

AUDIÊNCIA PÚBLICA
AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS DO
1º QUADRIMESTRE DE 2023



PM DE SÃO FRANCISCO DE ASSIS - RS

ADMINISTRADOR:
PAULO RENATO CORTELINI

Maio/2023

**AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
DO 1º QUADRIMESTRE DE 2023
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
DO MUNICÍPIO DE SÃO FRANCISCO DE ASSIS - RS
31/05/2023**

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 1º 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 30 de abril de 2023**, o resultado primário da Prefeitura Municipal foi de **R\$ 2.523.037,83**, enquanto que a meta prevista era de R\$ -80.028,79. 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\$ 25.365.893,71, correspondendo a 91,45 % 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\$ 22.842.855,88, ou seja, 82,11 % da meta prevista para o período que era de R\$ 27.818.636,79.

O Resultado Nominal apurado foi de R\$ 2.571.004,61. O Resultado Nominal que estamos considerando é obtido a partir do Resultado Primário, acrescido das aplicações financeiras, que acumularam no período R\$ 532.351,15 e deduzidos os juros e encargos da dívida pública, que foram pagos de **janeiro a abril de 2023**, no montante de R\$ 484.384,37.

QUADRO 1A – RESULTADO PRIMÁRIO E RESULTADO NOMINAL - PM

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	32.048.416,67	29.894.665,63	93,28%
(-) Rendimentos de Aplicações	660.683,33	532.351,15	80,58%
(-) Deduções da Receita Corrente	4.098.800,00	4.231.148,48	103,23%
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	-	-	
1 (=) Receitas Fiscais Correntes	27.288.933,33	25.131.166,00	92,09%
Receitas de Capital	1.531.020,13	308.238,60	20,13%
(-) Operações de Crédito	1.081.345,46	69.980,88	6,47%
(-) Amortização de Empréstimos	-	3.530,01	#DIV/0!
(-) Alienação de Ativos	-	-	
2 (=) Receitas Fiscais de Capital	449.674,67	234.727,71	52,20%
3 Receitas Fiscais Líquidas (1+2)	27.738.608,00	25.365.893,71	91,45%

DESPESA LIQUIDADADA	Progr. no Período PM + CAM	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	24.836.802,81	22.299.265,76	89,78%
(-) Juros e Encargos da Dívida	483.666,67	484.384,37	100,15%
4 (=) Despesas Fiscais Correntes	24.353.136,14	21.814.881,39	89,58%
Despesas de Capital	4.343.833,99	1.908.076,88	43,93%
(-) Concessão de Empréstimos	8.333,33	-	0,00%
(-) Aquisição de Títulos de Capital	-	-	
(-) Amortização da Dívida	870.000,00	880.102,39	101,16%
5 (=) Despesas Fiscais de Capital	3.465.500,65	1.027.974,49	29,66%
6 Despesas Fiscais Líquidas (4+5)	27.818.636,79	22.842.855,88	82,11%
7 Resultado Primário (3 – 6)	-80.028,79	2.523.037,83	-3152,66%
8 Resultado Nominal	96.987,87	2.571.004,61	2650,85%

Fonte: Contadoria Municipal

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

	Programada no	Realizada no	%
--	---------------	--------------	---

1,1A

RECEITA	PERÍODO	PERÍODO	Real / Progr.
Receitas Correntes	2.346.833,33	2.708.506,61	115,41%
(-) Rendimentos de Aplicações	1.400.000,00	1.786.339,08	127,60%
(-) Deduções da Receita Corrente	-	-	
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	2.933.333,33	2.433.287,63	82,95%
1 (=) Receitas Fiscais Correntes	3.880.166,67	3.355.455,16	86,48%
Receitas de Capital	-	-	
(-) Operações de Crédito	-	-	
(-) Amortização de Empréstimos	-	-	
(-) Alienação de Ativos	-	-	
2 (=) Receitas Fiscais de Capital	-	-	
3 Receitas Fiscais Líquidas (1+2)	3.880.166,67	3.355.455,16	86,48%

DESPESA LIQUIDADADA	Progr. no Período RPPS	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	4.438.333,33	3.942.854,56	88,84%
(-) Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	
4 (=) Despesas Fiscais Correntes	4.438.333,33	3.942.854,56	88,84%
Despesas de Capital	1.666,67	-	0,00%
(-) Concessão de Empréstimos	-	-	
(-) Aquisição de Títulos de Capital	-	-	
(-) Amortização da Dívida	-	-	
5 (=) Despesas Fiscais de Capital	1.666,67	0,00	0,00%
6 Despesas Fiscais Líquidas (4+5)	4.440.000,00	3.942.854,56	88,80%
7 Resultado Primário (3 - 6)	-559.833,33	-587.399,40	104,92%
8 Resultado Nominal	840.166,67	1.198.939,68	142,70%

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 1C – RESULTADO PRIMÁRIO E RESULTADO NOMINAL - CONSOLIDADO

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	34.395.250,00	32.603.172,24	94,79%
(-) Rendimentos de Aplicações	2.060.683,33	2.318.690,23	112,52%
(-) Deduções da Receita Corrente	4.098.800,00	4.231.148,48	103,23%
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	2.933.333,33	2.433.287,63	82,95%
1 (=) Receitas Fiscais Correntes	31.169.100,00	28.486.621,16	91,39%
Receitas de Capital	1.531.020,13	308.238,60	20,13%
(-) Operações de Crédito	1.081.345,46	69.980,88	6,47%
(-) Amortização de Empréstimos	-	3.530,01	#DIV/0!
(-) Alienação de Ativos	-	-	
2 (=) Receitas Fiscais de Capital	449.674,67	234.727,71	52,20%
3 Receitas Fiscais Líquidas (1+2)	31.618.774,67	28.721.348,87	90,84%

