

AUDIÊNCIA PÚBLICA
AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS DO
2º QUADRIMESTRE DE 2024



PM DE SÃO FRANCISCO DE ASSIS - RS

ADMINISTRADORES:
PAULO RENATO CORTELINI
ANTONIO E. L. SANTOS

Setembro/2024

**AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
DO 2º QUADRIMESTRE DE 2024
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
DO MUNICÍPIO DE SÃO FRANCISCO DE ASSIS - RS
30/09/2024**

Obedecendo à legislação vigente e ao dever cívico de prestar contas aos cidadãos, apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao 2º Quadrimestre de 2024, 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 2024**, o resultado primário da Prefeitura Municipal, considerando todas as fontes de recursos, foi de **R\$ 5.383.465,44**, enquanto que a meta prevista era de R\$ 2.505.266,68. 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\$ 61.583.417,65, correspondendo a 92,71 % 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\$ 56.199.952,21, ou seja, 87,92 % da meta prevista para o período que era de R\$ 63.923.243,85.

O Resultado Nominal apurado foi de R\$ 5.528.875,56. O Resultado Nominal que estamos considerando é obtido a partir do Resultado Primário, acrescido das aplicações financeiras, que acumularam no período R\$ 1.024.129,42 e deduzidos os juros e encargos da dívida pública, que foram pagos de **janeiro a agosto de 2024**, no montante de R\$ 878.719,30.

QUADRO 1A – RESULTADO PRIMÁRIO E RESULTADO NOMINAL - PM

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	74.778.057,33	70.092.651,79	93,73%
(-) Rendimentos de Aplicações	1.112.800,00	1.024.129,42	92,03%
(-) Deduções da Receita Corrente	8.656.733,33	8.902.686,02	102,84%
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	-	-	
1 (=) Receitas Fiscais Correntes	65.008.524,00	60.165.836,35	92,55%
Receitas de Capital	1.431.986,53	2.284.191,31	159,51%
(-) Operações de Crédito	-	857.000,00	#DIV/0!
(-) Amortização de Empréstimos	12.000,00	9.610,01	80,08%
(-) Alienação de Ativos	-	-	
2 (=) Receitas Fiscais de Capital	1.419.986,53	1.417.581,30	99,83%
3 Receitas Fiscais Líquidas (1+2)	66.428.510,53	61.583.417,65	92,71%

DESPESA LIQUIDADADA	Progr. no Período PM + CAM	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	58.671.408,85	52.803.328,41	90,00%
(-) Juros e Encargos da Dívida	1.233.400,00	878.719,30	71,24%
4 (=) Despesas Fiscais Correntes	57.438.008,85	51.924.609,11	90,40%
Despesas de Capital	8.280.568,34	6.030.784,75	72,83%
(-) Concessão de Empréstimos	21.333,33	-	0,00%
(-) Aquisição de Títulos de Capital	-	-	
(-) Amortização da Dívida	1.774.000,00	1.755.441,65	98,95%
5 (=) Despesas Fiscais de Capital	6.485.235,01	4.275.343,10	65,92%
6 Despesas Fiscais Líquidas (4+5)	63.923.243,85	56.199.952,21	87,92%
7 Resultado Primário (3 – 6)	2.505.266,68	5.383.465,44	214,89%
8 Resultado Nominal	2.384.666,68	5.528.875,56	231,85%

Fonte: Contadoria Municipal

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

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	5.515.000,00	4.112.560,30	74,57%

(-) Rendimentos de Aplicações	3.333.333,33	2.340.399,57	70,21%
(-) Deduções da Receita Corrente	-	8.692,62	
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	6.143.333,33	5.338.000,99	86,89%
1 (=) Receitas Fiscais Correntes	8.325.000,00	7.101.469,10	85,30%
Receitas de Capital	-	-	
(-) Operações de Crédito	-	-	
(-) Amortização de Empréstimos	-	-	
(-) Alienação de Ativos	-	-	
2 (=) Receitas Fiscais de Capital	-	-	
3 Receitas Fiscais Liquidas (1+2)	8.325.000,00	7.101.469,10	85,30%

DESPESA LIQUIDADA	Progr. no Período RPPS	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	9.353.333,33	8.662.989,06	92,62%
(-) Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	
4 (=) Despesas Fiscais Correntes	9.353.333,33	8.662.989,06	92,62%
Despesas de Capital	6.666,67	-	0,00%
(-) Concessão de Empréstimos	-	-	
(-) Aquisição de Títulos de Capital	-	-	
(-) Amortização da Dívida	-	-	
5 (=) Despesas Fiscais de Capital	6.666,67	0,00	0,00%
6 Despesas Fiscais Liquidas (4+5)	9.360.000,00	8.662.989,06	92,55%
7 Resultado Primário (3 - 6)	-1.035.000,00	-1.561.519,96	150,87%
8 Resultado Nominal	2.298.333,33	778.879,61	33,89%

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 1C – RESULTADO PRIMÁRIO E RESULTADO NOMINAL - CONSOLIDADO

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	80.293.057,33	74.205.212,09	92,42%
(-) Rendimentos de Aplicações	4.446.133,33	3.364.528,99	75,67%
(-) Deduções da Receita Corrente	8.656.733,33	8.911.378,64	102,94%
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	6.143.333,33	5.338.000,99	86,89%
1 (=) Receitas Fiscais Correntes	73.333.524,00	67.267.305,45	91,73%
Receitas de Capital	1.431.986,53	2.284.191,31	159,51%
(-) Operações de Crédito	-	857.000,00	#DIV/0!
(-) Amortização de Empréstimos	12.000,00	9.610,01	80,08%
(-) Alienação de Ativos	-	-	
2 (=) Receitas Fiscais de Capital	1.419.986,53	1.417.581,30	99,83%
3 Receitas Fiscais Liquidas (1+2)	74.753.510,53	68.684.886,75	91,88%

