



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

MUNICÍPIO DE CAPÃO BONITO DO SUL

CAPÃO BONITO DO SUL, 24 DE JANEIRO DE 2024

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

**3º Quadrimestre
2023**

AUDIÊNCIA PÚBLICA - AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

Obedecendo a legislação vigente , apresentamos por meio deste documento o relatório de Avaliação das Metas Fiscais referente ao 3º quadrimestre de 2023, para fins de realização de Audiência Pública , que estamos realizando na Câmara Municipal de Vereadores, através de convocação específica realizada pelo Legislativo Municipal, em cumprimento ao § 4º do Art.9º da LRF , 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 publicados regularmente através dos jornais de circulação do Município e também com a disponibilização dos mesmos através da página www.capaobonitodosul.rs.gov.br, e para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento das informações, acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita e da despesa , dos valores aplicados em educação e saúde e demais informações sobre o comportamento da receita e da despesa do período analisado

RECEITA

	%	ACUMULADA ATÉ O FINAL QUADRIMESTRE
RECEITAS CORRENTES	94,32%	29.404.606,44
Receita Tributária	3,90%	1.216.902,71
Receita de Contribuições	0,14%	43.664,17
Receita Patrimonial	1,73%	538.668,64
Receita Agropecuária	0,00%	0,00
Receita Industrial	0,00%	0,00
Receita de Serviços	1,15%	359.085,99
FPM	33,94%	10.581.928,17
FPM 1%	4,20%	1.309.530,80
ICMS	24,08%	7.506.390,68
IPVA	0,79%	245.184,79
Outras Receitas Correntes	23,94%	7.464.357,21
Restituição de Pagamento Indevido	0,45%	138.893,28
RECEITAS DE CAPITAL	5,68%	1.769.916,86
Operação de Crédito	0,00%	0,00
Alienação de Bens	3,18%	991.150,00
Amortização de Empréstimos	0,03%	10.411,93
Transf. De Capital Convênios	2,46%	768.354,93
TOTAL GERAL DAS RECEITAS	100,00%	31.174.523,30
TOTAL DAS RECEITAS SEM OP. DE CRÉDITO		31.174.523,30

RECEITA PREVISTA COMPARADA COM A EXECUTADA

Receita orçada para 2023 Sem RPPS	27.540.051,00
Metas de arrecadação até o 3º Quadrimestre	27.540.051,00
Receita corrente realizada até o final do quadrimestre	29.404.606,44
Receita de capital realizada até o final do quadrimestre	1.769.916,86
Total da receita (receita corrente + capital)	31.174.523,30
Superávit (meta arrecadação / receita realizada)	3.634.472,30
Superávit (meta arrecadação / receita realizada)	13,20%

DESPESA PREVISTA COMPARADA COM A EXECUTADA

Despesa orçada para 2023	27.540.051,00
Despesa programada até o quadrimestre-Orçado+Superávit)	29.321.425,68
Despesa Empenhada até o quadrimestre	30.095.631,71
Despesa Liquidada até o quadrimestre	30.066.893,61
Despesa Paga até o quadrimestre	30.042.736,59
Despesa Liquidada maior que a programada	-745.467,93
	-2,54%

COMPARATIVO DA RECEITA / DESPESA LIQUIDADADA

A arrecadação foi maior que a a despesa liquidada	1.107.629,69
---	--------------

RESTOS A PAGAR NO FINAL DO QUADRIMESTRE

Restos a pagar processados e não processados p/pagto.	0,00
---	------

DISPONIBILIDADE FINANCEIRA

Recurso	Saldo Financ Bruto	Despesa Liquidada a pagar	Despesa Extra a Pagar	Saldo Financeiro Líquido
Livre	873.273,62	36.913,95	309,70	836.049,97
MDE	62.362,12	15.125,12	0,00	47.237,00
ASPS	58.173,10	856,05	0,00	57.317,05
Fundeb	13.120,09	0,00	0,00	13.120,09
Vinculados	2.563.782,38	0,00	0,00	2.563.782,38
Total	3.570.711,31	52.895,12	309,70	3.517.506,49

INFORMAÇÃO SOBRE EDUCAÇÃO

A Lei Orçamentária Anual estimou a receita proveniente de arrecadação de impostos, transferências e dívida ativa tributária, visando a execução atinente a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino. Com base na sua realização e de acordo com o art.212 da Constituição Federal, art.69 da Lei Federal nº 9394 e a previsão da Lei Orgânica Municipal, o município deverá efetuar a aplicação do percentual mínimo de 25% em educação visando seu pleno atendimento.

APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO

Receita para base calculo do % a ser gasto com Educação	28.100.473,79
Percentual mínimo da receita a ser aplicado em educação	25,00%
Valor para ser aplicado em educação conforme Art.212 CF	7.025.118,45
Total aplicado em Educação Infantil e Fundamental	7.758.242,09
% da receita aplicado em Educação Infantil e Fundamental	27,61%
Valor aplicado a maior em Educação Infantil e Fundamental	733.123,64

INFORMAÇÃO SOBRE SAÚDE

A Lei Orçamentária Anual estimou a receita proveniente de arrecadação de impostos, transferências e dívida ativa tributária, visando as Ações e Serviços Públicos em Saúde. Com base na sua realização e de acordo com o art.77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias, com redação dada pelo art. 7º da Emenda Constitucional nº 29, o município efetuou a aplicação visando o seu pleno atendimento. Os gastos com Ações e Serviços Públicos em Saúde observaram efetivamente o limite mínimo de 15%, estabelecido pela Emenda Constitucional nº 029 de 13 de setembro de 2000, atendendo dessa forma, o art. 77 do ato das disposições transitórias e também o art.198§2º III da Constituição Federal. Todas as despesas realizadas e receitas auferidas, foram atambém objeto de prestação de contas ao Estado através de relatórios específicos, os quais demonstram de forma analítica toda a movimentação, inclusive os mesmos foram objeto de análise e aprovação pelo Conselho Municipal de Saúde.

APLICAÇÃO EM SAÚDE

Receita para base calculo do % a ser gasto com saúde - ASPSP	26.790.942,99
Percentual mínimo da receita a ser aplicado em saúde - ASPSP	15,00%
Valor para ser aplicado em educação conforme Art.212 CF	4.018.641,45
Total aplicado em saúde - ASPSP	4.754.910,42
% da receita aplicado em saúde - ASPSP	17,75%
Valor aplicado a maior em saúde - ASPSP	736.268,97

DESPESA COM PESSOAL ATÉ 31/12/2023

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA 01/01 A 31/12	29.204.606,44
(+) Receitas correntes	29.404.606,44
(-) Emendas Individuais	200.000,00
(-) Emendas de Bancada	0,00

DESPESA COM PESSOAL	43,38%	12.668.494,52
(+) 3.1 Pessoal e encargos sociais		12.960.051,02
		0,00
		0,00
		0,00
(+) Gratificação do RPPS		9.682,68
(+) Terceirização de serviços médicos		70.200,00
(-) Arrecadação do PACS		136.704,00
(-) 3.1.90.94 Indenizações por demissão		211.999,68
(-) 3.1.90.91 Sentenças Judiciais		22.735,50

INVESTIMENTO DESPESA DE CAPITAL - DESPESA LIQUIDADADA

4.4.90.51.00.00.00 - Obras e Instalações 2023	2.418.841,16
Resto 2388/2022 - José Luiz Canali Eireli - Pavimentação de ruas	204.617,81
Resto 4045/2022 - Bernardi Art. Cim. Tubos de concreto - Paviment. de ruas	21.506,90
Resto 5065/2022 - Brita Forte - Aquisição de brita - Pavimentação de ruas	518.412,20
Resto 4339/2022 - Valdemir Xavier de Camargo - Construção de muro	10.000,00
Resto 5449/2022 - L&D Construtora - Centro Administrativo	58.728,29
Resto 5241/2022 - L&D Construtora - Centro Administrativo	1.004.702,84
Resto 5368,4615,5390,4616,1617 - Darci Fernandes - Posto de Saúde	231.693,33
TOTAL DO INVESTIMENTO EM OBRAS (DESPESA LIQUIDADADA)	4.468.502,53

4.4.90.52.00.00.00 - Equipamento e material permanente	2.262.331,22
Resto 5466/2022 - Cidamaq - Aquisição de ensiladeira	38.850,00
TOTAL DO INVESTIMENTO EM EQUIPAMENTOS (DESPESA LIQUIDADADA)	2.301.181,22

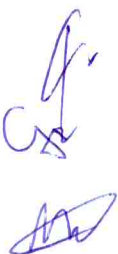
TOTAL GERAL DO INVESTIMENTO ATÉ 31/12/2023	6.769.683,75
% DE INVESTIMENTO SOBRE A RECEITA TOTAL DE 2023	21,72%

DÍVIDA CONSOLIDADA

O município possui dívida consolidada , que compreende compromissos financeiros de exigibilidade superior a doze meses, referente ao empréstimo para a construção do centro administrativo .