DESPESA LIQUIDADADA	Progr. no Período PM + CAM + RPPS	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	29.275.136,14	26.242.120,32	89,64%
(-) Juros e Encargos da Dívida	483.666,67	484.384,37	100,15%
4 (=) Despesas Fiscais Correntes	28.791.469,47	25.757.735,95	89,46%
Despesas de Capital	4.345.500,65	1.908.076,88	43,91%
(-) Concessão de Empréstimos	8.333,33	0,00	0,00%
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0,00	0,00	
(-) Amortização da Dívida	870.000,00	880.102,39	101,16%
5 (=) Despesas Fiscais de Capital	3.467.167,32	1.027.974,49	29,65%
6 Despesas Fiscais Líquidas (4+5)	32.258.636,79	26.785.710,44	83,03%
7 Resultado Primário (3 - 6)	-639.862,13	1.935.638,43	-302,51%
8 Resultado Nominal	937.154,54	3.769.944,29	402,28%

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 abril de 2023 foi de R\$ 25.971.755,75, tendo sido arrecadado, portanto, 88,10% 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	32.048.416,67	29.894.665,63	31,09%	93,28%

Receita Tributária	10.065.700,00	3.355.233,33	3.355.028,69	33,33%	99,99%
Receita de Contribuiç.	848.500,00	282.833,33	286.554,70	33,77%	101,32%
Receita Patrimonial	3.392.150,00	1.130.716,67	534.113,83	15,75%	47,24%
Receita Agropecuária	-	-	-		
Receita Industrial	-	-	-		
Receita de Serviços	72.000,00	24.000,00	20.019,69	27,81%	83,42%
Transferências Correntes	81.360.600,00	27.120.200,00	25.496.704,68	31,34%	94,01%
Outras Rec. Correntes	406.300,00	135.433,33	202.244,04	49,78%	149,33%
2 – Receitas de Capital	4.593.060,38	1.531.020,13	308.238,60	6,71%	20,13%
Operações de Crédito	3.244.036,38	1.081.345,46	69.980,88	2,16%	6,47%
Alienação de Bens	-	-	-		
Amort. de Empréstimos	-	-	3.530,01		
Transfer. De Capital	1.205.424,00	401.808,00	137.819,97	11,43%	34,30%
Outras Rec. De Capital	143.600,00	47.866,67	96.907,74	67,48%	202,45%
3 – Tranf. Intraorçamentarias	-	-	-		
4 (-) Deduç. da Receita	12.296.400,00	4.098.800,00	4.231.148,48	34,41%	103,23%
Total da Receita	88.441.910,38	29.480.636,79	25.971.755,75	29,37%	88,10%

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	2.346.833,33	2.708.506,61	38,47%	115,41%
Receita Tributária	-	-	-		
Receita de Contribuições	2.840.500,00	946.833,33	922.167,53	32,46%	97,39%
Receita Patrimonial	4.200.000,00	1.400.000,00	1.786.339,08	42,53%	127,60%
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	2.933.333,33	2.433.287,63	27,65%	82,95%
4 (-) Dedução. da Receita	-	-	-		
Total da Receita	15.840.500,00	5.280.166,67	5.141.794,24	32,46%	97,38%

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	34.395.250,00	32.603.172,24	31,60%	94,79%
Receita Tributária	10.065.700,00	3.355.233,33	3.355.028,69	33,33%	99,99%
Receita de Contribuição	3.689.000,00	1.229.666,67	1.208.722,23	32,77%	98,30%
Receita Patrimonial	7.592.150,00	2.530.716,67	2.320.452,91	30,56%	91,69%
Receita Agropecuária	-	-	-		
Receita Industrial	-	-	-		
Receita de Serviços	72.000,00	24.000,00	20.019,69	27,81%	83,42%
Transferências Correntes	81.360.600,00	27.120.200,00	25.496.704,68	31,34%	94,01%
Outras Rec. Correntes	406.300,00	135.433,33	202.244,04	49,78%	149,33%
2 – Receitas de Capital	4.593.060,38	1.531.020,13	308.238,60	6,71%	20,13%
Operações de Crédito	3.244.036,38	1.081.345,46	69.980,88	2,16%	6,47%
Alienação de Bens	-	-	-		
Amort. de Empréstimos	-	-	3.530,01		
Transfer. De Capital	1.205.424,00	401.808,00	137.819,97	11,43%	34,30%
Outras Rec. De Capital	143.600,00	47.866,67	96.907,74	67,48%	202,45%
3 – Tranf. Intergover.	8.800.000,00	2.933.333,33	2.433.287,63	27,65%	82,95%
4 (-) Deduç. da Receita	12.296.400,00	4.098.800,00	4.231.148,48	34,41%	103,23%
Total da Receita	104.282.410,38	34.760.803,46	31.113.549,99	29,84%	89,51%

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\$ 32.048.416,37. Os valores realizados corresponderam a R\$ 29.894.665,63, inferior 6,72 % da meta estabelecida.

2.1) Receita Tributária

A Receita Tributária atingiu ao final do quadrimestre em análise o montante de R\$ 3.355.028,69, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 3.355.233,33, representa uma realização de 99,99 % da projeção para o período.