DESPESA LIQUIDADA	Progr. no Período PM + CAM + RPPS	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	68.024.742,18	61.466.317,47	90,36%
(-) Juros e Encargos da Dívida	1.233.400,00	878.719,30	71,24%
4 (=) Despesas Fiscais Correntes	66.791.342,18	60.587.598,17	90,71%
Despesas de Capital	8.287.235,01	6.030.784,75	72,77%
(-) Concessão de Empréstimos	21.333,33	0,00	0,00%
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0,00	0,00	
(-) Amortização da Dívida	1.774.000,00	1.755.441,65	98,95%
5 (=) Despesas Fiscais de Capital	6.491.901,67	4.275.343,10	65,86%
6 Despesas Fiscais Liquidas (4+5)	73.283.243,85	64.862.941,27	88,51%
7 Resultado Primário (3 - 6)	1.470.266,68	3.821.945,48	259,95%
8 Resultado Nominal	4.683.000,01	6.307.755,17	134,69%

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 2024, para o executivo, no montante de R\$ 101.329.965,80. A receita efetivada no período de janeiro a agosto de 2024 foi de R\$ 63.474.157,08, tendo sido arrecadado, portanto, 93,96 % 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	112.167.086,00	74.778.057,33	70.092.651,79	62,49%	93,73%
Receita Tributária	10.999.200,00	7.332.800,00	6.950.083,52	63,19%	94,78%
Receita de Contribuiç.	884.500,00	589.666,67	586.645,23	66,33%	99,49%
Receita Patrimonial	1.679.500,00	1.119.666,67	3.565.395,86	212,29%	318,43%
Receita Agropecuária	-	-	-		

Receita Industrial	-	-	-		
Receita de Serviços	75.500,00	50.333,33	36.943,55	48,93%	73,40%
Transferências Correntes	85.757.436,00	57.171.624,00	58.901.376,93	68,68%	103,03%
Outras Rec. Correntes	12.770.950,00	8.513.966,67	52.206,70	0,41%	0,61%
2 – Receitas de Capital	2.147.979,80	1.431.986,53	2.284.191,31	106,34%	159,51%
Operações de Crédito	-	-	857.000,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Alienação de Bens	-	-	-		
Amort. de Empréstimos	18.000,00	12.000,00	9.610,01	53,39%	80,08%
Transfer. De Capital	2.099.979,80	1.399.986,53	1.256.084,80	59,81%	89,72%
Outras Rec. De Capital	30.000,00	20.000,00	161.496,50	538,32%	807,48%
3 – Tranf. Intraorçamentarias	-	-	-		
4 (-) Deduç. da Receita	12.985.100,00	8.656.733,33	8.902.686,02	68,56%	102,84%
Total da Receita	101.329.965,80	67.553.310,53	63.474.157,08	62,64%	93,96%

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	8.272.500,00	5.515.000,00	4.112.560,30	49,71%	74,57%
Receita Tributária	-	-	-		
Receita de Contribuições	3.272.500,00	2.181.666,67	1.772.160,73	54,15%	81,23%
Receita Patrimonial	5.000.000,00	3.333.333,33	2.340.399,57	46,81%	70,21%
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	9.215.000,00	6.143.333,33	5.338.000,99	57,93%	86,89%
4 (-) Dedução. da Receita	-	-	8.692,62		
Total da Receita	17.487.500,00	11.658.333,33	9.441.868,67	53,99%	80,99%

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	120.439.586,00	80.293.057,33	74.205.212,09	61,61%	92,42%
Receita Tributária	10.999.200,00	7.332.800,00	6.950.083,52	63,19%	94,78%
Receita de Contribuição	4.157.000,00	2.771.333,33	2.358.805,96	56,74%	85,11%
Receita Patrimonial	6.679.500,00	4.453.000,00	5.905.795,43	88,42%	132,63%
Receita Agropecuária	-	-	-		
Receita Industrial	-	-	-		
Receita de Serviços	75.500,00	50.333,33	36.943,55	48,93%	73,40%
Transferências Correntes	85.757.436,00	57.171.624,00	58.901.376,93	68,68%	103,03%
Outras Rec. Correntes	12.770.950,00	8.513.966,67	52.206,70	0,41%	0,61%
2 – Receitas de Capital	2.147.979,80	1.431.986,53	2.284.191,31	106,34%	159,51%
Operações de Crédito	-	-	857.000,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Alienação de Bens	-	-	-		
Amort. de Empréstimos	18.000,00	12.000,00	9.610,01		
Transfer. De Capital	2.099.979,80	1.399.986,53	1.256.084,80	59,81%	89,72%
Outras Rec. De Capital	30.000,00	20.000,00	161.496,50	538,32%	807,48%
3 – Tranf. Intergover.	9.215.000,00	6.143.333,33	5.338.000,99	57,93%	86,89%
4 (-) Deduç. da Receita	12.985.100,00	8.656.733,33	8.911.378,64	68,63%	102,94%
Total da Receita	118.817.465,80	79.211.643,87	72.916.025,75	61,37%	92,05%

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\$ 74.778.057,33. Os valores realizados corresponderam a R\$ 70.092.651,79, inferior 6,27 % da meta estabelecida.

2.1) Receita Tributária

A Receita Tributária atingiu ao final do quadrimestre em análise o montante de R\$ 6.950.083,52, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 7.332.800,00, representa uma realização de 94,78 % da projeção para o período.

O I P T U arrecadou 101,28 % da meta, ou seja, previa-se o ingresso de R\$ 2.104.000,00 para o período, tendo sido arrecadado R\$ 2.130.993,92, salienta - se que a primeira cota de vencimento foi no dia 30/04/2024.

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\$ 686.513,46, ou seja 51,49 % 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\$ 1.936.158,00, o que representa 125,37% da programação até o quadrimestre.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 395.317,17 contra uma projeção de R\$ 450.466,67. Arrecadou-se, portanto, 87,76 % do valor previsto até o 2º quadrimestre de 2024.

