

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
DO 3º QUADRIMESTRE DE 2024
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
DO MUNICÍPIO DE SÃO FRANCISCO DE ASSIS - RS
28/02/2025

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 3º 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 dezembro de 2024**, o resultado primário da Prefeitura Municipal, considerando todas as fontes de recursos, foi de **R\$ 3.769.250,56**, enquanto que a meta prevista era de R\$ 3.757.900,02. 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\$ 94.899.955,08, correspondendo a 95,24 % 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\$ 91.130.704,52, ou seja, 95,04 % da meta prevista para o período que era de R\$ 95.884.865,78.

O Resultado Nominal apurado foi de R\$ 4.055.906,76. O Resultado Nominal que estamos considerando é obtido a partir do Resultado Primário, acrescido das aplicações financeiras, que acumularam no período R\$ 1.588.479,46 e deduzidos os juros e encargos da dívida pública, que foram pagos de **janeiro a dezembro de 2024**, no montante de R\$ 1.301.823,26.

QUADRO 1A – RESULTADO PRIMÁRIO E RESULTADO NOMINAL - PM

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	112.167.086,00	106.789.276,01	95,21%
(-) Rendimentos de Aplicações	1.669.200,00	1.588.479,46	95,16%
(-) Deduções da Receita Corrente	12.985.100,00	13.514.580,14	104,08%
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	-	-	
1 (=) Receitas Fiscais Correntes	97.512.786,00	91.686.216,41	94,02%
Receitas de Capital	2.147.979,80	5.562.801,98	258,98%
(-) Operações de Crédito	-	2.336.998,00	
(-) Amortização de Empréstimos	18.000,00	12.065,31	67,03%
(-) Alienação de Ativos	-	-	
2 (=) Receitas Fiscais de Capital	2.129.979,80	3.213.738,67	150,88%
3 Receitas Fiscais Liquidas (1+2)	99.642.765,80	94.899.955,08	95,24%

DESPESA LIQUIDADADA	Progr. no Período PM + CAM	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	88.007.113,27	85.968.849,75	97,68%
(-) Juros e Encargos da Dívida	1.850.100,00	1.301.823,26	70,37%
4 (=) Despesas Fiscais Correntes	86.157.013,27	84.667.026,49	98,27%
Despesas de Capital	12.420.852,51	9.152.490,45	73,69%
(-) Concessão de Empréstimos	32.000,00	22.150,90	69,22%
(-) Aquisição de Títulos de Capital	-	-	
(-) Amortização da Dívida	2.661.000,00	2.666.661,52	100,21%
5 (=) Despesas Fiscais de Capital	9.727.852,51	6.463.678,03	66,45%
6 Despesas Fiscais Liquidas (4+5)	95.884.865,78	91.130.704,52	95,04%
7 Resultado Primário (3 – 6)	3.757.900,02	3.769.250,56	100,30%
8 Resultado Nominal	3.577.000,02	4.055.906,76	113,39%

Fonte: Contadoria Municipal

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

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	8.272.500,00	6.537.134,12	79,02%

(-) Rendimentos de Aplicações	5.000.000,00	3.511.320,98	70,23%
(-) Deduções da Receita Corrente	-	8.692,62	
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	9.215.000,00	8.018.794,23	87,02%
1 (=) Receitas Fiscais Correntes	12.487.500,00	11.035.914,75	88,38%
Receitas de Capital	-	-	
(-) Operações de Crédito	-	-	
(-) Amortização de Empréstimos	-	-	
(-) Alienação de Ativos	-	-	
2 (=) Receitas Fiscais de Capital	-	-	
3 Receitas Fiscais Liquidas (1+2)	12.487.500,00	11.035.914,75	88,38%

DESPESA LIQUIDADA	Progr. no Período RPPS	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	14.030.000,00	14.078.219,74	100,34%
(-) Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	
4 (=) Despesas Fiscais Correntes	14.030.000,00	14.078.219,74	100,34%
Despesas de Capital	10.000,00	-	0,00%
(-) Concessão de Empréstimos	-	-	
(-) Aquisição de Títulos de Capital	-	-	
(-) Amortização da Dívida	-	-	
5 (=) Despesas Fiscais de Capital	10.000,00	0,00	0,00%
6 Despesas Fiscais Liquidas (4+5)	14.040.000,00	14.078.219,74	100,27%
7 Resultado Primário (3 - 6)	-1.552.500,00	-3.042.304,99	195,96%
8 Resultado Nominal	3.447.500,00	469.015,99	13,60%

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 1C – RESULTADO PRIMÁRIO E RESULTADO NOMINAL - CONSOLIDADO

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	120.439.586,00	113.326.410,13	94,09%
(-) Rendimentos de Aplicações	6.669.200,00	5.099.800,44	76,47%
(-) Deduções da Receita Corrente	12.985.100,00	13.523.272,76	104,14%
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	9.215.000,00	8.018.794,23	87,02%
1 (=) Receitas Fiscais Correntes	110.000.286,00	102.722.131,16	93,38%
Receitas de Capital	2.147.979,80	5.562.801,98	258,98%
(-) Operações de Crédito	-	2.336.998,00	#DIV/0!
(-) Amortização de Empréstimos	18.000,00	12.065,31	67,03%
(-) Alienação de Ativos	-	-	
2 (=) Receitas Fiscais de Capital	2.129.979,80	3.213.738,67	150,88%
3 Receitas Fiscais Liquidas (1+2)	112.130.265,80	105.935.869,83	94,48%

DESPESA LIQUIDADA	Progr. no Período PM + CAM + RPPS	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	102.037.113,27	100.047.069,49	98,05%
(-) Juros e Encargos da Dívida	1.850.100,00	1.301.823,26	70,37%
4 (=) Despesas Fiscais Correntes	100.187.013,27	98.745.246,23	98,56%
Despesas de Capital	12.430.852,51	9.152.490,45	73,63%
(-) Concessão de Empréstimos	32.000,00	22.150,90	69,22%
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0,00	0,00	
(-) Amortização da Dívida	2.661.000,00	2.666.661,52	100,21%
5 (=) Despesas Fiscais de Capital	9.737.852,51	6.463.678,03	66,38%
6 Despesas Fiscais Liquidas (4+5)	109.924.865,78	105.208.924,26	95,71%
7 Resultado Primário (3 - 6)	2.205.400,02	726.945,57	32,96%
8 Resultado Nominal	7.024.500,02	4.524.922,75	64,42%