O IPTU arrecadou 153,88 % da meta, ou seja, previa-se o ingresso de R\$ 922.666,67 para o período, tendo sido arrecadado R\$ 1.419.829,49, 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\$ 666.666,67, acumulou no quadrimestre em análise R\$ 233.007,64, ou seja 34,95 % 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 ISSQN, a arrecadação no período foi de R\$ 629.924,83, o que representa 101,30 % da programação até o quadrimestre.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 256.812,38 contra uma projeção de R\$ 276.733,33. Arrecadou-se, portanto, 92,80 % do valor previsto para o 1º quadrimestre de 2023.

QUADRO 3 - RECEITA TRIBUTÁRIA, EXCLUSIVAS DA PM

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
Impostos	3.078.500,00	3.098.216,31	100,64%
IPTU	922.666,67	1.419.829,49	153,88%
IRRF	867.333,33	815.454,35	94,02%
ITBI	666.666,67	233.007,64	34,95%
ISSQN	621.833,33	629.924,83	101,30%
Taxas	276.733,33	256.812,38	92,80%
Taxas p/ Exerc.Poder de Polícia	156.666,67	109.365,53	69,81%
Taxas p/ Prestação de Serviços	120.066,67	147.446,85	122,80%
Contribuição de Melhorias	-	-	-
Total das Receitas Tributárias	3.355.233,33	3.355.028,69	99,99%

Fonte: Contadoria Municipal

2.2) Receita de Contribuições

As Receitas de Contribuições da PM acumularam no 1º quadrimestre de 2023 R\$ 286.554,70, correspondendo a 101,32 % 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	282.833,33	286.554,70	101,32%
Cont. p/Custeio Ilum. Pública	233.333,33	247.342,34	106,00%
Outras Contribuições Econômicas	49.500,00	39.212,36	79,22%
Total das Receitas de Cont.	282.833,33	286.554,70	101,32%

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 4B - RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES - RPPS ASSISPREV

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
Contribuições Sociais	3.880.166,67	3.355.455,16	86,48%
Contribuições Previd. (serv)	946.833,33	922.167,53	97,39%
Contribuição Previdenciárias (Intra)	2.933.333,33	2.433.287,63	82,95%
Compensação Previdenciária	-	-	-
Outras Contribuições Sociais	-	-	-
Contribuições Econômicas	-	-	-
Cont. p/Custeio Ilum. Pública	-	-	-
Outras Contribuições Econômicas	-	-	-
Total das Receitas de Cont.	3.880.166,67	3.355.455,16	86,48%

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 4C - RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES - CONSOLIDADO

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
Contribuições Sociais	3.880.166,67	3.355.455,16	86,48%
Contribuições Previd. (serv)	946.833,33	922.167,53	97,39%
Contribuição Previdenciárias (Intra)	2.933.333,33	2.433.287,63	82,95%

Compensação Previdenciária	-	-	-
Outras Contribuições Sociais	-	-	-
Contribuições Econômicas	282.833,33	286.554,70	101,32%
Cont. p/Custeio Ilum. Pública	233.333,33	247.342,34	106,00%
Outras Contribuições Econômicas	49.500,00	39.212,36	79,22%
Total das Receitas de Contribuições	4.163.000,00	3.642.009,86	87,49%

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\$ 9.591.715,05 no período, correspondendo a 94,66 % 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 100,55 % do valor previsto para o período de janeiro a abril de 2023, tendo sido arrecadado R\$ 1.015.534,84, contra uma previsão de R\$ 1.010.000,00.

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	12.641.866,67	12.157.886,46	32,06%	96,17%
Cota parte do F P M	30.400.000,00	10.133.333,33	9.591.715,05	31,55%	94,66%
ITR	600.000,00	200.000,00	38.832,34	6,47%	19,42%
Cota Parte Fundo Esp. (Lei 7525)	680.000,00	226.666,67	183.781,65	27,03%	81,08%
Transf. Sus Fdo a Fdo APS	3.030.000,00	1.010.000,00	1.015.534,84	33,52%	100,55%
Transf SUS Média e Alta Comp At. Esp	544.800,00	181.600,00	165.720,00	30,42%	91,26%
Transf SUS Vigilância em Saúde	272.000,00	90.666,67	99.538,64	36,60%	109,79%
Transf SUS Assist. Farmacêutica	150.000,00	50.000,00	45.268,00	30,18%	90,54%
Transf Rec Gestão do SUS	130.000,00	43.333,33	43.200,00	33,23%	99,69%
Transferências do F N A S	193.900,00	64.633,33	81.660,92	42,11%	126,34%
Transferências do F N D E	1.334.900,00	444.966,67	575.662,26	43,12%	129,37%
Transf. de Convênios	-	-	-	-	-
Outras Transf. Da União	590.000,00	196.666,67	316.972,76	53,72%	161,17%
Transferências do Estado	30.235.000,00	10.078.333,33	9.456.782,20	31,28%	93,83%
Cota Parte do I C M S	26.000.000,00	8.666.666,67	7.444.688,87	28,63%	85,90%
Cota Parte do I P V A	2.400.000,00	800.000,00	1.366.116,18	56,92%	170,76%
Cota Parte do IPI / Exportação	350.000,00	116.666,67	77.056,55	22,02%	66,05%
Cota parte da C I D E	21.500,00	7.166,67	116,54	0,54%	1,63%
Transf.do Fundo Est.Saúde (FES)	1.137.000,00	379.000,00	358.521,81	31,53%	94,60%
Transf. Fdo Est.Ass.Social(FEAS)	-	-	-	-	-
Transferências de Convênios	318.500,00	106.166,67	207.728,36	65,22%	195,66%
Outras Transferências do Estado	8.000,00	2.666,67	2.553,89	31,92%	95,77%
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\$ 7.444.688,87, que representa 85,90 % 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\$ 207.728,36, contra uma previsão de R\$ 106.166,67, correspondendo a 195,66 % 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	4.400.000,00	3.882.036,02	29,41%	88,23%
Valores Transf. para o FUNDEB	11.470.000,00	3.823.333,33	3.679.763,96	32,08%	96,24%
Ganho / Perda com o FUNDEB	1.730.000,00	576.666,67	202.272,06	11,69%	35,08%