QUADRO 3 - RECEITA TRIBUTÁRIA, EXCLUSIVAS DA PM

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
Impostos	6.882.333,33	6.554.766,35	95,24%
I P T U	2.104.000,00	2.130.993,92	101,28%
I R R F	1.900.666,67	1.801.100,97	94,76%
I T B I	1.333.333,33	686.513,46	51,49%
I S S Q N	1.544.333,33	1.936.158,00	125,37%
Taxas	450.466,67	395.317,17	87,76%
Taxas p/ Exerc.Poder de Polícia	189.333,33	176.273,63	93,10%
Taxas p/ Prestação de Serviços	261.133,33	219.043,54	83,88%
Contribuição de Melhorias	-	-	-
Total das Receitas Tributárias	7.332.800,00	6.950.083,52	94,78%

Fonte: Contadoria Municipal

2.2) Receita de Contribuições

As Receitas de Contribuições da PM acumularam no 2º quadrimestre de 2024 R\$ 586.645,23, correspondendo a 99,49 % 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	589.666,67	586.645,23	99,49%
Cont. p/Custeio Ilum. Pública	466.666,67	462.302,75	99,06%
Outras Contribuições Econômicas	123.000,00	124.342,48	101,09%
Total das Receitas de Cont.	589.666,67	586.645,23	99,49%

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 4B – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES - RPPS ASSISPREV

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
Contribuições Sociais	8.325.000,00	7.110.161,73	85,41%
Contribuições Previd. (serv)	2.181.666,67	1.772.160,73	81,23%
Contribuição Previdenciárias (Intra)	6.143.333,33	5.338.001,00	86,89%
Compensação Previdenciária	-	-	-
Outras Contribuições Sociais	-	-	-
Contribuições Econômicas	-	-	-
Cont. p/Custeio Ilum. Pública	-	-	-
Outras Contribuições Econômicas	-	-	-
Total das Receitas de Cont.	8.325.000,00	7.110.161,73	85,41%

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 4C – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES – CONSOLIDADO

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
Contribuições Sociais	8.325.000,00	7.110.161,73	85,41%
Contribuições Previd. (serv)	2.181.666,67	1.772.160,73	81,23%
Contribuição Previdenciárias (Intra)	6.143.333,33	5.338.001,00	86,89%
Compensação Previdenciária	-	-	-
Outras Contribuições Sociais	-	-	-
Contribuições Econômicas	589.666,67	586.645,23	99,49%

Cont. p/Custeio Ilum. Pública	466.666,67	462.302,75	99,06%
Outras Contribuições Econômicas	123.000,00	124.342,48	101,09%
Total das Receitas de Contribuições	8.914.666,67	7.696.806,96	86,34%

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\$ 21.945.099,32 no período, correspondendo a 99,15 % da projeção. A estimativa dessa receita considerou as informações fornecidas pela Coordenadoria de Programação Financeira da Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

As Tranferências do SUS Fundo a Fundo APS, realizou 161,24 %, do valor previsto de R\$ 2.126.666,67 para o período de janeiro a agosto de 2024, foi arrecadado R\$ 3.429.024,88.

QUADRO 5 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES – EXCLUSIVAS DA PM

DISCRIMINAÇÃO	Programada no Ano	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Ano	% Real / Período
Transferências da União	42.073.936,00	28.049.290,67	28.711.551,24	68,24%	102,36%
Cota parte do F P M	33.200.000,00	22.133.333,33	21.945.099,32	66,10%	99,15%
ITR	1.200.000,00	800.000,00	96.432,97	8,04%	12,05%
Cota Parte Fundo Esp. (Lei 7525)	680.000,00	453.333,33	380.592,57	55,97%	83,95%
Transf. Sus Fdo a Fdo APS	3.190.000,00	2.126.666,67	3.429.024,88	107,49%	161,24%
Transf SUS Média e Alta Comp At. Esp	596.536,00	397.690,67	456.002,00	76,44%	114,66%
Transf SUS Vigilância em Saúde	382.000,00	254.666,67	305.297,39	79,92%	119,88%
Transf SUS Assist. Farmacêutica	150.000,00	100.000,00	129.804,03	86,54%	129,80%
Transf Rec Gestão do SUS	390.000,00	260.000,00	156.132,70	40,03%	60,05%
Transf Rec Estrut. Rede Serviços	130.000,00	86.666,67	86.400,00	66,46%	99,69%
Transferências do F N A S	292.900,00	195.266,67	172.504,96	58,90%	88,34%
Transferências do F N D E	1.462.500,00	975.000,00	1.297.513,36	88,72%	133,08%
Transf. de Convênios	-	-	-		
Outras Transf. Da União	400.000,00	266.666,67	256.747,06	64,19%	96,28%
Transferências do Estado	31.183.500,00	20.789.000,00	21.260.428,36	68,18%	102,27%
Cota Parte do I C M S	26.500.000,00	17.666.666,67	17.456.835,38	65,87%	98,81%
Cota Parte do I P V A	2.700.000,00	1.800.000,00	2.320.501,36	85,94%	128,92%
Cota Parte do IPI / Exportação	350.000,00	233.333,33	220.344,66	62,96%	94,43%
Cota parte da C I D E	21.500,00	14.333,33	16.444,21	76,48%	114,73%
Transf.do Fundo Est.Saúde (FES)	1.164.000,00	776.000,00	539.682,88	46,36%	69,55%
Transf. Fdo Est.Ass.Social(FEAS)	-	-	-		
Transferências de Convênios	323.500,00	215.666,67	98.337,50	30,40%	45,60%
Cota Parte Comp ICMS LC 194/22	-	-	-		
Outras Transferências do Estado	124.500,00	83.000,00	608.282,37	488,58%	732,87%
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\$ 17.456.835,38, que representa 98,81 % 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\$ 98.337,50, contra uma previsão de R\$ 215.666,67 correspondendo a 45,60 % 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	12.500.000,00	8.333.333,33	8.929.397,33	71,44%	107,15%
Valores Transf. para o FUNDEB	12.150.000,00	8.100.000,00	8.205.836,10	67,54%	101,31%
Ganho / Perda com o FUNDEB	350.000,00	233.333,33	723.561,23	206,73%	310,10%

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

TOTAL TRANSF CORRENTES	85.757.436,00	57.171.624,00	58.901.376,93	68,68%	103,03%
-------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	---------------	----------------

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	32.000,00	21.333,33	135,16	0,42%	0,63%
Indenizações	20.000,00	13.333,33	-	0,00%	0,00%
Restituições	205.000,00	136.666,67	22.695,72	11,07%	16,61%
Ressarcimentos	1.000,00	666,67	-	0,00%	0,00%
Demais Receitas Correntes	12.512.950,00	8.341.966,67	29.375,82	0,23%	0,35%
TOTAL OUTRAS RECEITAS CORRENTES	12.770.950,00	8.513.966,67	52.206,70	0,41%	0,61%

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	0,00	0,00	857.000,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Alienação de Bens	0,00	0,00	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Amortização de Empréstimos	18.000,00	12.000,00	9.610,01	53,39%	80,08%
Transferências de Capital	2.099.979,80	1.399.986,53	1.256.084,80	59,81%	89,72%
Outras Receitas de Capital	30.000,00	20.000,00	161.496,50	538,32%	807,48%
TOTAL	2.147.979,80	1.431.986,53	2.284.191,31	106,34%	159,51%

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 2024**, apresentou uma **execução inferior** à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação **despesa total / receita total** foi de 92,70 %, demonstrando um **superávit orçamentário** de R\$ 4.640.043,92 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 0,927, 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 2024** totalizaram R\$ 58.834.113,16, valor equivalente a 87,88 % da previsão inicial para o período. O total das despesas correntes realizadas foi de R\$ 52.378.242,39, correspondendo a **89,53 %** da projeção. As despesas de capital totalizaram R\$ 6.455.870,77, **inferior** ao valor projetado para o período, de R\$ 8.447.235,01.

