoal do Legislativo	2.026.614,87	2,63%	5,70%	6,00%
Total das desp. com pessoal	43.119.541,06	56,06%	57,00%	60,00%
RCL				76.916.114,23

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 1º quadrimestre de 2023 o município atingiu o percentual de comprometimento de 55,43%, sendo que o mínimo necessário para atingir esta meta seria 55,01%. No entanto, no segundo quadrimestre de 2023, o referido índice foi reconduzido abaixo do limite legal, ao apresentar o percentual de 53,43%.

QUADRO 10 A – DEM. DA RECONDUÇÃO AO LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL NO 1º QUAD. 2023

PODER	2º SEM/2022	1º QUAD/2023	% Variação
Despesa com Pessoal (Executivo)	41.186.647,43	41.399.824,94	213.177,51
Receita Corrente Líquida - RCL	74.181.520,61	74.693.027,30	511.506,69
% Comprometimento	55,52%	55,43%	-0,0948%
% de diminuição apurado no índice de Pessoal no 1º quadrimestre de 2023			-0,0948%
% de diminuição exigido no art. 23 da LRF LC 101/00 (1/3) do Excesso de 1,52%			-0,5100%

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

TRAJETÓRIA DE RETORNO AO LIMITE DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL								
2022			2023			2023		
2º SEMESTRE			1º QUADRIMESTRE			2º QUADRIMESTRE		
LIMITE MAX. (A)	% DTP (B)	% EXCED (C) = B-A	Redutor mínimo de 1/3 do Exced. (D) = 1/3 C	LIMITE (E) = B-D	% DTP (F)	Redutor Residual (G) = F-A	LIMITE (H) = A	% DTP (I)
54%	55,52%	1,52%	0,51%	55,01%	55,43%	1,43%	54,00%	53,43%

5) DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no acumulado do 2º quadrimestre de 2023, totalizou R\$ 11.760.256,55, o que corresponde a 27,42 % da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município **atendeu** o mínimo de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

Conforme demonstrado no **Quadro 6**, em função do número de alunos matriculados no ensino fundamental, o Município foi **superavitário** em relação ao F U N D E B. Assim, o **ganho** deverá ser **deduzido** dos gastos com a educação para fins de apuração dos limites.

Também, 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 74,30 %** 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	6.157.000,00	5.898.044,82	95,79%
Receitas de Impostos (IPTU, IR, ITBI, ISS)	6.157.000,00	5.898.044,82	95,79%
Rec. Transf. Constitucionais (FPM, LC, ICMS, IPVA, IPI, ITR)	39.833.333,33	37.661.202,96	94,55%
TOTAL DAS RECEITAS	45.990.333,33	43.559.247,78	94,71%
(-) DED. RECEITAS POR RESTITUIÇÃO	273.866,67	398.641,80	145,56%
(-) DED. RECEITA POR DESC. CONSED.	277.066,67	286.455,87	103,39%
(+/-) Ajustes	-	8.542,12	
(-) Antecipação de ICMS / Ajuste	-	-	
BASE DE CÁLCULO MDE	45.439.400,00	42.882.692,23	94,37%
Mínimo a Aplicar em M D E (25%)	11.359.850,00	10.720.673,06	94,37%

Despesas c/ manutenção e de desenvolvimento do ensino por subfunção	Previsão Atualizada (a)	Despesas Liquidadas	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
ENSINO FUNDAMENTAL	7.714.333,33	7.973.913,97	103,36%
ENSINO MÉDIO	113.333,33	81.240,00	71,68%
ENSINO PROFISSIONAL	-	-	
ENSINO SUPERIOR	90.000,00	43.953,00	48,84%
EDUCAÇÃO INFANTIL	4.743.333,33	3.568.757,85	75,24%
EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	-	-	
EDUCAÇÃO ESPECIAL	130.866,67	217.584,73	166,26%
Outras Subfunções	-	-	
(+ / -) Perda / Ganho com o FUNDEB	1.153.333,33	-	0,00%
(-) Rend. Aplic. Fin. Fundeb e MDE	-	-	
(-) Desp. com ensino médio e superior	203.333,33	125.193,00	61,57%
TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO	11.435.200,00	11.760.256,55	102,84%
PERCENTUAL APLICADO	25,17%	27,42%	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	8.800.000,00	7.846.724,26	5.869.772,89	74,30%
Rendimento Aplicação Financeira	64.000,00	21.333,33	53.589,45		
Total	13.264.000,00	8.821.333,33	7.900.313,71	5.869.772,89	74,30%