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

TOTAL TRANSF CORRENTES	81.360.600,00	27.120.200,00	25.496.704,68	31,34%	94,01%
-------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	---------------	---------------

Fonte: Contadoria Municipal

2.5) Outras Receitas Correntes

J
A 10/24

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	500,00	75,00	5,00%	15,00%
Indenizações	240.000,00	80.000,00	75.157,21	31,32%	93,95%
Restituições	0,00	0,00	-		
Demais Receitas Correntes	164.800,00	54.933,33	127.011,83	77,07%	231,21%
TOTAL OUTRAS RECEITAS CORRENTES	406.300,00	135.433,33	202.244,04	49,78%	149,33%

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	1.081.345,46	69.980,88	2,16%	6,47%
Alienação de Bens	0,00	0,00	-		
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	3.530,01		
Transferências de Capital	1.205.424,00	401.808,00	137.819,97	11,43%	34,30%
Outras Receitas de Capital	143.600,00	47.866,67	96.907,74	67,48%	202,45%
TOTAL	4.593.060,38	1.531.020,13	308.238,60	6,71%	20,13%

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 abril de 2023**, apresentou uma **execução inferior** à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação **despesa total / receita total** foi de **93,20 %**, demonstrando um **superávit orçamentário** de R\$ 1.764.413,11 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 0,9320, o que **permite**, no entanto, confirmar o cumprimento desta meta.

As Despesas Liquidadas, juntamente com a parte patronal do RPPS, no acumulado no **1º quadrimestre de 2023** totalizaram R\$ 24.207.342,64, valor equivalente a 82,96 % da previsão inicial para o período. O total das despesas correntes realizadas foi de R\$ 22.299.265,76, correspondendo a **89,78 %** da projeção. As despesas de capital totalizaram R\$ 1.908.076,88, inferior ao valor projetado para o período, de R\$ 4.343.833,99.

Com relação ao pagamento da dívida pública - juros e amortização **não houve** variação significativa em comparação ao valor previsto, pois concretizou-se 100,15 % dos juros e encargos previstos, e 101,16 % 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	29.480.636,79	25.971.755,75	29,37%	88,10%

Despesa Liquidada PM + CAM	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
Despesas Correntes	74.510.408,42	24.836.802,81	22.299.265,76	29,93%	89,78%
Pessoal e Encargos Sociais	47.251.799,62	15.750.599,87	14.507.719,45	30,70%	92,11%
Juros e Encargos da Dívida	1.451.000,00	483.666,67	484.384,37	33,38%	100,15%
Outras Despesas Correntes	25.807.608,80	8.602.536,27	7.307.161,94	28,31%	84,94%
Despesas de Capital	13.031.501,96	4.343.833,99	1.908.076,88	14,64%	43,93%
Investimentos	10.396.501,96	3.465.500,65	1.027.974,49	9,89%	29,66%
Inversões Financeiras	25.000,00	8.333,33	-	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	2.610.000,00	870.000,00	880.102,39	33,72%	101,16%
Outras Despesas de Capital	-	-	-		
2) Despesa Total	87.541.910,38	29.180.636,79	24.207.342,64	27,65%	82,96%
Resultado Orçamentário (1-2)	900.000,00	300.000,00	1.764.413,11	196,05%	588,14%
Relação Despesa / Receita (2 / 1)	0,990	0,990	0,932		

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	5.280.166,67	5.141.794,24	32,46%	97,38%

Despesa Liquidada RPPS	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
Despesas Correntes	13.315.000,00	4.438.333,33	3.942.854,56	29,61%	88,84%
Pessoal e Encargos Sociais	13.120.000,00	4.373.333,33	3.866.035,36	29,47%	88,40%
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-		

Outras Despesas Correntes	195.000,00	65.000,00	76.819,20	39,39%	118,18%
Despesas de Capital	5.000,00	1.666,67	-	0,00%	0,00%
Investimentos	5.000,00	1.666,67	-	0,00%	0,00%
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas de Capital	-	-	-	-	-
2) Despesa Total	13.320.000,00	4.440.000,00	3.942.854,56	29,60%	88,80%
Resultado Orçamentário (1-2)	2.520.500,00	840.166,67	1.198.939,68	47,57%	142,70%
Relação Despesa / Receita (2 / 1)	0,841	0,841	0,767		

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	34.760.803,46	31.113.549,99	29,84%	89,51%