Com relação ao pagamento da dívida pública - juros e amortização **não houve** variação significativa em comparação ao valor previsto, pois concretizou-se 71,24 % dos juros e encargos previstos, e 112,36 % 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	101.329.965,80	67.553.310,53	63.474.157,08	62,64%	93,96%

Despesa Liquidada PM + CAM	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
Despesas Correntes	87.757.113,27	58.504.742,18	52.378.242,39	59,69%	89,53%
Pessoal e Encargos Sociais	50.787.336,00	33.858.224,00	30.666.587,64	60,38%	90,57%
Juros e Encargos da Dívida	1.850.100,00	1.233.400,00	878.719,30	47,50%	71,24%
Outras Despesas Correntes	35.119.677,27	23.413.118,18	20.832.935,45	59,32%	88,98%
Despesas de Capital	12.670.852,51	8.447.235,01	6.455.870,77	50,95%	76,43%
Investimentos	9.727.852,51	6.485.235,01	4.275.343,10	43,95%	65,92%
Inversões Financeiras	32.000,00	21.333,33	-	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	2.911.000,00	1.940.666,67	2.180.527,67	74,91%	112,36%
Outras Despesas de Capital	-	-	-		
2) Despesa Total	100.427.965,78	66.951.977,19	58.834.113,16	58,58%	87,88%
Resultado Orçamentário (1-2)	902.000,02	601.333,35	4.640.043,92	514,42%	771,63%
Relação Despesa / Receita (2 / 1)	0,991	0,991	0,927		

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	17.487.500,00	11.658.333,33	9.441.868,67	53,99%	80,99%

Despesa Liquidada RPPS	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
Despesas Correntes	14.030.000,00	9.353.333,33	8.662.989,06	61,75%	92,62%
Pessoal e Encargos Sociais	13.779.000,00	9.186.000,00	8.536.610,30	61,95%	92,93%
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-		
Outras Despesas Correntes	251.000,00	167.333,33	126.378,76	50,35%	75,53%

Despesas de Capital	10.000,00	6.666,67	-	0,00%	0,00%
Investimentos	10.000,00	6.666,67	-	0,00%	0,00%
Inversões Financeiras	-	-	-		
Amortização da Dívida	-	-	-		
Outras Despesas de Capital	-	-	-		
2) Despesa Total	14.040.000,00	9.360.000,00	8.662.989,06	61,70%	92,55%
Resultado Orçamentário (1-2)	3.447.500,00	2.298.333,33	778.879,61	22,59%	33,89%
Relação Despesa / Receita (2 / 1)	0,803	0,803	0,918		

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	118.817.465,80	79.211.643,87	72.916.025,75	61,37%	92,05%

Despesa Liquidada CONSOLIDADO	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
Despesas Correntes	101.787.113,27	67.858.075,51	61.041.231,45	59,97%	89,95%
Pessoal e Encargos Sociais	64.566.336,00	43.044.224,00	39.203.197,94	60,72%	91,08%
Juros e Encargos da Dívida	1.850.100,00	1.233.400,00	878.719,30	47,50%	71,24%
Outras Despesas Correntes	35.370.677,27	23.580.451,51	20.959.314,21	59,26%	88,88%
Despesas de Capital	12.680.852,51	8.453.901,67	6.455.870,77	50,91%	76,37%
Investimentos	9.737.852,51	6.491.901,67	4.275.343,10	43,90%	65,86%
Inversões Financeiras	32.000,00	21.333,33	-	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	2.911.000,00	1.940.666,67	2.180.527,67	74,91%	112,36%
Outras Despesas de Capital	-	-	-		
2) Despesa Total	114.467.965,78	76.311.977,19	67.497.102,22	58,97%	88,45%
Resultado Orçamentário (1-2)	4.349.500,02	2.899.666,68	5.418.923,53	124,59%	186,88%
Relação Despesa / Receita (2 / 1)	0,963	0,963	0,926		

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 46,34 % e 2,65 % respectivamente.

QUADRO 10 – DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Desp. com pessoal do Executivo	42.067.752,45	46,34%	51,30%	54,00%
Desp. com pessoal do Legislativo	2.406.833,89	2,65%	5,70%	6,00%
Total das desp. com pessoal	44.474.586,34	48,99%	57,00%	60,00%
RCL	90.774.657,66			

4.1) DA RECONDUÇÃO AO LIMITE DA DESPESA DE PESSOAL

Tendo em vista que no 2º semestre de 2022 o Índice de Pessoal do poder executivo ultrapassou o limite legal de 54%, foi de 55,52 % em relação a RCL, o município teria os 02 quadrimestres seguintes para recondução ao limite, sendo no mínimo 1/3 no primeiro, conforme preceitua o art. 23 da LRF, LC 101/2000, temos que no 2º quadrimestre de 2023 o município atingiu o percentual de comprometimento de 54,17%, sendo que o mínimo necessário para atingir esta meta seria 54,00%. No entanto, no 3º quadrimestre de 2023, o referido índice foi reconduzido abaixo do limite legal, ao apresentar o percentual de 49,33 %. No 2º quadrimestre de 2024 índice de pessoal fechou em 46,34%.