ANO	VALOR A PAGAR JUROS	VALOR PAGO DOS JUROS
2021	104.149,53	0,00
2022	106.915,88	478.754,68
2023	92.296,77	456.100,57
2024	76.586,68	0,00
2025	60.876,59	0,00
2026	45.166,51	0,00
2027	29.456,42	0,00
2028	13.746,33	0,00
2029	1.090,98	0,00
TOTAL	530.285,69	934.855,25

ANO	VALOR A PAGAR CAPITAL	VALOR PAGO DO CAPITAL
2021	0,00	0,00
2022	190.476,19	142.857,12
2023	285.714,29	285.714,24
2024	285.714,29	0,00
2025	285.714,29	0,00
2026	285.714,29	0,00
2027	285.714,29	0,00
2028	285.714,29	0,00
2029	95.238,07	0,00
TOTAL	2.000.000,00	428.571,36
SALDO DA DÍVIDA CONSOLIDADA A PAGAR		1.571.428,64



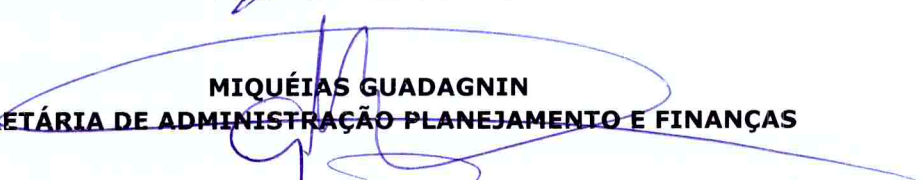
COMENTÁRIO FINAL

Conforme a análise dos números acima , podemos concluir que as metas fiscais foram superadas , as despesas estão controladas, e no ultimo dia do referido quadrimestre estamos com as contas equilibradas demonstrando a eficiência na gestão dos recursos públicos . Seguem abaixo de forma sintética os resultados da execução orçamentária e financeira do período em destaque:

Previsão da receita 27.540.051,00	Receita realizada 31.174.523,30	Superávit 3.634.472,30
Despesa programada 29.321.425,68	Despesa Liquidada 30.066.893,61	Liquidada a maior 745.467,93
Disponibilidade financeira		3.517.506,49
Percentual aplicado em ASPS - Saúde		17,75%
Percentual aplicado em Educação - MDE		27,61%
Percentual da despesa de pessoal sobre a RCL		42,54%
Despesa de Capital (Investimentos)		6.769.683,75