Despesa Liquidada CONSOLIDADO	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
Despesas Correntes	87.825.408,42	29.275.136,14	26.242.120,32	29,88%	89,64%
Pessoal e Encargos Sociais	60.371.799,62	20.123.933,21	18.373.754,81	30,43%	91,30%
Juros e Encargos da Dívida	1.451.000,00	483.666,67	484.384,37	33,38%	100,15%
Outras Despesas Correntes	26.002.608,80	8.667.536,27	7.383.981,14	28,40%	85,19%
Despesas de Capital	13.036.501,96	4.345.500,65	1.908.076,88	14,64%	43,91%
Investimentos	10.401.501,96	3.467.167,32	1.027.974,49	9,88%	29,65%
Inversões Financeiras	25.000,00	8.333,33	-	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	2.610.000,00	870.000,00	880.102,39	33,72%	101,16%
Outras Despesas de Capital	-	-	-	-	-
2) Despesa Total	100.861.910,38	33.620.636,79	28.150.197,20	27,91%	83,73%
Resultado Orçamentário (1-2)	3.420.500,00	1.140.166,67	2.963.352,79	86,64%	259,91%
Relação Despesa / Receita (2 / 1)	0,967	0,967	0,905		

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 acima do limite legal de 54% (para o Executivo) e abaixo de 6% (para o Legislativo), apresentando o limite de comprometimento de 55,43% e 2,72% respectivamente.

QUADRO 10 – DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Desp. com pessoal do Executivo	41.399.824,94	55,43%	51,30%	54,00%
Desp. com pessoal do Legislativo	2.028.353,94	2,72%	5,70%	6,00%
Total das desp. com pessoal	43.428.178,88	58,14%	57,00%	60,00%
RCL				74.693.027,30

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%.

QUADRO 10 A – DEMONSTRATIVO DA RECONDUÇÃO AO LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL

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			-0,09481%
% de diminuição exigido no art. 23 da LRF LC 101/00 (1/3) do Excesso de 1,52%			-0,51000%

5) DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no acumulado do 1º quadrimestre de 2023, totalizou R\$ 5.932.145,30, o que corresponde a 28,16% 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 74,42 % 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	3.078.500,00	3.098.216,31	100,64%
Receitas de Impostos (IPTU, IR, ITBI, ISS)	3.078.500,00	3.098.216,31	100,64%
Rec. Transf. Constitucionais (FPM,LC, ICMS, IPVA, IPI, ITR)	19.916.666,67	18.518.408,99	92,98%
TOTAL DAS RECEITAS	22.995.166,67	21.616.625,30	94,01%
(-) DED. RECEITAS POR RESTITUIÇÃO	136.933,33	388.258,98	283,54%
(-) DED. RECEITA POR DESC. CONSED.	138.533,33	163.125,54	117,75%
(+/-) Ajustes	-	633,38	
(-) Antecipação de ICMS / Ajuste	-	-	
BASE DE CÁLCULO MDE	22.719.700,00	21.065.874,16	92,72%
Mínimo a Aplicar em M D E (25%)	5.679.925,00	5.266.468,54	92,72%

Despesas c/ manutenção e de desenvolvimento do ensino por subfunção	Previsão Atualizada (a)	Despesas Liquidadas	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
ENSINO FUNDAMENTAL	3.857.166,67	4.440.906,13	115,13%
ENSINO MÉDIO	56.666,67	-	0,00%
ENSINO PROFISSIONAL	-	-	
ENSINO SUPERIOR	45.000,00	-	0,00%
EDUCAÇÃO INFANTIL	2.371.666,67	1.491.239,17	62,88%
EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	-	-	
EDUCAÇÃO ESPECIAL	65.433,33	-	0,00%
Outras Subfunções	-	-	
(+ / -) Perda / Ganho com o FUNDEB)	576.666,67	-	0,00%
(-) Rend. Aplic. Fin. Fundeb e MDE	-	-	
(-) Desp. com ensino médio e superior	101.666,67	-	0,00%
TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO	5.717.600,00	5.932.145,30	103,75%
PERCENTUAL APLICADO	25,17%	28,16%	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	4.400.000,00	3.882.036,02	2.907.333,54	74,42%
Rendimento Aplicação Financeira	64.000,00	21.333,33	24.539,27		
Total	13.264.000,00	4.421.333,33	3.906.575,29	2.907.333,54	74,42%

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\$ 5.487.263,28, o que corresponde a 26,05 % 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	3.078.500,00	3.098.216,31	100,64%
Receitas de Impostos (IPTU, IR, ITBI, ISS, ITR)	3.078.500,00	3.098.216,31	100,64%
Rec. Transf. Constitucionais (FPM,LC, ICMS, IPVA, IPI)	19.916.666,67	18.518.408,99	92,98%

TOTAL DAS RECEITAS	22.995.166,67	21.616.625,30	94,01%
(-) DED. RECEITAS POR RESTITUIÇÃO	136.933,33	388.258,98	283,54%
(-) DED. RECEITA POR DESC. CONSED.	138.533,33	163.125,54	117,75%
(+) MJ TX e CM (REC 164,172 e 171)	-	633,38	
(-) Antecipação de ICMS / Ajuste	-	-	
BASE DE CÁLCULO ASPS	22.719.700,00	21.065.874,16	92,72%
(-) FPM 1%	2.400.000,00	-	
(=) NOVA BASE DE CÁLCULO ASPS	20.319.700,00	21.065.874,16	103,67%
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	3.047.955,00	3.159.881,12	103,67%

Despesas com saúde por subfunção	Previsão Atualizada (a)	Despesas Liquidadas	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
ATENÇÃO BÁSICA	4.073.933,21	5.533.572,54	135,83%
ASSIST.HOSP. E AMBULATORIAL	-	-	
SUORTE PROFIL. E TERAPEUTICO	-	-	
VIGILÂNCIA SANITÁRIA	18.333,33	-	
VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA	-	-	
ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO	333,33	-	0,00%
OUTRAS SUBFUNÇÕES	-	-	
(-) REND. DE APLIC. FIN. ASPS	-	-	
(-) Deduções CIS (mod. 71)	21.666,67	46.309,26	213,74%
(-) Aliquota Supl RPPS (31911320)	-	-	
TOTAL DAS DESPESAS COM ASPS	4.070.933,21	5.487.263,28	134,79%
PERCENTUAL APLICADO (%)	20,03	26,05	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\$ 1.142,43, que somados com o saldo inicial no período de R\$ 137.597,63 e deduzidas as despesas realizadas de R\$ 9.316,00, resulta em um saldo disponível em 30/04/2023 de R\$ 138.740,06.