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

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

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

TRAJETÓRIA DE RETORNO AO LIMITE DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL											
2022			2023			2023			2024		
2º SEMESTRE			ATÉ O 2º QUADRIMESTRE			3º QUADRIMESTRE			2º QUADRIMESTRE		
LIMITE MÁX. (A)	% DTP (B)	% EXCED (C) = B-A	Redutor mínimo do Exced. (D) = C	LIMITE (E) = B-D	% DTP (F)	Redutor Residual (G) = F-A	LIMITE (H) = A	% DTP (I)	Redutor Residual (G) = F-A	LIMITE (H) = A	% DTP (I)
54%	55,52%	1,52%	1,52%	54,00%	54,17%	0,17%	54,00%	49,33%	0,00%	54,00%	46,34%

FONTE: CONTADORIA MUNICIPAL

5) DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no acumulado do 2º quadrimestre de 2024, totalizou R\$ 12.409.265,10 , o que corresponde a 25,89 % da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município **atendeu** o mínimo de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

Em cumprimento ao art. 26 da Lei Federal 14.113/2020, que obriga a aplicação de uma parcela não inferior a 70% dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, em efetivo exercício de suas atividades no ensino fundamental público, temos que o Município, no acumulado do quadrimestre, **aplicou 63,63 %** dos recursos recebidos do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais do Magistério, **não atendendo**, por enquanto 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	6.882.333,33	6.554.766,35	95,24%
Receitas de Impostos (IPTU, IR, ITBI, ISS)	6.882.333,33	6.554.766,35	95,24%
Rec. Transf. Constitucionais (FPM, LC, ICMS, IPVA, IPI, ITR)	42.633.333,33	42.039.213,69	98,61%
TOTAL DAS RECEITAS	49.515.666,67	48.593.980,04	98,14%
(-) DED. RECEITAS POR RESTITUIÇÃO	280.333,33	427.562,97	152,52%
(-) DED. RECEITA POR DESC. CONSED.	276.400,00	269.286,95	97,43%
(+/-) Ajustes	-	37.328,91	
(-) Antecipação de ICMS / Ajuste	-	-	
BASE DE CÁLCULO MDE	48.958.933,33	47.934.459,03	97,91%
Mínimo a Aplicar em M D E (25%)	12.239.733,33	11.983.614,76	97,91%

Despesas c/ manutenção e de desenvolvimento do ensino por subfunção	Previsão Atualizada (a)	Despesas Liquidadas	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
ENSINO FUNDAMENTAL	11.748.963,63	6.795.306,39	57,84%
ENSINO MÉDIO	200.000,00	141.660,00	70,83%
ENSINO PROFISSIONAL	-	-	
ENSINO SUPERIOR	133.333,33	102.417,08	76,81%
EDUCAÇÃO INFANTIL	3.754.533,33	5.598.744,92	149,12%
EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	-	-	
EDUCAÇÃO ESPECIAL	288.200,00	15.213,79	5,28%
Outras Subfunções	-	-	
(+ / -) Perda / Ganho com o FUNDEB	233.333,33	-	0,00%
(-) Rend. Aplic. Fin. Fundeb e MDE	-	-	
(-) Desp. com ensino médio e superior	333.333,33	244.077,08	73,22%
TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO	15.558.363,63	12.409.265,10	79,76%
PERCENTUAL APLICADO	31,78%	25,89%	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	12.500.000,00	8.333.333,33	8.899.397,33	5.695.343,40	63,63%
Rendimento Aplicação Financeira	82.000,00	54.666,67	51.210,63		
Total	12.582.000,00	8.388.000,00	8.950.607,96	5.695.343,40	63,63%

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\$ 12.075.914,49, o que corresponde a 25,88 % 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	6.882.333,33	6.554.766,35	95,24%
Receitas de Impostos (IPTU, IR, ITBI, ISS, ITR)	6.882.333,33	6.554.766,35	95,24%
Rec. Transf. Constitucionais (FPM, LC, ICMS, IPVA, IPI)	42.633.333,33	42.039.213,69	98,61%
TOTAL DAS RECEITAS	49.515.666,67	48.593.980,04	98,14%
(-) DED. RECEITAS POR RESTITUIÇÃO	280.333,33	427.562,97	152,52%
(-) DED. RECEITA POR DESC. CONSED.	276.400,00	269.286,95	97,43%
(+) MJ TX e CM (REC 164,172 e 171)	-	37.328,91	
(-) Antecipação de ICMS / Ajuste	-	-	
BASE DE CÁLCULO ASPS	48.958.933,33	47.934.459,03	97,91%
(-) FPM 1%	3.200.000,00	1.265.788,07	
(=) NOVA BASE DE CÁLCULO ASPS	45.758.933,33	46.668.670,96	101,99%
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	6.863.840,00	7.000.300,64	101,99%

Despesas com saúde por subfunção	Previsão Atualizada (a)	Despesas Liquidadas	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
ATENÇÃO BÁSICA	12.823.799,99	12.105.512,73	94,40%
ASSIST.HOSP. E AMBULATORIAL	-	-	
SUORTE PROFIL. E TERAPEUTICO	-	-	
VIGILÂNCIA SANITÁRIA	-	-	
VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA	-	-	
ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO	666,67	-	0,00%
OUTRAS SUBFUNÇÕES	-	-	
(-) REND. DE APLIC. FIN. ASPS	-	-	
(-) Deduções CIS (mod. 71)	36.666,67	29.598,24	80,72%
(-) Alíquota Supl RPPS (31911320)	-	-	
TOTAL DAS DESPESAS COM ASPS	12.787.799,99	12.075.914,49	94,43%
PERCENTUAL APLICADO (%)	27,95	25,88	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\$ 0,00, as aplicações financeiras renderam R\$ 2.756,14, que somados com o saldo inicial no período de R\$ 140.145,35 e deduzidas as despesas realizadas de R\$ 0,00, resulta em um saldo disponível em 31/08/2024 de R\$ 142.901,49.