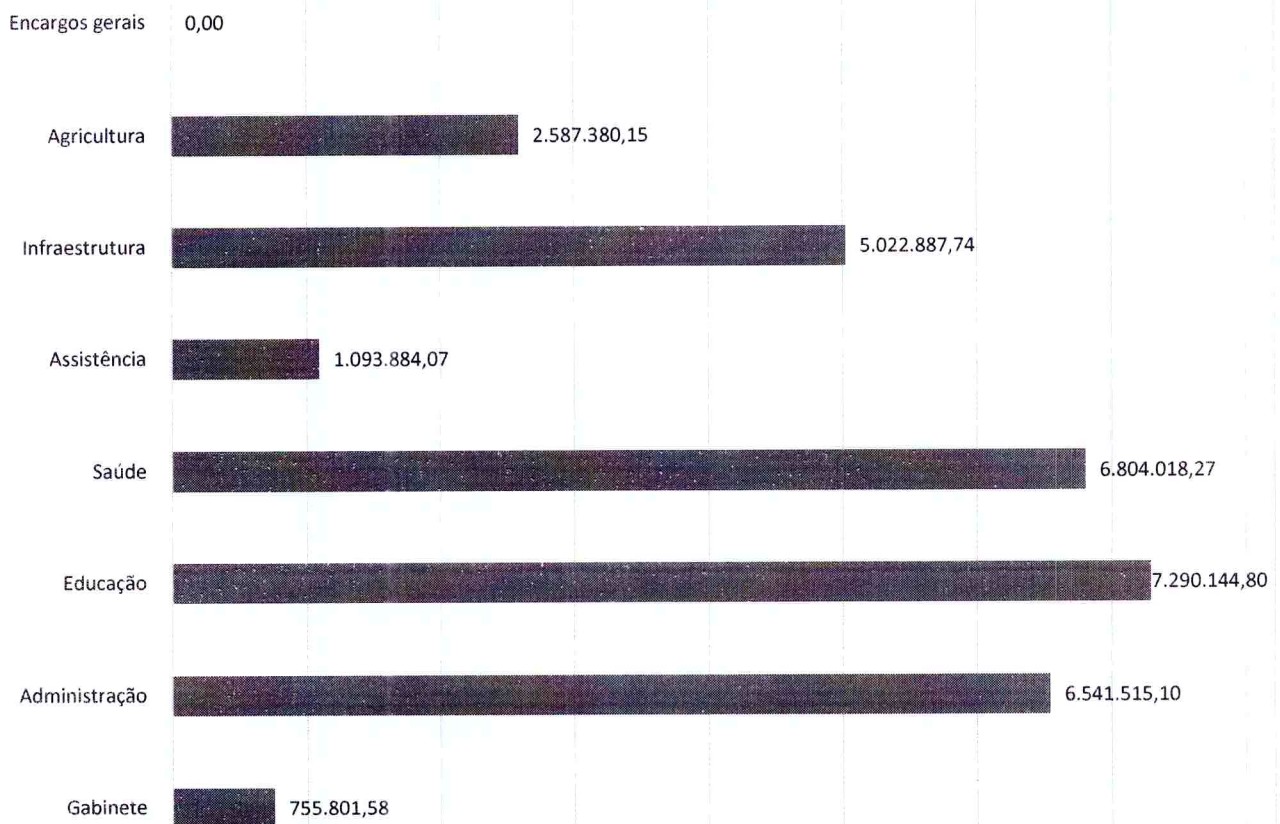
Sendo assim , ficamos a disposição para qualquer esclarecimento com relação a execução orçamentária e financeira , também segue em anexo os gráficos para melhor análise .