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\$ 12.016.981,74, o que corresponde a 28,81 % 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	6.157.000,00	5.898.044,82	95,79%
Receitas de Impostos (IPTU, IR, ITBI, ISS, ITR)	6.157.000,00	5.898.044,82	95,79%
Rec. Transf. Constitucionais (FPM, LC, ICMS, IPVA, IPI)	39.833.333,33	37.661.202,96	94,55%
TOTAL DAS RECEITAS	45.990.333,33	43.559.247,78	94,71%
(-) DED. RECEITAS POR RESTITUIÇÃO	273.866,67	398.641,80	145,56%
(-) DED. RECEITA POR DESC. CONSED.	277.066,67	286.455,87	103,39%
(+) MJ TX e CM (REC 164,172 e 171)	-	8.542,12	
(-) Antecipação de ICMS / Ajuste	-	-	
BASE DE CÁLCULO ASPS	45.439.400,00	42.882.692,23	94,37%
(-) FPM 1%	2.400.000,00	1.166.713,83	
(=) NOVA BASE DE CÁLCULO ASPS	43.039.400,00	41.715.978,40	96,93%
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	6.455.910,00	6.257.396,76	96,93%

Despesas com saúde por subfunção	Previsão Atualizada (a)	Despesas Liquidadas	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
ATENÇÃO BÁSICA	8.147.866,41	12.104.867,54	148,56%
ASSIST.HOSP. E AMBULATORIAL	-	-	
SUPORTE PROFIL. E TERAPEUTICO	-	-	
VIGILÂNCIA SANITÁRIA	36.666,67	-	
VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA	-	-	
ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO	666,67	-	0,00%
OUTRAS SUBFUNÇÕES	-	-	
(-) REND. DE APLIC. FIN. ASPS	-	-	
(-) Deduções CIS (mod. 71)	43.333,33	87.885,80	202,81%
(-) Alíquota Supl RPPS (31911320)	-	-	
TOTAL DAS DESPESAS COM ASPS	8.141.866,41	12.016.981,74	147,59%
PERCENTUAL APLICADO (%)	18,92	28,81	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\$ 2.866,79, 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 31/08/2023 de R\$ 138.641,17.

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

Handwritten signature and initials in blue ink.

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 FONTE 1229 AÇÃO 1437 DESP. 27473/74 (UNIÃO)	3.318,97	-	122,95	-	3.441,92
DOAÇÕES DE PJ PARA COVID 19 CT 8707 FONTE 900 (PJ)	595,05	-	38,16	-	633,21
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	-	1.558,08	-	26.945,66
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	-	1.147,60	-	13.390,11
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	2.866,79	11.139,25	138.641,17
(-) DEV. REC. COVID JUDICIÁRIO	-	-	-	-	-
(-) RECURSOS PRÓPRIOS	-	9.316,00	-	9.316,00	-
(-) RECURSOS ANTIGOS APLIC NO COVID	-	-	-	-	-
(=) RECURSOS RECEB COVID 19	137.597,63	-	2.866,79	1.823,25	138.641,17

7) DÍVIDA PÚBLICA CONSOLIDADA

A Dívida Consolidada ao final do quadrimestre totalizou R\$ 25.845.081,92, demonstrando um aumento de 0,43 % 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 3,02 %, 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 0,0302 vezes a Receita Corrente Líquida no período avaliado.

QUADRO 13A – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - PM

ESPECIFICAÇÃO	SD ANTERIOR	SD ATUAL EM	VARIAÇÃO
	Em 31/12/2022	31/08/2023	%
DÍVIDA CONSOLIDADA – DC(1)	25.734.750,41	25.845.081,92	100,43%
Dívida Mobiliária	-	-	-
Dívida Contratual (BADESUL 2016)	-	-	-
Dívida Contratual (BADESUL 2019)	791.998,55	675.768,59	85,32%
Precatórios (após 05/05/2000)	11.577.209,12	11.928.590,64	103,04%
Fornecedores Parcelados a pagar	-	-	-
Oper. Crédito FINISA CT 529562	2.547.505,74	2.292.756,30	90,00%
Oper. Crédito Mob. Urbana 2019	3.178.610,40	3.115.867,06	98,03%
Parcelamento de Dívidas	7.639.426,60	7.832.099,33	102,52%
De Tributos	-	-	-
De Contribuições Sociais	-	-	-
Previdenciárias (INSS)	156.664,44	151.048,45	96,42%
Demais Cont. Sociais (RPPS)	7.482.762,16	7.681.050,88	102,65%