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 dezembro de 2024 foi de R\$ 98.837.497,85, tendo sido arrecadado, portanto, 97,54 % 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	112.167.086,00	106.789.276,01	95,21%	95,21%
Receita Tributária	10.999.200,00	10.999.200,00	10.212.569,87	92,85%	92,85%
Receita de Contribuiç.	884.500,00	884.500,00	793.256,98	89,68%	89,68%
Receita Patrimonial	1.679.500,00	1.679.500,00	4.131.508,59	246,00%	246,00%
Receita Agropecuária	-	-	-		

[Assinaturas manuais]

Receita Industrial	-	-	-		
Receita de Serviços	75.500,00	75.500,00	53.551,24	70,93%	70,93%
Transferências Correntes	85.757.436,00	85.757.436,00	91.505.605,42	106,70%	106,70%
Outras Rec. Correntes	12.770.950,00	12.770.950,00	92.783,91	0,73%	0,73%
2 – Receitas de Capital	2.147.979,80	2.147.979,80	5.562.801,98	258,98%	258,98%
Operações de Crédito	-	-	2.336.998,00		
Alienação de Bens	-	-	-		
Amort. de Empréstimos	18.000,00	18.000,00	12.065,31	67,03%	67,03%
Transfer. De Capital	2.099.979,80	2.099.979,80	2.965.774,81	141,23%	141,23%
Outras Rec. De Capital	30.000,00	30.000,00	247.963,86	826,55%	826,55%
3 – Tranf. Intraorçamentarias	-	-	-		
4 (-) Deduç. da Receita	12.985.100,00	12.985.100,00	13.514.580,14	104,08%	104,08%
Total da Receita	101.329.965,80	101.329.965,80	98.837.497,85	97,54%	97,54%

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	8.272.500,00	6.537.134,12	79,02%	79,02%
Receita Tributária	-	-	-		
Receita de Contribuições	3.272.500,00	3.272.500,00	3.025.813,14	92,46%	92,46%
Receita Patrimonial	5.000.000,00	5.000.000,00	3.511.320,98	70,23%	70,23%
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	9.215.000,00	8.018.794,23	87,02%	87,02%
4 (-) Dedução. da Receita	-	-	8.692,62		
Total da Receita	17.487.500,00	17.487.500,00	14.547.235,73	83,19%	83,19%

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	120.439.586,00	113.326.410,13	94,09%	94,09%
Receita Tributária	10.999.200,00	10.999.200,00	10.212.569,87	92,85%	92,85%
Receita de Contribuição	4.157.000,00	4.157.000,00	3.819.070,12	91,87%	91,87%
Receita Patrimonial	6.679.500,00	6.679.500,00	7.642.829,57	114,42%	114,42%
Receita Agropecuária	-	-	-		
Receita Industrial	-	-	-		
Receita de Serviços	75.500,00	75.500,00	53.551,24	70,93%	70,93%
Transferências Correntes	85.757.436,00	85.757.436,00	91.505.605,42	106,70%	106,70%
Outras Rec. Correntes	12.770.950,00	12.770.950,00	92.783,91	0,73%	0,73%
2 – Receitas de Capital	2.147.979,80	2.147.979,80	5.562.801,98	258,98%	258,98%
Operações de Crédito	-	-	2.336.998,00		
Alienação de Bens	-	-	-		
Amort. de Empréstimos	18.000,00	18.000,00	12.065,31		
Transfer. De Capital	2.099.979,80	2.099.979,80	2.965.774,81	141,23%	141,23%
Outras Rec. De Capital	30.000,00	30.000,00	247.963,86	826,55%	826,55%
3 – Tranf. Intergover.	9.215.000,00	9.215.000,00	8.018.794,23	87,02%	87,02%
4 (-) Deduç. da Receita	12.985.100,00	12.985.100,00	13.523.272,76	104,14%	104,14%
Total da Receita	118.817.465,80	118.817.465,80	113.384.733,58	95,43%	95,43%

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\$ 112.167.086,00. Os valores realizados corresponderam a R\$ 106.789.276,01, inferior **4,79 %** da meta estabelecida.

2.1) Receita Tributária

A Receita Tributária atingiu ao final do quadrimestre em análise o montante de R\$ 10.212.569,87, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 10.999.200,00, representa uma realização de 92,85 % da projeção para o período.

O IPTU arrecadou 80,26 % da meta, ou seja, previa-se o ingresso de R\$ 3.156.000,00 para o período, tendo sido arrecadado R\$ 2.532.926,04, 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\$ 2.000.000,00, acumulou no quadrimestre em análise R\$ 1.136.430,65, ou seja 56,82 % 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\$ 3.105.201,69, o que representa 134,05% da programação até o quadrimestre.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 508.182,37 contra uma projeção de R\$ 675.700,00. Arrecadou-se, portanto, 75,21 % do valor previsto até o 3º quadrimestre de 2024.