QUADRO 12 B RECEITAS E DESPESAS DA COVID 19

Recurso	SD Anterior Líquido 31/12/2023	(+) Valores Recebidos	(+) Rendimentos de Aplic. Financ.	(-) Despesas realizadas (emp)	(=) SD ATUAL EM 31/08/2024
TRANSF SUS PSE - PROG. SAÚDE NA ESCOLA CT 8774 FONTE 4511 AÇÃO 1022.001 (UNIÃO)	2.385,42	-	-	-	2.385,42
AÇÕES EST. APOIO PRÉ NATAL COVID 19 PORT 2222/20 (CT 8785) FONTE 4511 (AÇÃO 1058.002) DESP 27580	18.075,94	-	-	-	18.075,94
AÇÕES RAST. MONIT COVID 19 PORT. 2358/20 CT 8787 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.004)	3.754,17	-	-	-	3.754,17

ASSIST. ODONTOLÓGICA APS PORT. 3008/20 CT 8971 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.007)	215,30	-	-	-	215,30
REC. OBESIDADE HIPERT. DIABETES PORT 2994/20 CT 8972 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.006)	140,90	-	-	-	140,90
TRANSF. SUS COVID 19 PORT 1666/20 CT 8771 FONTE 4511 AÇÃO 1058.001 (UNIÃO)	12.277,71	-	-	-	12.277,71
AQUIS. MEDICAMENTOS COVID 19 PORT. 2516/20 CT 8784 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.005)	302,08	-	-	-	302,08
AUX. FINANCEIRO COVID 19 SAÚDE LC 173/20 CT 8729 FONTE 4511 AÇÃO 1437 DESP. 27472 (UNIÃO)	1.126,02	-	-	-	1.126,02
INCENT. FINANCEIRO APOIO CENTRO AT. COVID PORT 650/2021 CT 9000 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.011 PORT 2010/21) E 1058.010 DESP 28229	1.770,01	-	-	-	1.770,01
INC FIN AT PRIMÁRIA COVID PORT 894/21 CT 9001 FT 4511 AÇÃO: 1058.014	848,47	-	-	-	848,47
AUX. FINANCEIRO COVID 19 ASSIST. SOCIAL LC 173/20 CT 8722/9106 FONTE 1229 AÇÃO 1437 DESP. 27473/74 (UNIÃO)	3.505,78	-	116,28	-	3.622,06
DOAÇÕES DE PJ PARA COVID 19 CT 8707 FONTE 900 (PJ)	653,40	-	37,30	-	690,70
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)	27.758,89	-	1.480,84	-	29.239,73
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	13.997,01	-	1.121,72	-	15.118,73
COVID 19 custeio farmácia básica FONTE 4503 (UNIÃO)	1.223,36	-	-	-	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)	-	-	-	-	-
SUB TOTAL	140.145,35	-	2.756,14	-	142.901,49
(-) DEV. REC. COVID JUDICIÁRIO	-	-	-	-	-
(-) RECURSOS PRÓPRIOS	-	-	-	-	-
(-) RECURSOS ANTIGOS APLIC NO COVID	-	-	-	-	-
(=) RECURSOS RECEB COVID 19	140.145,35	-	2.756,14	-	142.901,49

7) DÍVIDA PÚBLICA CONSOLIDADA

A Dívida Consolidada ao final do quadrimestre totalizou R\$ 25.096.315,59, demonstrando uma redução de 3,52 % em relação ao saldo de 31/12/2023. Esta redução ocorreu, principalmente, devido às amortizações do período. Já a relação entre a Dívida Consolidada Líquida e a Receita Corrente Líquida ficou em -4,83 %, contra -0,35 % em 31/12/2023, 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 - 0,0483 vezes a Receita Corrente Líquida no período avaliado.

QUADRO 13A – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - PM

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

ESPECIFICAÇÃO	Em 31/12/2023	31/08/2024	%
DÍVIDA CONSOLIDADA – DC(1)	26.011.125,36	25.096.315,59	96,48%
Oper. Créd. BADESUL Aq Máq 2024		857.000,00	
Oper. Créd. BADESUL LAMPA 2024	-	-	
Oper. Créd. BADESUL 2019	563.140,49	337.884,29	60,00%
Precatórios (após 05/05/2000)	12.062.133,88	11.065.704,23	91,74%
Fornecedores Parcelados a pagar	-	-	
Oper. Crédito FINISA CT 529562 2019	2.165.381,58	1.910.632,14	88,24%
Oper. Crédito Mob. Urbana 2019	3.083.234,59	3.015.704,50	97,81%
Parcelamento de Dívidas	8.137.234,82	7.909.390,43	97,20%
De Tributos		-	
De Contribuições Sociais		-	
Previdenciárias (INSS)	148.112,82	142.024,63	95,89%
Demais Cont. Sociais (RPPS)	7.989.122,00	7.767.365,80	97,22%
Do F G T S	-	-	
Parcelamento AES SUL	-	-	
DEDUÇÕES (2)	18.320.204,95	21.833.058,64	119,17%
Ativo Disponível	18.208.037,79	21.734.319,78	119,37%
Haveres Financeiros (Empréstimos Concedidos CP E LP e Aplicações de LP)	163.507,65	150.857,79	92,26%
(-) Restos a Pagar Processados	-51.340,49	-52.118,93	101,52%
OBRIGAÇ. NÃO INTEG. DA DC	7.989.122,00	7.767.365,80	97,22%
Precatórios ant. a 05/05/2000	-	-	
Parcelamentos RPPS	7.989.122,00	7.767.365,80	97,22%
Outras Obrigações	-	-	
DÍVIDA CONS. LÍQ. – DCL (1– 2)	-298.201,59	-4.504.108,85	1510,42%
RECEITA CORRENTE LÍQ. – RCL	85.567.842,28	93.197.113,66	108,92%
% DA DC sobre a RCL	30,40%	26,93%	
% DA DCL sobre a RCL	-0,35%	-4,83%	

Fonte: Contadoria Municipal

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

ESPECIFICAÇÃO	SD ANTERIOR Em 31/12/2023	SD ATUAL EM 31/08/2024	VAR. %
DÍVIDA CONSOLIDADA – DC(1)	216.433.751,03	216.433.751,03	100,00%
Oper. Créd. BADESUL Aq Máq 2024			
Oper. Créd. BADESUL LAMPA 2024	-	-	
Oper. Créd. BADESUL 2019	-	-	
Precatórios (após 05/05/2000)			
Fornecedores Parcelados a pagar			
Oper. Crédito FINISA CT 529562 2019	-	-	
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	216.433.751,03	216.433.751,03	100,00%
DEDUÇÕES (2)	49.856.006,73	50.364.211,92	101,02%
Ativo Disponível	41.866.884,73	42.596.846,12	101,74%
Haveres Financeiros (PARC. A RECEBER)	7.989.122,00	7.767.365,80	97,22%
(-) 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)	166.577.744,30	166.069.539,11	99,69%
RECEITA CORRENTE LÍQ. – RCL	16.298.702,17	15.532.853,87	95,30%
% DA DC sobre a RCL	1327,92%	1393,39%	
% DA DCL sobre a RCL	1022,03%	1069,15%	