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 30/04/23
TRANSF SUS PSE - PROG. SAÚDE NA ESCOLA CT 8774 FONTE 4511 AÇÃO 1022.001 (UNIÃO)	2.385,42	-	-	-	2.385,42
AÇÕES EST. APOIO PRÉ NATAL COVID 19 PORT 2222/20 (CT 8785) FONTE 4511 (AÇÃO 1058.002) DESP 27580	18.075,94	-	-	-	18.075,94
AÇÕES RAST. MONIT COVID 19 PORT. 2358/20 CT 8787 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.004)	3.754,17	-	-	-	3.754,17
ASSIST. ODONTOLÓGICA APS PORT. 3008/20 CT 8971 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.007)	215,30	-	-	-	215,30
REC. OBESIDADE HIPERT. DIABETES PORT 2994/20 CT 8972 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.006)	140,90	-	-	-	140,90
TRANSF. SUS COVID 19 PORT 1666/20 CT 8771 FONTE 4511 AÇÃO 1058.001 (UNIÃO)	12.277,71	-	-	-	12.277,71
AQUIS. MEDICAMENTOS COVID 19 PORT. 2516/20 CT 8784 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.005)	302,08	-	-	-	302,08
AUX. FINANCEIRO COVID 19 SAÚDE LC 173/20 CT 8729 FONTE 4511 AÇÃO 1437 DESP. 27472 (UNIÃO)	1.126,02	-	-	-	1.126,02
INCENT. FINANCEIRO APOIO CENTRO AT. COVID PORT 650/2021 CT 9000 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.011 PORT 2010/21) E 1058.010 DESP 28229	1.770,01	-	-	-	1.770,01
INC FIN AT PRIMÁRIA COVID PORT 894/21 CT 9001 FT 4511 AÇÃO: 1058.014	848,47	-	-	-	848,47

AUX. FINANCEIRO COVID 19 ASSIST. SOCIAL LC 173/20 CT 8722 FONTE 1229 AÇÃO 1437 DESP. 27473/74 (UNIÃO)	3.318,97	-	49,12	-	3.368,09
DOAÇÕES DE PJ PARA COVID 19 CT 8707 FONTE 900 (PJ)	595,05	-	15,16	-	610,21
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	-	622,23	-	26.009,81
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	-	455,92	-	12.698,43
COVID 19 custeio farmácia básica FONTE 4503 (UNIÃO)	3.046,61	-	-	-	3.046,61
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	1.142,43	9.316,00	138.740,06
(-) DEV. REC. COVID JUDICIÁRIO	-	-	-	-	-
(-) RECURSOS PRÓPRIOS	-	9.316,00	-	9.316,00	-
(-) RECURSOS ANTIGOS APLIC NO COVID	-	-	-	-	-
(=) RECURSOS RECEB COVID 19	137.597,63	-	1.142,43	-	138.740,06

7) DÍVIDA PÚBLICA CONSOLIDADA

A Dívida Consolidada ao final do quadrimestre totalizou R\$ 25.166.751,62, demonstrando uma diminuição de 2,21 % em relação ao saldo de 31/12/2022. Esta diminuição ocorreu, principalmente, devido às amortizações do período. Já a relação entre a Dívida Consolidada Líquida e a Receita Corrente Líquida ficou em 2,29 %, 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 0,0229 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	30/04/2023	%
DÍVIDA CONSOLIDADA – DC(1)	25.734.750,41	25.166.751,62	97,79%
Dívida Mobiliária	-	-	-
Dívida Contratual (BADESUL 2016)	-	-	-
Dívida Contratual (BADESUL 2019)	791.998,55	758.314,22	95,75%
Precatórios (após 05/05/2000)	11.577.209,12	11.064.563,96	95,57%
Fornecedores Parcelados a pagar	-	-	-
Oper. Crédito FINISA CT 529562	2.547.505,74	2.420.131,02	95,00%
Oper. Crédito Mob. Urbana 2019	3.178.610,40	3.147.652,83	99,03%
Parcelamento de Dívidas	7.639.426,60	7.776.089,59	101,79%
De Tributos	-	-	-
De Contribuições Sociais	-	-	-
Previdenciárias (INSS)	156.664,44	153.898,75	98,23%
Demais Cont. Sociais (RPPS)	7.482.762,16	7.622.190,84	101,86%
Do F G T S	-	-	-
Parcelamento AES SUL	-	-	-
DEDUÇÕES (2)	16.625.617,80	15.832.756,14	95,23%
Ativo Disponível	16.508.473,89	15.797.668,89	95,69%