FELIPPE JUNIOR RIETH
PREFEITO MUNICIPAL


MIQUÉIAS GUADAGNIN
SECRETÁRIA DE ADMINISTRAÇÃO PLANEJAMENTO E FINANÇAS

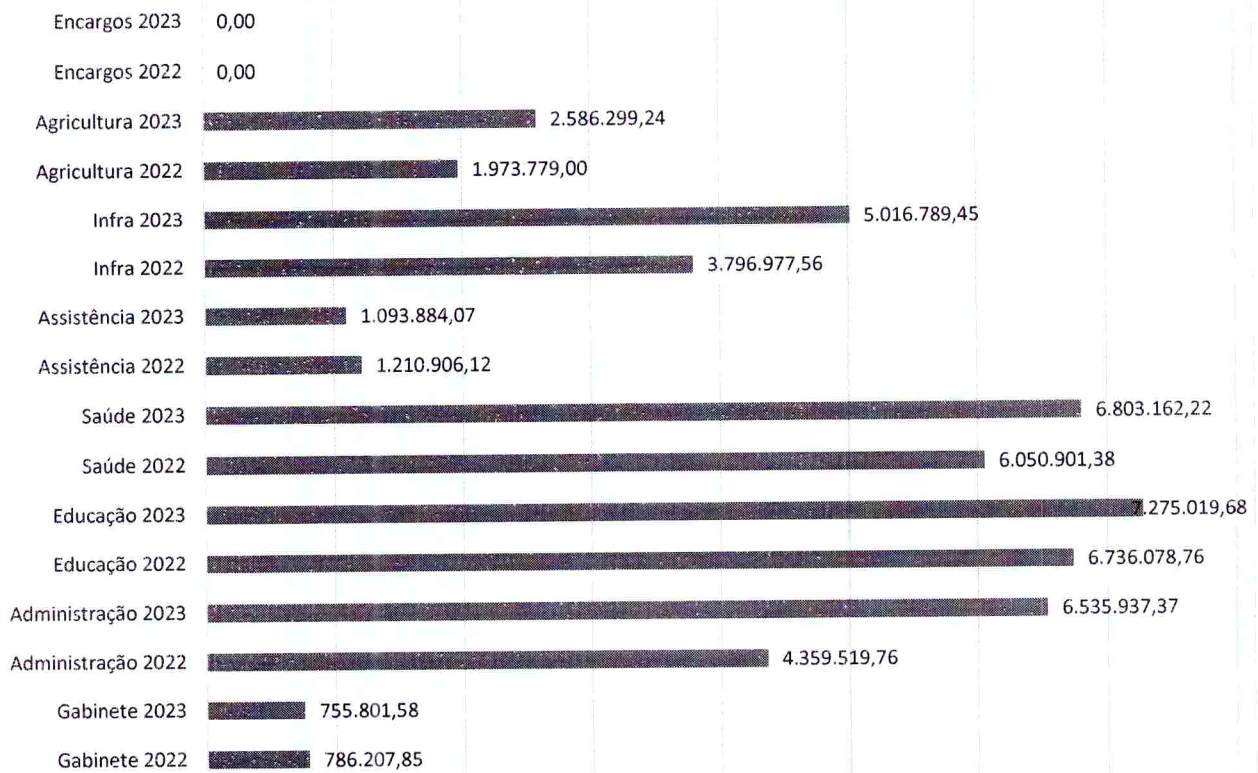

GUSTAVO RIZZON BORGES
CONTADOR

EMPENHADA GERAL



[Handwritten signature]
[Handwritten initials]

COMPARATIVO DESPESA LIQUIDADADA 2022/2023



CA
A
M

RECEITA CORRENTE PREVISTA COMPARADA COM A REALIZADA

Jan Prev.Sefaz	2.089.220,23
Jan.Prev LOA	2.188.057,05
Jan.Executada	2.108.779,70
Fev.Prev.Sefaz	2.120.230,23
Fev.Prev LOA	2.188.057,05
Fev.Executada	2.328.807,68
Mar.Prev.Sefaz	2.050.100,22
Mar.Prev LOA	2.188.057,05
Mar.Executada	2.017.464,78
Abr.Prev.Sefaz	1.980.120,23
Abr.Prev LOA	2.188.057,05
Abr.Executada	2.049.484,58
Mai.Prev.Sefaz	1.947.839,00
Mai.Prev LOA	2.334.707,82
Mai.Executada	2.289.977,85
Jun.Prev.Sefaz	1.664.673,00
Jun.Prev LOA	2.334.707,82
Jun.Executada	2.212.511,24
Jul.Prev.Sefaz	2.035.447,00
Jul.Prev LOA	2.334.707,82
Jul.Executada	2.436.449,99
Ago.Prev.Sefaz	1.726.816,00
Ago.Prev LOA	2.334.707,82
Ago.Executada	2.040.490,66
Set.Prev.Sefaz	1.611.163,00
Set.Prev LOA	2.362.247,88
Set.Executada	2.101.737,08
Out.Prev.Sefaz	1.788.782,00
Out.Prev LOA	2.362.247,88
Out.Executada	2.935.970,60
Nov.Prev.Sefaz	1.769.201,00
Nov.Prev LOA	2.362.247,88
Nov.Executada	2.622.989,78
Dez.Prev.Sefaz	2.503.304,00
Dez.Prev LOA	2.362.247,88
Dez.Executada	4.376.463,10



COMPARAÇÃO RECEITA 2022 E 2023



[Handwritten signatures]



**PREFEITURA
CAPÃO BONITO DO SUL**

DOCUMENTO RECEBIDO
em: 26/01/24
Câmara Municipal de Vereadores
de Capão Bonito do Sul
Silvia Clarice Ribeiro Zanette
Oficiala Legislativa

Of. n.º 14/2024- GAB/SAPF

Capão Bonito do Sul, 24 de janeiro de 2024.

Assunto: **Audiência Pública – Avaliação das Metas Fiscais do 3º Quadrimestre de 2023.**

Senhor Presidente:

Ao cumprimentá-lo cordialmente, encaminhamos o Relatório para Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 3º Quadrimestre de 2023, que deverá ser apresentado em Audiência Pública a ser designada pela Comissão de Orçamento e Finanças desta Câmara de Vereadores, sendo que sugerimos que seja realizada no dia 30 de janeiro de 2024, às 9 horas, conforme determina a legislação vigente.

Sendo o que tínhamos para o momento, nos despedimos elevando votos de elevada estima e distinguida consideração.

Atenciosamente,


Felipe Junior Rieth
Prefeito Municipal

**Excelentíssimo Senhor:
VEREADOR JORGE LISBOA TOLEDO
DD. Presidente da Câmara Municipal de Vereadores,
NESTA CIDADE.**

Avenida Ataliba José de Lima, nº 10, Centro – CEP 95.308-000 – Fone (54) 3625 3045

www.capaobonitodosul.rs.gov.br

administracao@capaobonitodosul.rs.gov.br