QUADRO 3 - RECEITA TRIBUTÁRIA, EXCLUSIVAS DA PM

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
Impostos	10.323.500,00	9.704.387,50	94,00%
IPTU	3.156.000,00	2.532.926,04	80,26%
IRRF	2.851.000,00	2.929.829,12	102,76%
ITBI	2.000.000,00	1.136.430,65	56,82%
ISSQN	2.316.500,00	3.105.201,69	134,05%
Taxas	675.700,00	508.182,37	75,21%
Taxas p/ Exerc.Poder de Polícia	284.000,00	229.281,28	80,73%
Taxas p/ Prestação de Serviços	391.700,00	278.901,09	71,20%
Contribuição de Melhorias	-	-	-
Total das Receitas Tributárias	10.999.200,00	10.212.569,87	92,85%

Fonte: Contadoria Municipal

2.2) Receita de Contribuições

As Receitas de Contribuições da PM acumularam no 3º quadrimestre de 2024 R\$ 793.256,98, correspondendo a 89,68 % 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	884.500,00	793.256,98	89,68%
Cont. p/Custeio Ilum. Pública	700.000,00	654.789,99	93,54%
Outras Contribuições Econômicas	184.500,00	138.466,99	75,05%
Total das Receitas de Cont.	884.500,00	793.256,98	89,68%

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 4B – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES - RPPS ASSISPREV

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
Contribuições Sociais	12.487.500,00	11.044.607,37	88,45%
Contribuições Previd. (serv)	3.272.500,00	3.025.813,14	92,46%
Contribuição Previdenciárias (Intra)	9.215.000,00	8.018.794,23	87,02%
Compensação Previdenciária	-	-	-
Outras Contribuições Sociais	-	-	-
Contribuições Econômicas	-	-	-
Cont. p/Custeio Ilum. Pública	-	-	-
Outras Contribuições Econômicas	-	-	-
Total das Receitas de Cont.	12.487.500,00	11.044.607,37	88,45%

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 4C – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES – CONSOLIDADO

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
Contribuições Sociais	12.487.500,00	11.044.607,37	88,45%
Contribuições Previd. (serv)	3.272.500,00	3.025.813,14	92,46%
Contribuição Previdenciárias (Intra)	9.215.000,00	8.018.794,23	87,02%
Compensação Previdenciária	-	-	-
Outras Contribuições Sociais	-	-	-
Contribuições Econômicas	884.500,00	793.256,98	89,68%

Cont. p/Custeio Ilum. Pública	700.000,00	654.789,99	93,54%
Outras Contribuições Econômicas	184.500,00	138.466,99	75,05%
Total das Receitas de Contribuições	13.372.000,00	11.837.864,35	88,53%

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\$ 33.835.071,28 no período, correspondendo a 101,91 % 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 140,25 %, do valor previsto de R\$ 3.190.000,00 para o período de janeiro a dezembro de 2024, foi arrecadado R\$ 4.473.948,32.

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	42.073.936,00	44.043.577,57	104,68%	104,68%
Cota parte do F P M	33.200.000,00	33.200.000,00	33.835.071,28	101,91%	101,91%
ITR	1.200.000,00	1.200.000,00	1.235.990,27	103,00%	103,00%
Cota Parte Fundo Esp. (Lei 7525)	680.000,00	680.000,00	613.045,35	90,15%	90,15%
Transf. Sus Fdo a Fdo APS	3.190.000,00	3.190.000,00	4.473.948,32	140,25%	140,25%
Transf SUS Média e Alta Comp At. Esp	596.536,00	596.536,00	668.164,00	112,01%	112,01%
Transf SUS Vigilância em Saúde	382.000,00	382.000,00	441.794,43	115,65%	115,65%
Transf SUS Assist. Farmacêutica	150.000,00	150.000,00	151.015,95	100,68%	100,68%
Transf Rec Gestão do SUS	390.000,00	390.000,00	248.182,24	63,64%	63,64%
Transf Rec Estrut. Rede Serviços	130.000,00	130.000,00	129.600,00	99,69%	99,69%
Transferências do F N A S	292.900,00	292.900,00	280.246,76	95,68%	95,68%
Transferências do F N D E	1.462.500,00	1.462.500,00	1.656.790,51	113,28%	113,28%
Transf. de Convênios	-	-	-		
Outras Transf. Da União	400.000,00	400.000,00	309.728,46	77,43%	77,43%
Transferências do Estado	31.183.500,00	31.183.500,00	33.502.444,21	107,44%	107,44%
Cota Parte do I C M S	26.500.000,00	26.500.000,00	27.953.292,67	105,48%	105,48%
Cota Parte do I P V A	2.700.000,00	2.700.000,00	3.016.154,24	111,71%	111,71%
Cota Parte do IPI / Exportação	350.000,00	350.000,00	353.614,23	101,03%	101,03%
Cota parte da C I D E	21.500,00	21.500,00	25.345,70	117,89%	117,89%
Transf.do Fundo Est.Saúde (FES)	1.164.000,00	1.164.000,00	821.011,28	70,53%	70,53%
Transf. Fdo Est.Ass.Social(FEAS)	-	-	-		
Transferências de Convênios	323.500,00	323.500,00	268.740,46	83,07%	83,07%
Cota Parte Comp ICMS LC 194/22	-	-	-		
Outras Transferências do Estado	124.500,00	124.500,00	1.064.285,63	854,85%	854,85%
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\$ 27.953.292,67, que representa 105,48 % 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\$ 268.740,46, contra uma previsão de R\$ 323.500,00 correspondendo a 83,07 % 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	12.500.000,00	13.959.583,64	111,68%	111,68%
Valores Transf. para o FUNDEB	12.150.000,00	12.150.000,00	12.516.279,44	103,01%	103,01%
Ganho / Perda com o FUNDEB	350.000,00	350.000,00	1.443.304,20	412,37%	412,37%
Transferência de pessoas físicas	0,00	0,00	-		
Transferência de depósitos não ident.	0,00	0,00	-		
TOTAL TRANSF CORRENTES	85.757.436,00	85.757.436,00	91.505.605,42	106,70%	106,70%

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	32.000,00	3.313,96	10,36%	10,36%
Indenizações	20.000,00	20.000,00	-	0,00%	0,00%
Restituições	205.000,00	205.000,00	32.698,28	15,95%	15,95%
Ressarcimentos	1.000,00	1.000,00	-	0,00%	0,00%
Demais Receitas Correntes	12.512.950,00	12.512.950,00	56.771,67	0,45%	0,45%
TOTAL OUTRAS RECEITAS CORRENTES	12.770.950,00	12.770.950,00	92.783,91	0,73%	0,73%

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	2.336.998,00		
Alienação de Bens	0,00	0,00	-		
Amortização de Empréstimos	18.000,00	18.000,00	12.065,31	67,03%	67,03%
Transferências de Capital	2.099.979,80	2.099.979,80	2.965.774,81	141,23%	141,23%
Outras Receitas de Capital	30.000,00	30.000,00	247.963,86	826,55%	826,55%
TOTAL	2.147.979,80	2.147.979,80	5.562.801,98	258,98%	258,98%

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 dezembro de 2024**, apresentou uma **execução inferior** à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação **despesa total / receita total** foi de 96,20 %, demonstrando um **superávit orçamentário** de R\$ 3.716.157,65 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 0,9620, o que **permite**, no entanto, confirmar o cumprimento desta meta.