Haveres Financeiros (Empréstimos Concedidos CP E LP e Aplicações de LP)	176.099,47	171.770,67	97,54%
(-) Restos a Pagar Processados	-58.955,56	-136.683,42	231,84%
OBRIGAÇ. NÃO INTEG. DA DC	7.482.762,16	7.622.190,84	101,86%
Precatórios ant. a 05/05/2000	-	-	
Parcelamentos RPPS	7.482.762,16	7.622.190,84	101,86%
Outras Obrigações	-	-	
DÍVIDA CONS. LÍQ. – DCL (1– 2)	1.626.370,45	1.711.804,64	105,25%
RECEITA CORRENTE LÍQ. – RCL	74.181.622,07	74.693.027,30	100,69%
% DA DC sobre a RCL	34,69%	33,69%	
% DA DCL sobre a RCL	2,19%	2,29%	

Fonte: Contadoria Municipal

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

ESPECIFICAÇÃO	SD ANTERIOR	SD ATUAL EM	VAR
	Em 31/12/2022	30/04/2023	%
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 FGTS	-	-	
Parcelamento AES SUL	-	-	
Provisões Matemáticas	117.323.612,10	117.323.612,10	100,00%
DEDUÇÕES (2)	46.071.567,98	47.420.093,13	102,93%
Ativo Disponível	38.588.805,82	39.797.902,29	103,13%
Haveres Financeiros (PARC. A RECEBER)	7.482.762,16	7.622.190,84	101,86%
(-) 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	69.903.518,97	98,11%
RECEITA CORRENTE LÍQ. – RCL	14.526.511,27	15.006.918,88	103,31%
% DA DC sobre a RCL	807,65%	781,80%	
% DA DCL sobre a RCL	490,50%	465,81%	

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 13C – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - CONSOLIDADO

ESPECIFICAÇÃO	SD ANTERIOR	SD ATUAL EM	VAR.
	Em 31/12/2022	30/04/2023	%
DÍVIDA CONSOLIDADA – DC(1)	143.058.362,51	142.490.363,72	99,60%
Dívida Mobiliária	-	-	
Dívida Contratual (BADESUL 2016)	-	-	
Dívida Contratual (BADESUL 2019)	791.998,55	758.314,22	95,75%
Precatórios (após 05/05/2000)	11.577.209,12	11.064.563,96	95,57%
Fornecedores Parcelados a pagar	-	-	
Oper. Crédito FINISA CT 529562	2.547.505,74	2.420.131,02	95,00%
Oper. Crédito Mob. Urbana 2019	3.178.610,40	3.147.652,83	99,03%
Parcelamento de Dívidas	7.639.426,60	7.776.089,59	101,79%
De Tributos	-	-	
De Contribuições Sociais	-	-	
Previdenciárias (INSS)	156.664,44	153.898,75	98,23%
Demais Cont. Sociais (RPPS)	7.482.762,16	7.622.190,84	101,86%
Do FGTS	-	-	
Parcelamento AES SUL	-	-	
Provisões Matemáticas	117.323.612,10	117.323.612,10	100,00%
DEDUÇÕES (2)	62.697.185,78	63.252.849,27	100,89%
Ativo Disponível	55.097.279,71	55.595.571,18	100,90%
Haveres Financeiros	7.658.861,63	7.793.961,51	101,76%
(-) Restos a Pagar Processados	-58.955,56	-136.683,42	231,84%
OBRIGAÇ. NÃO INTEG. DA DC	7.482.762,16	7.622.190,84	101,86%
Precatórios ant. a 05/05/2000	-	-	

Handwritten signature and initials in blue ink.

Parcelamentos	7.482.762,16	7.622.190,84	101,86%
Outras Obrigações	-	-	-
DÍVIDA CONS. LÍQ. – DCL (1– 2)	72.878.414,57	71.615.323,61	98,27%
RECEITA CORRENTE LÍQ. – RCL	88.708.133,34	89.699.946,18	101,12%
% DA D C sobre a R C L	161,27%	- 158,85%	
% DA D C L sobre a R C L	82,16%	79,84%	

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 1º 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	529.055,70	12.332,46	636.532,61
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	58.626,47	-	32.421,65
TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS	2.126.900,50	1.240.497,09	214.395,79	672.007,62
OUTROS	3.473.324,37	1.628.896,87	7.929,44	1.836.498,06
TOTAL DE RESTOS A PAGAR	5.600.224,87	2.869.393,96	222.325,23	2.508.505,68
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	800.969,52	747.109,68	-	53.859,84
TOTAL GERAL	6.401.194,39	3.616.503,64	222.325,23	2.562.365,52

QUADRO 16 - INSCRIÇÃO DOS RESTOS A PAGAR DO PERÍODO

INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR DE 2023				RESTOS
FONTE	PROCESSADOS	N PROCESSADOS	TOTAL	SD ATUAL
01 LIVRE	-	-	-	636.532,61
20 MDE	-	-	-	470,00
40 ASPS	-	-	-	2.583,36
1020 FMAS	-	-	-	32.421,65
TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS	-	-	-	672.007,62
OUTROS	-	-	-	1.836.498,06
TOTAL DE RESTOS A PAGAR	-	-	-	2.508.505,68
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	-	-	-	53.859,84
TOTAL GERAL	-	-	-	2.562.365,52

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	-	-	-	-
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 1º quadrimestre de 2023, tendo sido pagos R\$ 3.616.503,64, e anulados R\$ 222.325,23, restando R\$ 2.562.365,22 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 1º QUADRIMESTRE DE 2023 - PM