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 13C – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - CONSOLIDADO

ESPECIFICAÇÃO	SD ANTERIOR Em 31/12/2023	SD ATUAL EM 31/08/2024	VAR. %
DÍVIDA CONSOLIDADA – DC(1)	242.444.876,39	241.530.066,62	99,62%
Oper. Créd. BADESUL Aq Máq 2024	-	857.000,00	
Oper. Créd. BADESUL LAMPA 2024	-	-	
Oper. Créd. BADESUL 2019	563.140,49	337.884,29	60,00%

Precatórios (após 05/05/2000)	12.062.133,88	11.065.704,23	91,74%
Fornecedores Parcelados a pagar	-	-	-
Oper. Crédito FINISA CT 529562 2019	2.165.381,58	1.910.632,14	88,24%
Oper. Crédito Mob. Urbana 2019	3.083.234,59	3.015.704,50	97,81%
Parcelamento de Dívidas	8.137.234,82	7.909.390,43	97,20%
De Tributos	-	-	-
De Contribuições Sociais	-	-	-
Previdenciárias (INSS)	148.112,82	142.024,63	95,89%
Demais Cont. Sociais (RPPS)	7.989.122,00	7.767.365,80	97,22%
Do F G T S	-	-	-
Parcelamento AES SUL	-	-	-
Provisões Matemáticas	216.433.751,03	216.433.751,03	100,00%
DEDUÇÕES (2)	68.176.211,68	72.197.270,56	105,90%
Ativo Disponível	60.074.922,52	64.331.165,90	107,08%
Haveres Financeiros	8.152.629,65	7.918.223,59	97,12%
(-) Restos a Pagar Processados	-51.340,49	-52.118,93	101,52%
OBRIGAÇ. NÃO INTEG. DA DC	7.989.122,00	7.767.365,80	97,22%
Precatórios ant. a 05/05/2000	-	-	-
Parcelamentos	7.989.122,00	7.767.365,80	97,22%
Outras Obrigações	-	-	-
DÍVIDA CONS. LÍQ. - DCL (1- 2)	166.279.542,71	161.565.430,26	97,16%
RECEITA CORRENTE LÍQ. - RCL	101.866.544,45	108.729.967,53	106,74%
% DA D C sobre a R C L	238,00%	222,14%	
% DA D C L sobre a R C L	163,23%	148,59%	

Fonte: Contadoria Municipal

8) DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR ATÉ 2023 - PM

QUADRO 14 - DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR

FONTE/DETALHAMENTO	R\$ RESTOS A PAGAR PROC. + N. PROC.	SALDO EM CAIXA	INSCRIÇÃO	
			C/ SUFIC.	C/ INSUF.
01 LIVRE	982.272,94	3.298.097,92	982.272,94	-
20 MDE	870.042,03	950.007,38	870.042,03	-
40 ASPs	294.761,45	482.036,62	294.761,45	-
1020 FMAS	24.703,37	142.975,08	24.703,37	-
TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS	2.171.779,79	4.873.117,00	2.171.779,79	-
OUTROS	1.683.321,31	12.647.971,63	1.683.321,31	-
TOTAL DE RESTOS A PAGAR	3.855.101,10	17.521.088,63	3.855.101,10	-
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	686.949,16	686.949,16	686.949,16	-
TOTAL GERAL	4.542.050,26	18.208.037,79	4.542.050,26	-
(-) Duodécimo a devolver CMV	-	-	-	-
TOTAL PARA FINS DE FECHAMENTO	4.542.050,26	18.208.037,79	4.542.050,26	-

Estão considerados neste montante todos os restos a pagar liquidados e não liquidados até 2023, inclusive os com suficiência financeira que totalizam R\$ 3.855.101,10 e R\$ 0,00 com insuficiência financeira.

O total de restos a pagar mais as consinações a recolher totalizaram R\$ 4.542.050,26, sendo todos com suficiência financeira em 31/12/2023.

8.1) MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR ATÉ O 2º QUADRIMESTRE 2024 - PM

QUADRO 15 - MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NO PERÍODO

FONTE/DETALHAMENTO	INSCRIÇÃO ATÉ 2023	PAGAMENTOS	ANULAÇÃO	SD ATUAL
01 LIVRE	982.272,94	944.820,68	13.527,19	23.925,07
20 MDE	870.042,03	860.312,37	-	9.729,66
40 ASPs	294.761,45	289.863,90	-	4.897,55
1020 FMAS	24.703,37	24.558,33	-	145,04
TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS	2.171.779,79	2.119.555,28	13.527,19	38.697,32
OUTROS	1.683.321,31	1.625.290,28	-	58.031,03
TOTAL DE RESTOS A PAGAR	3.855.101,10	3.744.845,56	13.527,19	96.728,35
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	686.949,16	597.163,87	-	89.785,29
TOTAL GERAL	4.542.050,26	4.342.009,43	13.527,19	186.513,64

QUADRO 16 - INSCRIÇÃO DOS RESTOS A PAGAR DO PERÍODO

INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR DE 2024				RESTOS
FONTE/DETALHAMENTO	PROCESSADOS	N PROCESSADOS	TOTAL	SD ATUAL
01 LIVRE	-	-	-	23.925,07
20 MDE	-	-	-	9.729,66

40 ASPS	-	-	-	4.897,55
1020 FMAS	-	-	-	145,04
TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS	-	-	-	38.697,32
OUTROS	-	-	-	58.031,03
TOTAL DE RESTOS A PAGAR	-	-	-	96.728,35
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	-	-	-	89.785,29
TOTAL GERAL	-	-	-	186.513,64

QUADRO 17 - SALDO FINAL DOS RESTOS A PAGAR DO PERÍODO

SALDO FINAL DOS RESTOS A PAGAR ATÉ 2024 X DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS				
FONTE/DETALHAMENTO	(-) SD EM CAIXA	RESTOS INSCRITOS EM 2024		
		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 2º quadrimestre de 2024, tendo sido pagos **R\$ 4.342.009,43**, e anulados R\$ 13.527,19, restando **R\$ 186.513,64** a pagar referente a anos anteriores a 2024.