As Despesas Liquidadas, juntamente com a parte patronal do RPPS, no acumulado no **3º quadrimestre de 2024** totalizaram R\$ 95.121.340,20, valor equivalente a 94,72 % da previsão inicial para o período. O total das despesas correntes realizadas foi de R\$ 85.212.446,18, correspondendo a **97,10 %** da projeção. As despesas de capital totalizaram R\$ 9.908.894,02, **inferior** ao valor projetado para o período, de R\$ 12.670.852,51.

Com relação ao pagamento da dívida pública - juros e amortização **não houve** variação significativa em comparação ao valor previsto, pois concretizou-se 70,37 % dos juros e encargos previstos, e 117,59 % 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	101.329.965,80	98.837.497,85	97,54%	97,54%

Despesa Liquidada PM + CAM	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
Despesas Correntes	87.757.113,27	87.757.113,27	85.212.446,18	97,10%	97,10%
Pessoal e Encargos Sociais	50.787.336,00	50.787.336,00	49.940.719,76	98,33%	98,33%
Juros e Encargos da Dívida	1.850.100,00	1.850.100,00	1.301.823,26	70,37%	70,37%
Outras Despesas Correntes	35.119.677,27	35.119.677,27	33.969.903,16	96,73%	96,73%
Despesas de Capital	12.670.852,51	12.670.852,51	9.908.894,02	78,20%	78,20%
Investimentos	9.727.852,51	9.727.852,51	6.463.678,03	66,45%	66,45%
Inversões Financeiras	32.000,00	32.000,00	22.150,90	69,22%	69,22%
Amortização da Dívida	2.911.000,00	2.911.000,00	3.423.065,09	117,59%	117,59%
Outras Despesas de Capital	-	-	-		
2) Despesa Total	100.427.965,78	100.427.965,78	95.121.340,20	94,72%	94,72%
Resultado Orçamentário (1-2)	902.000,02	902.000,02	3.716.157,65	411,99%	411,99%
Relação Despesa / Receita (2 / 1)	0,991	0,991	0,962		

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	17.487.500,00	14.547.235,73	83,19%	83,19%

Despesa Liquidada RPPS	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
Despesas Correntes	14.030.000,00	14.030.000,00	14.078.219,74	100,34%	100,34%
Pessoal e Encargos Sociais	13.779.000,00	13.779.000,00	13.892.820,26	100,83%	100,83%
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-		
Outras Despesas Correntes	251.000,00	251.000,00	185.399,48	73,86%	73,86%

Despesas de Capital	10.000,00	10.000,00	-	0,00%	0,00%
Investimentos	10.000,00	10.000,00	-	0,00%	0,00%
Inversões Financeiras	-	-	-		
Amortização da Dívida	-	-	-		
Outras Despesas de Capital	-	-	-		
2) Despesa Total	14.040.000,00	14.040.000,00	14.078.219,74	100,27%	100,27%
Resultado Orçamentário (1-2)	3.447.500,00	3.447.500,00	469.015,99	13,60%	13,60%
Relação Despesa / Receita (2 / 1)	0,803	0,803	0,968		

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	118.817.465,80	113.384.733,58	95,43%	95,43%

Despesa Liquidada CONSOLIDADO	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
Despesas Correntes	101.787.113,27	101.787.113,27	99.290.665,92	97,55%	97,55%
Pessoal e Encargos Sociais	64.566.336,00	64.566.336,00	63.833.540,02	98,87%	98,87%
Juros e Encargos da Dívida	1.850.100,00	1.850.100,00	1.301.823,26	70,37%	70,37%
Outras Despesas Correntes	35.370.677,27	35.370.677,27	34.155.302,64	96,56%	96,56%
Despesas de Capital	12.680.852,51	12.680.852,51	9.908.894,02	78,14%	78,14%
Investimentos	9.737.852,51	9.737.852,51	6.463.678,03	66,38%	66,38%
Inversões Financeiras	32.000,00	32.000,00	22.150,90	69,22%	69,22%
Amortização da Dívida	2.911.000,00	2.911.000,00	3.423.065,09	117,59%	117,59%
Outras Despesas de Capital	-	-	-		
2) Despesa Total	114.467.965,78	114.467.965,78	109.199.559,94	95,40%	95,40%
Resultado Orçamentário (1-2)	4.349.500,02	4.349.500,02	4.185.173,64	96,22%	96,22%
Relação Despesa / Receita (2 / 1)	0,963	0,963	0,963		

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 48,96 % e 2,82 % respectivamente.

QUADRO 10 – DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Desp. com pessoal do Executivo	44.288.439,03	48,96%	51,30%	54,00%
Desp. com pessoal do Legislativo	2.554.576,93	2,82%	5,70%	6,00%
Total das desp. com pessoal	46.843.015,96	51,79%	57,00%	60,00%
RCL	90.453.719,87			

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 semestre de 2024 índice de pessoal fechou em 48,96%.