Do F G T S	-	-	
Parcelamento AES SUL	-	-	
DEDUÇÕES (2)	16.625.617,80	15.844.428,54	95,30%
Ativo Disponível	16.508.473,89	15.756.828,69	95,45%
Haveres Financeiros (Empréstimos Concedidos CP E LP e Aplicações de LP)	176.099,47	167.387,98	95,05%
(-) Restos a Pagar Processados	-58.955,56	-79.788,13	135,34%
OBRIGAÇ. NÃO INTEG. DA DC	7.482.762,16	7.681.050,88	102,65%
Precatórios ant. a 05/05/2000	-	-	
Parcelamentos RPPS	7.482.762,16	7.681.050,88	102,65%
Outras Obrigações	-	-	
DÍVIDA CONS. LÍQ. – DCL (1– 2)	1.626.370,45	2.319.602,50	142,62%
RECEITA CORRENTE LÍQ. – RCL	74.181.622,07	76.916.114,23	103,69%
% DA DC sobre a RCL	34,69%	33,60%	
% DA DCL sobre a RCL	2,19%	3,02%	

Fonte: Contadoria Municipal

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

ESPECIFICAÇÃO	SD ANTERIOR	SD ATUAL EM	VAR
	Em 31/12/2022	31/08/2023	%
DÍVIDA CONSOLIDADA – DC(1)	117.323.612,10	117.323.612,10	100,00%
Dívida Mobiliária			
Dívida Contratual (BADESUL 2016)	-	-	
Dívida Contratual (BADESUL 2019)	-	-	
Precatórios (após 05/05/2000)			
Fornecedores Parcelados a pagar			
Oper.Crédito FINISA CT 529562	-	-	
Oper. Crédito Mob. Urbana 2019			
Parcelamento de Dívidas	-	-	
De Tributos			
De Contribuições Sociais			
Previdenciárias (INSS)	-	-	
Demais Cont. Sociais (RPPS)	-	-	
Do F G T S	-	-	
Parcelamento AES SUL	-	-	
Provisões Matemáticas	117.323.612,10	117.323.612,10	100,00%
DEDUÇÕES (2)	46.071.567,98	48.520.433,57	105,32%
Ativo Disponível	38.588.805,82	40.839.382,69	105,83%
Haveres Financeiros (PARC. A RECEBER)	7.482.762,16	7.681.050,88	102,65%
(-) Restos a Pagar Processados	-	-	
OBRIGAÇ. NÃO INTEG. DA DC	-	-	
Precatórios ant. a 05/05/2000	-	-	
Insuficiência Financeira	-	-	
Outras Obrigações	-	-	
DÍVIDA CONS. LÍQ. – DCL (1– 2)	71.252.044,12	68.803.178,53	96,56%
RECEITA CORRENTE LÍQ. – RCL	14.526.511,24	15.745.359,32	108,39%
% DA DC sobre a RCL	807,65%	745,13%	
% DA DCL sobre a RCL	490,50%	436,97%	

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 13C – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - CONSOLIDADO

ESPECIFICAÇÃO	SD ANTERIOR	SD ATUAL EM	VAR.
	Em 31/12/2022	31/08/2023	%
DÍVIDA CONSOLIDADA – DC(1)	143.058.362,51	143.168.694,02	100,08%
Dívida Mobiliária	-	-	
Dívida Contratual (BADESUL 2016)	-	-	
Dívida Contratual (BADESUL 2019)	791.998,55	675.768,59	85,32%
Precatórios (após 05/05/2000)	11.577.209,12	11.928.590,64	103,04%
Fornecedores Parcelados a pagar	-	-	
Oper.Crédito FINISA CT 529562	2.547.505,74	2.292.756,30	90,00%
Oper. Crédito Mob. Urbana 2019	3.178.610,40	3.115.867,06	98,03%
Parcelamento de Dívidas	7.639.426,60	7.832.099,33	102,52%
De Tributos	-	-	
De Contribuições Sociais	-	-	
Previdenciárias (INSS)	156.664,44	151.048,45	96,42%
Demais Cont. Sociais (RPPS)	7.482.762,16	7.681.050,88	102,65%
Do F G T S	-	-	
Parcelamento AES SUL	-	-	
Provisões Matemáticas	117.323.612,10	117.323.612,10	100,00%
DEDUÇÕES (2)	62.697.185,78	64.364.862,11	102,66%
Ativo Disponível	55.097.279,71	56.596.211,38	102,72%