QUADRO 18 - MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA DO PERÍODO

FONTE DE RECURSO	SALDO INICIAL EM 01/01/2023	(+) ARCAD. ATÉ O 1º QUAD. 2023	(-) DESP. PAGAS ATÉ O 1º QUAD. 2023	(-) RESTOS PAGOS ATÉ O 1º QUAD. 2023
01 LIVRE	4.685.948,57	14.053.310,82	8.069.305,31	529.055,70
20 MDE	646.711,53	1.569.119,31	2.208.877,40	351.763,81
40 ASPS	483.672,44	2.838.503,98	4.976.790,75	301.051,11
1020 FMAS	154.061,13	-	685.689,96	58.626,47
TOTAL DE RECURSOS PRÓPRIOS	5.970.393,67	18.460.934,11	15.940.663,42	1.240.497,09
31 FUNDEB	98.275,14	3.906.565,08	3.422.810,74	96.707,54
OUTROS	9.638.835,56	3.604.256,56	3.054.490,87	1.532.189,33
8001 EXTRA ORÇAMENTÁRIO	800.969,52	-	-	-
TOTAL	16.508.473,89	25.971.755,75	22.417.965,03	2.869.393,96

FONTE DE RECURSO	(-) PGTO CONSIG. De 2022	(-) TRANSF. P/ CMV DUODÉCIMO + DEV.	(+/-) TRANSF ALÉM MDE, ASPS, FMAS	(+) CONSIGNAÇÕES F. abr/23 E REC VIN	(=) SALDO EM 30/04/2023
01 LIVRE	-	1.400.000,00	-2.990.933,31	1.174.736,55	6.924.701,62
20 MDE	-	-	412.993,78	-	68.183,41
40 ASPS	-	-	1.977.140,20	-	21.474,76
1020 FMAS	-	-	600.799,33	-	10.544,03
TOTAL DE RECURSOS PRÓPRIOS	-	1.400.000,00	-	1.174.736,55	7.024.903,82
FUNDEB	-	-	-	-4.628,36	480.693,58
OUTROS	-	-	-	-364.340,43	8.292.071,49
8001 EXTRA ORÇAMENTÁRIO	747.109,68	-	-	-53.859,84	-
TOTAL	747.109,68	1.400.000,00	-	751.907,92	15.797.668,89

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 abril de 2023 R\$ 25.971.755,75, que **diminuídos** das despesas efetivamente pagas do mesmo período R\$ 22.417.965,03, dos restos pagos de R\$ 2.869.393,96, das consignações pagas de R\$ 747.109,68 e das transferências de duodécimo para a câmara de R\$ 1.400.000,00 e **acrescidos dos saldos das** consignações, retidas na folha, porém a repassar a quem de direito no mês seguinte, R\$ 751.907,92, chegaremos, portanto, ao montante em caixa no final do quadrimestre em análise de R\$ 15.797.668,89 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\$ 7.024.903,82, que confrontados com os valores dos restos a pagar dos recursos próprios de R\$ 672.007,62, e com as Despesas Liquidadas a Pagar de R\$ 640.708,95, resulta em um saldo de R\$ 5.712.187,25.

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

DISPONIBILIDADE FINANCEIRA / RESTOS A PAGAR E DESPESAS LIQUIDADAS	SALDO EM : 30/04/2023
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS PRÓPRIOS	7.024.903,82
(-) RESTOS A PAGAR COM RECURSOS PRÓPRIOS	672.007,62
(-) OUTROS VALORES A PAGAR COM RECURSOS PRÓPRIOS	-
(-) DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR DO ANO COM RECURSOS PRÓPRIOS	640.708,95
(=) SUFICIÊNCIA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA DE RECURSOS PRÓPRIOS	5.712.187,25

10) CRÉDITOS A RECEBER

Os créditos a receber dos governos Federais e Estaduais, registrados em Entidades Devedoras, correspondem, em 30/04/2023 a R\$ 820.519,93, referentes a Convênios e Acordos firmados.

QUADRO 20 - CRÉDITOS A RECEBER

PROGRAMA	VALOR R\$
CONVÊNIO CORSAN LAGOA	42.500,00
PAVIMENTA RS	342.019,93
AQUISIÇÃO DE EQUIP AGRÍCOLAS PROP 29141/2021	336.000,00
EDUCANDO PELO ESPORTE CV 919928/2021	100.000,00
TOTAL	820.519,93

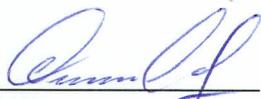
Sr. A. 100

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 **acima do limite legal** para o poder Executivo ao apresentar o índice de 55,43% e abaixo do limite legal , 2,72 % para o Poder Legislativo, tendo em vista que o parâmetro legal é 54% e 6% respectivamente;
- d) Que **não houve** a redução da despesa com pessoal de no mínimo 1/3 do excesso no 1º 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 28,16 %** na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, **atendendo** o mínimo anual de 25% estabelecido pela Constituição Federal;
- g) Que foi aplicado **74,42 %** dos recursos recebidos do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais do Magistério, **atendendo** o previsto no art. 26 da Lei 14.113/2020, que obriga a aplicação de uma parcela não inferior a 70% dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, em efetivo exercício de suas atividades no ensino fundamental público;
- h) Que o município **aplicou 26,05 % em ASPS**, **atendendo** o mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000;

São Francisco de Assis - RS, 30 de maio de 2023



Luiz Vanderlei Frescura
Contador CRC RS 69219



Jorge Luiz Salbego Manara
Secretário da Fazenda



Paulo Renato Cortelini
Prefeito Municipal