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

Nota 1

TRAJETÓRIA DE RETORNO AO LIMITE DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL											
2022			2023			2023			2024		
2º SEMESTRE			ATÉ O 2º QUADRIMESTRE			3º QUADRIMESTRE			3º 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%	48,96%

FONTE: CONTADORIA MUNICIPAL

5) DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no acumulado do 3º quadrimestre de 2024, totalizou R\$ 20.870.852,98, o que corresponde a 27,64 % 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 71,87 %** 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	10.323.500,00	9.704.387,50	94,00%
Receitas de Impostos (IPTU, IR, ITBI, ISS)	10.323.500,00	9.704.387,50	94,00%
Rec. Transf. Constitucionais (FPM, LC, ICMS, IPVA, IPI, ITR)	63.950.000,00	66.394.122,69	103,82%
TOTAL DAS RECEITAS	74.273.500,00	76.098.510,19	102,46%
(-) DED. RECEITAS POR RESTITUIÇÃO	420.500,00	640.404,12	152,30%
(-) DED. RECEITA POR DESC. CONSED.	414.600,00	357.896,61	86,32%
(+/-) Ajustes	-	411.778,13	
(-) Antecipação de ICMS / Ajuste	-	-	
BASE DE CÁLCULO MDE	73.438.400,00	75.511.987,59	102,82%
Mínimo a Aplicar em M D E (25%)	18.359.600,00	18.877.996,90	102,82%

Despesas c/ manutenção e desenvolvimento do ensino por subfunção	Previsão Atualizada (a)	Despesas Liquidadas	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
ENSINO FUNDAMENTAL	17.623.445,45	13.270.280,43	75,30%
ENSINO MÉDIO	300.000,00	254.988,00	85,00%
ENSINO PROFISSIONAL	-	-	
ENSINO SUPERIOR	200.000,00	258.437,20	129,22%
EDUCAÇÃO INFANTIL	5.631.800,00	7.442.958,99	132,16%
EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	-	-	
EDUCAÇÃO ESPECIAL	432.300,00	157.613,56	36,46%
Outras Subfunções	-	-	
(+ / -) Perda / Ganho com o FUNDEB)	350.000,00	-	0,00%
(-) Rend. Aplic. Fin. Fundeb e MDE	-	-	
(-) Desp. com ensino médio e superior	500.000,00	513.425,20	102,69%
TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO	23.337.545,45	20.870.852,98	89,43%
PERCENTUAL APLICADO	31,78%	27,64%	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	12.500.000,00	13.929.583,64	10.062.317,84	71,87%
Rendimento Aplicação Financeira	82.000,00	82.000,00	70.322,26		
Total	12.582.000,00	12.582.000,00	13.999.905,90	10.062.317,84	71,87%

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\$ 19.505.821,00, o que corresponde a 26,96 % 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	10.323.500,00	9.704.387,50	94,00%
Receitas de Impostos (IPTU, IR, ITBI, ISS, ITR)	10.323.500,00	9.704.387,50	94,00%
Rec. Transf. Constitucionais (FPM, LC, ICMS, IPVA, IPI)	63.950.000,00	66.394.122,69	103,82%
TOTAL DAS RECEITAS	74.273.500,00	76.098.510,19	102,46%
(-) DED. RECEITAS POR RESTITUIÇÃO	420.500,00	640.404,12	152,30%
(-) DED. RECEITA POR DESC. CONSED.	414.600,00	357.896,61	86,32%
(+) MJ TX e CM (REC 164,172 e 171)	-	411.778,13	
(-) Antecipação de ICMS / Ajuste	-	-	
BASE DE CÁLCULO ASPS	73.438.400,00	75.511.987,59	102,82%
(-) FPM 1%	3.200.000,00	3.166.117,98	98,94%
(=) NOVA BASE DE CÁLCULO ASPS	70.238.400,00	72.345.869,61	103,00%
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	10.535.760,00	10.851.880,44	103,00%

Despesas com saúde por subfunção	Previsão Atualizada (a)	Despesas Liquidadas	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
ATENÇÃO BÁSICA	19.235.699,99	19.550.218,36	101,64%
ASSIST.HOSP. E AMBULATORIAL	-	-	
SUORTE PROFIL. E TERAPEUTICO	-	-	
VIGILÂNCIA SANITÁRIA	-	-	
VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA	-	-	
ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO	1.000,00	-	0,00%
OUTRAS SUBFUNÇÕES	-	-	
(-) REND. DE APLIC. FIN. ASPS	-	-	
(-) Deduções CIS (mod. 71)	55.000,00	44.397,36	80,72%
(-) Alíquota Supl RPPS (31911320)	-	-	
TOTAL DAS DESPESAS COM ASPS	19.181.699,99	19.505.821,00	101,69%
PERCENTUAL APLICADO (%)	27,31%	26,96%	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\$ 3.925,08, 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 31/12/2024 de R\$ 144.070,43.

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 31/12/2024
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	-	160,81	-	3.666,59
DOAÇÕES DE PJ PARA COVID 19 CT 8707 FONTE 900 (PJ)	653,40	-	51,60	-	705,00
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	-	112,92	-	1.488,59
AÇÕES COVID 19 NO SUAS PARA ACOLHIMENTO CT 8720/9105 FONTE 1231 AÇÃO 1439 DESP. 27480/81/82 (UNIÃO)	27.758,89	-	2.047,92	-	29.806,81
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	13.997,01	-	1.551,83	-	15.548,84
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	-	3.925,08	-	144.070,43
(-) DEV. REC. COVID JUDICIÁRIO	-	-	-	-	-
(-) RECURSOS PRÓPRIOS	-	-	-	-	-
(-) RECURSOS ANTIGOS APLIC NO COVID	-	-	-	-	-
(=) RECURSOS RECEB COVID 19	140.145,35	-	3.925,08	-	144.070,43