Haveres Financeiros	7.658.861,63	7.848.438,86	102,48%
(-) Restos a Pagar Processados	-58.955,56	-79.788,13	135,34%
OBRIGAÇ. NÃO INTEG. DA DC	7.482.762,16	7.681.050,88	102,65%
Precatórios ant. a 05/05/2000	-	-	
Parcelamentos	7.482.762,16	7.681.050,88	102,65%
Outras Obrigações	-	-	
DÍVIDA CONS. LÍQ. - DCL (1- 2)	72.878.414,57	71.122.781,03	97,59%
RECEITA CORRENTE LÍQ. - RCL	88.708.133,31	92.661.473,55	104,46%
% DA DC sobre a RCL	161,27%	154,51%	
% DA DCL sobre a RCL	82,16%	76,76%	

Fonte: Contadoria Municipal

8) DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR ATÉ 2022 - PM

QUADRO 14 - DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR

FONTE	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 2º QUADRIMESTRE 2023 - PM

QUADRO 15 - MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NO PERÍODO

FONTE	INSCRIÇÃO ATÉ 2022	PAGAMENTOS	ANULAÇÃO	SD ATUAL
01 LIVRE	1.177.920,77	1.063.344,29	28.982,46	85.594,02
20 MDE	554.297,14	351.763,81	202.063,33	470,00
40 ASPs	303.634,47	301.051,11	-	2.583,36
1020 FMAS	91.048,12	90.903,08	-	145,04
TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS	2.126.900,50	1.807.062,29	231.045,79	88.792,42
OUTROS	3.473.324,37	3.115.611,19	7.929,44	349.783,74
TOTAL DE RESTOS A PAGAR	5.600.224,87	4.922.673,48	238.975,23	438.576,16
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	800.969,52	747.109,68	-	53.859,84
TOTAL GERAL	6.401.194,39	5.669.783,16	238.975,23	492.436,00

QUADRO 16 - INSCRIÇÃO DOS RESTOS A PAGAR DO PERÍODO

FONTE	INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR DE 2023			RESTOS SD ATUAL
	PROCESSADOS	N PROCESSADOS	TOTAL	
01 LIVRE	-	-	-	85.594,02
20 MDE	-	-	-	470,00
40 ASPs	-	-	-	2.583,36
1020 FMAS	-	-	-	145,04
TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS	-	-	-	88.792,42
OUTROS	-	-	-	349.783,74
TOTAL DE RESTOS A PAGAR	-	-	-	438.576,16
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	-	-	-	53.859,84
TOTAL GERAL	-	-	-	492.436,00

QUADRO 17 - SALDO FINAL DOS RESTOS A PAGAR DO PERÍODO

SALDO FINAL DOS RESTOS A PAGAR ATÉ 2023 X DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS				
FONTE	(-) SD EM CAIXA	RESTOS INSCRITOS EM 2023		
		CRÉD A RECEBER	COM SUFIC.	COM INSUFIC.
01 LIVRE	-	-	-	-
20 MDE	-	-	-	-
40 ASPs	-	-	-	-

[Handwritten signature]

1020 FMAS	-	-	-	-
TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS	-	-	-	-
OUTROS	-	-	-	-
TOTAL DE RESTOS A PAGAR	-	-	-	-
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	-	-	-	-
TOTAL GERAL	-	-	-	-

Verifica-se, a movimentação dos restos a pagar até o 2º quadrimestre de 2023, tendo sido pagos R\$ 5.669.783,16, e anulados R\$ 238.975,23, restando R\$ 492.436,00 a pagar referente a anos anteriores a 2023.

Já em relação aos restos a pagar de 2023, os mesmos serão inscritos no final do exercício.

9) MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA ATÉ O 2º QUADRIMESTRE DE 2023 - PM

QUADRO 18 - MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA DO PERÍODO

FONTE DE RECURSO	SALDO INICIAL EM 01/01/2023	(+) ARRECAD. ATÉ O 2º QUAD. 2023	(-) DESP. PAGAS ATÉ O 2º QUAD. 2023	(-) RESTOS PAGOS ATÉ O 2º QUAD. 2023
01 LIVRE	4.685.948,57	29.444.978,19	17.059.114,57	1.063.344,29
20 MDE	646.711,53	3.429.244,28	4.571.049,15	351.763,81
40 ASPS	483.672,44	5.969.565,56	11.011.179,91	301.051,11
1020 FMAS	154.061,13	-	1.539.253,02	90.903,08
TOTAL DE RECURSOS PRÓPRIOS	5.970.393,67	38.843.788,03	34.180.596,65	1.807.062,29
31 FUNDEB	98.275,14	7.900.302,90	7.568.124,00	96.707,54
OUTROS	9.638.835,56	8.878.118,68	6.755.883,19	3.018.903,65
8001 EXTRA ORÇAMENTÁRIO	800.969,52	-	-	-
TOTAL	16.508.473,89	55.622.209,61	48.504.603,84	4.922.673,48

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 31/08/2023
01 LIVRE	-	2.800.000,00	-7.317.202,98	1.488.288,83	7.379.553,75
20 MDE	-	-	887.921,55	-	41.064,40
40 ASPS	-	-	4.908.396,76	-	49.403,74
1020 FMAS	-	-	1.520.884,67	-	44.789,70
TOTAL DE RECURSOS PRÓPRIOS	-	2.800.000,00	-	1.488.288,83	7.514.811,59
FUNDEB	-	-	-	-7.921,00	325.825,50
OUTROS	-	-	-	-825.975,80	7.916.191,60
8001 EXTRA ORÇAMENTÁRIO	747.109,68	-	-	-53.859,84	-
TOTAL	747.109,68	2.800.000,00	-	600.532,19	15.756.828,69

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 agosto de 2023 R\$ 55.622.209,61, que **diminuídos** das despesas efetivamente pagas do mesmo período R\$ 48.504.603,84, dos restos pagos de R\$ 4.922.673,48, das consignações pagas de R\$ 747.109,68 e das transferências de duodécimo para a câmara de R\$ 2.800.000,00 e **acrescidos dos saldos das** consignações, retidas na folha, porém a repassar a quem de direito no mês seguinte, R\$ 600.532,19, chegaremos, portanto, ao montante em caixa no final do quadrimestre em análise de R\$ 15.756.828,69 somadas entre todas as fontes de recurso.

Destarte, vale salientar que além da 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\$ 7.514.811,59, que confrontados com os valores dos restos a pagar dos recursos próprios de R\$ 88.792,42, e com as Despesas Liquidadas a Pagar de R\$ 777.222,04, resulta em um saldo de R\$ 6.648.797,13.

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

DISPONIBILIDADE FINANCEIRA / RESTOS A PAGAR E DESPESAS LIQUIDADAS	SALDO EM : 31/08/2023
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS PRÓPRIOS	7.514.811,59
(-) RESTOS A PAGAR COM RECURSOS PRÓPRIOS	88.792,42
(-) OUTROS VALORES A PAGAR COM RECURSOS PRÓPRIOS	-
(-) DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR DO ANO COM RECURSOS PRÓPRIOS	777.222,04
(=) SUFICIÊNCIA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA DE RECURSOS PRÓPRIOS	6.648.797,13

10) CRÉDITOS A RECEBER

Os créditos a receber dos governos Federais e Estaduais, registrados em Entidades Devedoras, correspondem, em 31/08/2023 a R\$ 1.462.520,37, referentes a Convênios e Acordos firmados.

QUADRO 20 - CRÉDITOS A RECEBER

PROGRAMA	VALOR R\$
CONVÊNIO CORSAN LAGOA	42.500,00
COTA PARTE DO ICMS LC 194/2022	1.420.020,37
	-
	-
TOTAL	1.462.520,37

Handwritten signature and initials in blue ink.

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 53,43% e abaixo do limite legal , 2,63 % para o Poder Legislativo, tendo em vista que o parâmetro legal é 54% e 6% respectivamente;
- d) Que **houve** a redução integral do excesso da despesa com pessoal no 2º quadrimestre de 2023, em relação ao excesso do 2º semestre de 2022;
- 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 27,42 %** na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, **atendendo** o mínimo anual de 25% estabelecido pela Constituição Federal;
- g) Que foi aplicado **74,30 %** 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 28,81 % em ASPS**, **atendendo** o mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000;


São Francisco de Assis - RS, 28 de setembro de 2023



Luiz Vanderlei Frescura
Contador CRC RS 69219



Jorge Luiz Salbego Manara
Secretário da Fazenda



Paulo Renato Cortelini
Prefeito Municipal