Já em relação aos restos a pagar de 2024, os mesmos serão inscritos após o encerramento do exercício.

9) MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA ATÉ O 2º QUADRIMESTRE DE 2024 - PM

QUADRO 18 - MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA DO PERÍODO

FONTE DE RECURSO	SALDO INICIAL EM 01/01/2024	(+) ARRECAD. ATÉ O 2º QUAD. 2024	(-) DESP. PAGAS ATÉ O 2º QUAD. 2024	(-) RESTOS PAGOS ATÉ O 2º QUAD. 2024
01 LIVRE	3.298.097,92	32.503.303,45	18.911.471,98	944.820,68
20 MDE	950.007,38	3.847.173,40	4.713.114,40	860.312,37
40 ASPS	482.036,62	7.067.133,28	11.651.021,48	289.863,90
1020 FMAS	142.975,08	-	1.693.856,67	24.558,33
TOTAL DE RECURSOS PRÓPRIOS	4.873.117,00	43.417.610,13	36.969.464,53	2.119.555,28
31 FUNDEB	634.064,51	8.950.607,96	9.185.331,48	174.003,95
OUTROS	12.013.907,12	11.105.938,99	7.179.545,63	1.451.286,33
1869 det 8001 EXTRA ORÇAMENTÁRIO	686.949,16	-	-	-
TOTAL	18.208.037,79	63.474.157,08	53.334.341,64	3.744.845,56

FONTE DE RECURSO	(-) PGTO CONSIG. De 2023	(-)TRANSF. P/ CMV DUODÉCIMO + DEV.	(+/-) TRANSF ALÉM MDE, ASPS, FMAS	(+) CONSIGNAÇÕES F. ago 24 E REC VIN	(=) SALDO EM 31/08/2024
01 LIVRE	-	2.800.000,00	-6.924.994,20	1.134.610,04	7.354.724,55
20 MDE	-	-	883.475,39	-	107.229,40
40 ASPS	-	-	4.447.079,94	-	55.364,46
1020 FMAS	-	-	1.594.438,87	-	18.998,95
TOTAL DE RECURSOS PRÓPRIOS	-	2.800.000,00	-	1.134.610,04	7.536.317,36
FUNDEB	-	-	-	-15.306,76	210.030,28
OUTROS	-	-	-	-1.222.708,59	13.266.305,56
1869 det 8001 EXTRA ORÇAMENTÁRIO	597.163,87	-	-	631.881,29	721.666,58
TOTAL	597.163,87	2.800.000,00	-	528.475,98	21.734.319,78



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 01/01/2024 de R\$ 18.208.037,79, **acrescidos** dos valores arrecadados de janeiro a agosto de 2024 R\$ 63.474.157,08, que **diminuídos** das despesas efetivamente pagas do mesmo período R\$ 53.334.341,64, dos restos pagos de R\$ 3.744.845,56, das consignações pagas de R\$ 597.163,87 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\$ 528.475,98, chegaremos, portanto, ao montante em caixa no final do quadrimestre em análise de R\$ 21.734.319,78 somadas entre todas as fontes de recurso.

Destarte, vale salientar que além do detalhamento de fonte FONTE 01 - LIVRE, as fontes de recursos 20 MDE, 40 ASPS e 1020 FMAS, estão consideradas como recursos próprios, ou seja, são transferidos os recursos para educação, saúde e assistência social, pela secretaria da fazenda, conforme a necessidade de pagamentos, portanto, devem ser analisadas conjuntamente, ou seja, pelo **TOTAL DE RECURSOS PRÓPRIOS** de R\$ 7.536.317,36, que confrontados com os valores dos restos a pagar dos recursos próprios de R\$ 38.697,32, outros valores a pagar de R\$ 1.134.610,04 e as despesas liquidadas a pagar até agosto de 2024 de R\$ 1.721.696,23, resulta em um saldo de R\$ 4.641.313,77.

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

DISPONIBILIDADE FINANCEIRA / RESTOS A PAGAR E DESPESAS LIQUIDADAS	SALDO EM : 31/08/2024
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS PRÓPRIOS	7.536.317,36
(-) RESTOS A PAGAR COM RECURSOS PRÓPRIOS	38.697,32
(-) OUTROS VALORES A PAGAR COM RECURSOS PRÓPRIOS	1.134.610,04
(-) DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR DO ANO COM RECURSOS PRÓPRIOS	1.721.696,23
(=) SUFICIÊNCIA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA DE RECURSOS PRÓPRIOS	4.641.313,77

10) CRÉDITOS A RECEBER

Os créditos a receber dos governos Federais e Estaduais, registrados em Entidades Devedoras, correspondem, em 31/08/2024 a R\$ **82.636,33**, referentes a Convênios e Acordos firmados.

QUADRO 20 - CRÉDITOS A RECEBER

PROGRAMA	VALOR R\$
CONVÊNIO CORSAN LAGOA	42.500,00
PROJ. EDUCANDO PELO ESPORTE CV 919928/2021	40.136,33
	-
TOTAL	82.636,33

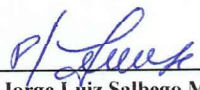
11) CONCLUSÃO

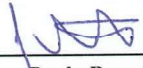
Os resultados apresentados permitem concluir o seguinte:

- 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 46,34 % e abaixo do limite legal , 2,65 % para o Poder Legislativo, tendo em vista que o parâmetro legal é 54% e 6% respectivamente;
- d) Que **houve** a manutenção do Índice de Pessoal no 2º quadrimestre de 2024 abaixo dos limites legais, assim como reconduzidos no 3º quadrimestre de 2023, ao apresentar o percentual de comprometimento de 46,34%.
- 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 25,89 %** na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, **atendendo** o mínimo anual de 25% estabelecido pela Constituição Federal;
- g) Que foi aplicado **63,63 %** dos recursos recebidos do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais do Magistério, **não atendendo (até o quadrimestre)** 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 25,88 % em ASPS**, **atendendo** o mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000;

São Francisco de Assis - RS, 19 de setembro de 2024


Luiz Vanderlei Frescura
Contador CRC RS 69219


Jorge Luiz Salbego Manara
Secretário da Fazenda


Paulo Renato Cortelini
Prefeito Municipal


Antonio Ebertom Luiz dos Santos
Vice Prefeito