7) DÍVIDA PÚBLICA CONSOLIDADA

A Dívida Consolidada ao final do quadrimestre totalizou R\$ 29.048.979,58, demonstrando um aumento de 11,68 % em relação ao saldo de 31/12/2023. Este aumento ocorreu , principalmente, devido as novas contratações de operações de créditos e inscrições de precatórios. Já a relação entre a Dívida Consolidada Líquida e a Receita Corrente Líquida ficou em 1,70 %, 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 0,0170 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	31/12/2024	%
DÍVIDA CONSOLIDADA – DC(1)	26.011.125,36	29.048.979,58	111,68%
Oper. Créd. BADESUL Aq Máq 2024		2.336.998,00	
Oper. Créd. BADESUL LAMPA 2024	-	-	
Oper. Créd. BADESUL 2019	563.140,49	225.256,19	40,00%
Precatórios (após 05/05/2000)	12.062.133,88	13.814.773,74	114,53%
Fornecedores Parcelados a pagar	-	-	
Oper. Crédito FINISA CT 529562 2019	2.165.381,58	1.783.257,42	82,35%
Oper. Crédito Mob. Urbana 2019	3.083.234,59	2.980.773,27	96,68%
Parcelamento de Dívidas	8.137.234,82	7.907.920,96	97,18%
De Tributos		-	
De Contribuições Sociais		-	
Previdenciárias (INSS)	148.112,82	138.876,32	93,76%
Demais Cont. Sociais (RPPS)	7.989.122,00	7.769.044,64	97,25%
Do F G T S	-	-	
Parcelamento AES SUL	-	-	
DEDUÇÕES (2)	18.320.204,95	19.707.907,78	107,57%
Ativo Disponível	18.208.037,79	19.587.303,79	107,58%
Haveres Financeiros (Empréstimos Concedidos CP E LP e Aplicações de LP)	163.507,65	171.630,11	104,97%
(-) Restos a Pagar Processados	-51.340,49	-51.026,12	99,39%
OBRIGAÇ. NÃO INTEG. DA DC	7.989.122,00	7.769.044,64	97,25%
Precatórios ant. a 05/05/2000	-	-	
Parcelamentos RPPS	7.989.122,00	7.769.044,64	97,25%
Outras Obrigações	-	-	
DÍVIDA CONS. LÍQ. – DCL (1- 2)	-298.201,59	1.572.027,16	-527,17%
RECEITA CORRENTE LÍQ. – RCL	85.567.842,28	92.574.695,87	108,19%
% DA DC sobre a RCL	30,40%	31,38%	
% DA DCL sobre a RCL	-0,35%	1,70%	

Fonte: Contadoria Municipal

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

ESPECIFICAÇÃO	SD ANTERIOR Em 31/12/2023	SD ATUAL EM 31/12/2024	VAR. %
DÍVIDA CONSOLIDADA – DC(1)	216.433.751,03	217.314.398,98	100,41%
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	217.314.398,98	100,41%
DEDUÇÕES (2)	49.856.006,73	49.979.518,90	100,25%
Ativo Disponível	41.866.884,73	42.210.474,26	100,82%
Haveres Financeiros (PARC. A RECEBER)	7.989.122,00	7.769.044,64	97,25%
(-) 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	167.334.880,08	100,45%
RECEITA CORRENTE LÍQ. – RCL	16.298.702,17	14.547.235,73	89,25%
% DA DC sobre a RCL	1327,92%	1493,85%	
% DA DCL sobre a RCL	1022,03%	1150,29%	

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 13C – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - CONSOLIDADO

ESPECIFICAÇÃO	SD ANTERIOR Em 31/12/2023	SD ATUAL EM 31/12/2024	VAR. %
DÍVIDA CONSOLIDADA – DC(1)	242.444.876,39	246.363.378,56	101,62%
Oper. Créd. BADESUL Aq Máq 2024	-	2.336.998,00	
Oper. Créd. BADESUL LAMPA 2024	-	-	
Oper. Créd. BADESUL 2019	563.140,49	225.256,19	40,00%

[Assinatura]

Precatórios (após 05/05/2000)	12.062.133,88	13.814.773,74	114,53%
Fornecedores Parcelados a pagar	-	-	-
Oper. Crédito FINISA CT 529562 2019	2.165.381,58	1.783.257,42	82,35%
Oper. Crédito Mob. Urbana 2019	3.083.234,59	2.980.773,27	96,68%
Parcelamento de Dívidas	8.137.234,82	7.907.920,96	97,18%
De Tributos	-	-	-
De Contribuições Sociais	-	-	-
Previdenciárias (INSS)	148.112,82	138.876,32	93,76%
Demais Cont. Sociais (RPPS)	7.989.122,00	7.769.044,64	97,25%
Do F G T S	-	-	-
Parcelamento AES SUL	-	-	-
Provisões Matemáticas	216.433.751,03	217.314.398,98	100,41%
DEDUÇÕES (2)	68.176.211,68	69.687.426,68	102,22%
Ativo Disponível	60.074.922,52	61.797.778,05	102,87%
Haveres Financeiros	8.152.629,65	7.940.674,75	97,40%
(-) Restos a Pagar Processados	-51.340,49	-51.026,12	99,39%
OBRIGAÇ. NÃO INTEG. DA DC	7.989.122,00	7.769.044,64	97,25%
Precatórios ant. a 05/05/2000	-	-	-
Parcelamentos	7.989.122,00	7.769.044,64	97,25%
Outras Obrigações	-	-	-
DÍVIDA CONS. LÍQ. - DCL (1- 2)	166.279.542,71	168.906.907,24	101,58%
RECEITA CORRENTE LÍQ. - RCL	101.866.544,45	107.121.931,60	105,16%
% DA D C sobre a R C L	238,00%	229,98%	
% DA D C L sobre a R C L	163,23%	157,68%	

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 consignações 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 3º 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	20.137,00	17.315,26
20 MDE	870.042,03	860.312,37	9.236,98	492,68
40 ASPS	294.761,45	290.956,71	1.925,76	1.878,98
1020 FMAS	24.703,37	24.558,33	-	145,04
TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS	2.171.779,79	2.120.648,09	31.299,74	19.831,96
OUTROS	1.683.321,31	1.625.290,28	15.496,23	42.534,80
TOTAL DE RESTOS A PAGAR	3.855.101,10	3.745.938,37	46.795,97	62.366,76
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	686.949,16	597.163,87	-	89.785,29
TOTAL GERAL	4.542.050,26	4.343.102,24	46.795,97	152.152,05

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	407.273,59	267.751,81	675.025,40	692.340,66
20 MDE	279.668,27	241.640,44	521.308,71	521.801,39

40 ASPS	537.910,54	238.061,31	775.971,85	777.850,83
1020 FMAS	69.630,04	5.685,00	75.315,04	75.460,08
TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS	1.294.482,44	753.138,56	2.047.621,00	2.067.452,96
OUTROS	525.426,53	1.608.810,82	2.134.237,35	2.176.772,15
TOTAL DE RESTOS A PAGAR	1.819.908,97	2.361.949,38	4.181.858,35	4.244.225,11
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	419.325,12	-	419.325,12	509.110,41
TOTAL GERAL	2.239.234,09	2.361.949,38	4.601.183,47	4.753.335,52

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	3.665.253,46	-	675.025,40	-
20 MDE	573.246,50	-	521.308,71	-
40 ASPS	863.751,57	-	775.971,85	-
1020 FMAS	156.583,88	-	75.315,04	-
TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS	5.258.835,41	-	2.047.621,00	-
OUTROS	13.897.681,12	2.042.500,00	2.134.237,35	-
TOTAL DE RESTOS A PAGAR	19.156.516,53	2.042.500,00	4.181.858,35	-
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	430.787,26	-	419.325,12	-
TOTAL GERAL	19.587.303,79	2.042.500,00	4.601.183,47	-

Verifica-se, a movimentação dos restos a pagar até o 3º quadrimestre de 2024, tendo sido pagos R\$ 4.343.102,24, e anulados R\$ 46.795,97, restando R\$ 152.152,05 a pagar referente a anos anteriores a 2024.

Já em relação aos restos a pagar de 2024, foi inscrito o montante de R\$ 2.239.234,09 referente a Restos a Pagar Processados e R\$ 2.361.949,38 de Não Processados, totalizando R\$ 4.601.183,47, todos com suficiência financeira em 31/12/2024.

9) MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA ATÉ O 3º QUADRIMESTRE DE 2024 - PM

QUADRO 18 - MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA DO PERÍODO

FONTE DE RECURSO	SALDO INICIAL EM 01/01/2024	(+) ARRECAD. ATÉ O 3º QUAD. 2024	(-) DESP. PAGAS ATÉ O 3º QUAD. 2024	(-) RESTOS PAGOS ATÉ O 3º QUAD. 2024
01 LIVRE	3.298.097,92	49.974.518,13	30.617.349,24	944.820,68
20 MDE	950.007,38	6.228.582,91	9.481.893,26	860.312,37
40 ASPS	482.036,62	10.972.782,76	19.370.870,89	290.956,71
1020 FMAS	142.975,08	-	2.755.163,88	24.558,33
TOTAL DE RECURSOS PRÓPRIOS	4.873.117,00	67.175.883,80	62.225.277,27	2.120.648,09
31 FUNDEB	634.064,51	14.008.078,48	13.670.159,19	174.003,95
OUTROS	12.013.907,12	17.653.535,57	13.882.927,80	1.451.286,33
1869 det 8001 EXTRA ORÇAMENTÁRIO	686.949,16	-	-	-
TOTAL	18.208.037,79	98.837.497,85	89.778.364,26	3.745.938,37

FONTE DE RECURSO	(-) PGTO CONSIG. De 2023	(-)TRANSF. P/ CMV DUODÉCIMO + DEV.	(+/-) TRANSF ALÉM MDE, ASPS, FMAS	(+) CONSIGNAÇÕES F. dez/ 24 E REC VIN	(=) SALDO EM 31/12/2024
01 LIVRE	-	4.200.000,00	-15.600.952,64	1.755.759,97	3.665.253,46
20 MDE	-	-	3.736.861,84	-	573.246,50
40 ASPS	-	-	9.070.759,79	-	863.751,57
1020 FMAS	-	-	2.793.331,01	-	156.583,88
TOTAL DE RECURSOS PRÓPRIOS	-	4.200.000,00		1.755.759,97	5.258.835,41
FUNDEB	-	-	-	-23.479,34	774.500,51
OUTROS	-	-	-	-1.210.047,95	13.123.180,61
1869 det 8001 EXTRA ORÇAMENTÁRIO	597.163,87	-	-	341.001,97	430.787,26
TOTAL	597.163,87	4.200.000,00	-	863.234,65	19.587.303,79

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 dezembro de 2024 R\$ 98.837.497,85, que **diminuídos** das despesas efetivamente pagas do mesmo período R\$ 89.778.364,26, dos restos pagos de R\$ 3.745.938,37, das consignações pagas de R\$ 597.163,87 e das transferências de duodécimo para a câmara de R\$ 4.200.000,00 e **acrescidos dos saldos das** consignações, retidas na folha, porém a repassar a quem de direito no mês seguinte, R\$ 863.234,65, chegaremos, portanto, ao montante em caixa no final do quadrimestre em análise de R\$ 19.587.303,79 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\$ 5.258.835,41, que confrontados com os valores dos restos a pagar dos recursos próprios de R\$ 2.067.452,96, outros valores a pagar de R\$ 41.276,20, resulta em um saldo de R\$ 3.150.106,25.

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

DISPONIBILIDADE FINANCEIRA / RESTOS A PAGAR E DESPESAS LIQUIDADAS	SALDO EM : 31/12/2024
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS PRÓPRIOS	5.258.835,41
(-) RESTOS A PAGAR COM RECURSOS PRÓPRIOS	2.067.452,96
(-) OUTROS VALORES A PAGAR COM RECURSOS PRÓPRIOS	41.276,20
(-) DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR DO ANO COM RECURSOS PRÓPRIOS	-
(=) SUFICIÊNCIA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA DE RECURSOS PRÓPRIOS	3.150.106,25

10) CRÉDITOS A RECEBER

Os créditos a receber dos governos Federais e Estaduais, registrados em Entidades Devedoras, correspondem, em 31/12/2024 a R\$ **180.871,71**, 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
SAMU RS	10.232,09
PIM RS	7.800,00
PIES / PIAPS RS	47.288,30
FARMÁCIA BÁSICA RS	3.893,80
REDE ATENÇÃO PSICOSSOCIAL	12.000,00
VIGILÂNCIA SANITÁRIA	17.021,19
TOTAL	180.871,71

11) EMENDAS IMPOSITIVAS INDIVIDUAIS

Em atendimento ao §6º do artigo 36 da LM 1.596/2023, LDO - Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2024, estão sendo demonstrado a seguir a relação das Emendas impositivas Individuais não executadas até 31/12/2024

EMENDAS IMPOSITIVAS INDIVIDUAIS NÃO EXECUTADAS ANO DE 2023					
Nº EMENDA	CRONOGRAMA	AUTORIA	VALOR R\$	BENEFICIÁRIO	OBJETO
49	jul/23	Nilo Santos	R\$ 2.000,00	EMEI Pimentinha	Jogos Pedagógicos
128	ago/23	Eberton Luiz	R\$ 5.000,00	Sec. Desenv. Social	Cursos SENAC
165	ago/23	Miguel Lamberti	R\$ 3.000,00	Sec. Desenv. Social	Cursos SENAC
174	ago/23	Miguel Lamberti	R\$ 16.000,00	Sec. Saúde	Aq. Mat. Perman
21	out/23	Paraguassu da Hora	R\$ 2.000,00	EMEI Trem da Alegria	Jogos Pedagógicos
65	out/23	Elizandra Sacardi	R\$ 1.500,00	EMEI Pimentinha	Aq. Ventiladores
87	nov/23	Franklin Pereira	R\$ 1.500,00	CAPS	Oficina CAPS
82	nov/23	Franklin Pereira	R\$ 3.000,00	EMEF José Batista Pompeu	Aq. Projetor LCD
TOTAL			R\$ 34.000,00		

EMENDAS IMPOSITIVAS INDIVIDUAIS NÃO EXECUTADAS ANO DE 2024					
Nº EMENDA	CRONOGRAMA	AUTORIA	VALOR R\$	BENEFICIÁRIO	OBJETO
65	mai/24	FRANKLIN PEREIRA	R\$ 4.500,00	EMEF WILSON AZAMBUJA	Aq. Data Show
67	mai/24	FRANKLIN PEREIRA	R\$ 8.181,81	EMEF ASSIS BRASIL	Aq. Mat. Pedagógicos
115	mai/24	LONE BIANCHINI	R\$ 1.500,00	SECRETARIA DE SAÚDE	Aq. Ultrasson Odontológico
148	mai/24	NILO SANTOS	R\$ 500,00	EMEF CORONEL PIMBA	Aq. 2 Tapetes Gigantes
155	mai/24	MIGUEL LAMBERTY	R\$ 7.500,00	CMES	AQ. Mat. Permanente
20	jun/24	DILAMAR SALBEGO	R\$ 6.000,00	ESF ITALIANO	Aq. Data Show e Cortinas
87	jun/24	ELIZANDRA SACARDI	R\$ 5.000,00	EMEF CLOTARIO FOUCARD	Aq. Prateleiras
180	jun/24	VASCO CARVALHO	R\$ 4.000,00	SECRETARIA DE DESEN. SOCIAL	Cursos Preparatórios
35	jul/24	DILAMAR SALBEGO	R\$ 4.500,00	EMEI DENTE DE LEITE	Aq. TV 43" e CJ Mesas
147	jul/24	NILO SANTOS	R\$ 3.000,00	EMEI LUCINDA CHIMELO	Aq. 15 Tricículos

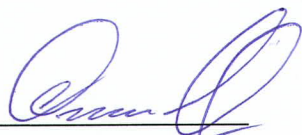
164	jul/24	MIGUEL LAMBERTY	R\$ 10.000,00	SECRETARIA DE EDUCAÇÃO E CULTURA	Aq. Janelas Sala de aula
16	ago/24	EBERTON LUIZ	R\$ 20.000,00	SECRETARIA DE SAÚDE	Aq. Equip Hosp. E Ortopédicos
75	ago/24	ELIZANDRA SACARDI	R\$ 6.423,40	AFUMEN	Aq. Lona ENESPREF
88	ago/24	ELIZANDRA SACARDI	R\$ 5.000,00	EMEF WILSON AZAMBUJA	Aq. Janelas Sala de aula
114	ago/24	LONE BIANCHINI	R\$ 3.500,00	EMEI LUCINDA CHIMELO	Aq. Mat. Pedagógicos
100	set/24	LONE BIANCHINI	R\$ 3.000,00	EMEF WILSON AZAMBUJA	Aq. Janelas Sala de aula
58	out/24	FRANKLIN PEREIRA	R\$ 10.000,00	CAPS	Aq. Equip. CAPS
184	out/24	VASCO CARVALHO	R\$ 3.000,00	EMEI TREM DA ALEGRIA	Aq. Mat. Permanente
158	dez/24	MIGUEL LAMBERTY	R\$ 20.000,00	SECRETARIA DE SAÚDE	Aq. Uniformes S. Transportes
TOTAL			R\$ 125.605,21		

12) 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 48,96 % e abaixo do limite legal , 2,82 % 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 semestre de 2024 abaixo dos limites legais, assim como reconduzidos no 3º quadrimestre de 2023, ao apresentar o percentual de comprometimento de 48,96%.
- e) Que as Despesas com a Dívida Consolidada Líquida como proporção da Receita Corrente Líquida encontram **abaixo do limite legal**;
- f) Que o Município **aplicou 27,64 %** na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, **atendendo** o mínimo anual de 25% estabelecido pela Constituição Federal;
- g) Que foi aplicado **71,87 %** 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 26,96 % em ASPS**, **atendendo** o mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000;

São Francisco de Assis - RS, 17 de janeiro de 2025


Luiz Vanderlei Frescura
 Contador CRC RS 69219


Jorge Luiz Salbego Manara
 Secretário da Fazenda


Rubemar Paulinho Salbego
 Prefeito Municipal


Miguel Lamberti
 Vice Prefeito