



Estado do Rio Grande do Sul

MUNICÍPIO DE VISTA GAÚCHA

Avenida Nove de Maio, 1015

Fones: (55) 3552.1005 - (55) 3552.1045

CEP: 98535-000 - CNPJ: 91.997.072/0001-00

e-mail: administracao@vistagaucha-rs.com.br

Audiência Pública

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

1º QUADRIMESTRE DE 2023

O Executivo Municipal, em consonância com o art.9º, § 4º, da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF torna público o Relatório demonstrativo do cumprimento das Metas Fiscais relativas ao 1º Quadrimestre de 2023, compreendendo os órgãos e entidades da administração direta e indireta.

**SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA****1 - RECEITAS DO PODER EXECUTIVO**

A execução da receita orçamentária segundo a Categoria Econômica no 1º Quadrimestre atingiu o montante de R\$ 8.960.130,15, representando 33,5 % da receita estimada para o ano de 2023, refletindo o comportamento orçamentário dentro dos padrões que foram orçados para o período, pois o resultado de 33,5% multiplicado por 3 quadrimestre projeta 100,5% do orçamento estimado para o exercício, conforme apresentado na Tabela 01.

Tabela 1 – Execução da Receita – Categoria Econômica

Descrição	Exercício 2023		
	Orçada	Realizada	%
Receitas			
CORRENTES	R\$ 29.286.824,22	R\$ 10.086.603,91	34,4
DE CAPITAL	R\$ 1.913.175,73	R\$ 621.434,21	32,5
Total da Receita Bruta	R\$ 31.199.999,95	R\$ 10.708.038,12	34,3
(R) DEDUÇÕES DA RECEITA	-R\$ 4.447.999,95	-R\$ 1.747.907,97	39,3
Total da Receita Líquida	R\$ 26.752.000,00	R\$ 8.960.130,15	33,5

Fonte: Sistema Digifred, Secretária Municipal da Fazenda, 2023.

Analisando as Fontes Correntes, evidenciou-se o montante da Receita Corrente no 1º Quadrimestre de 2023 no valor de R\$ 10.086.603,91, conforme classificação orçamentária apresentada na Tabela 02.

Tabela 02 – Execução das Receitas – Fontes Correntes

Descrição	Exercício 2023		
	Orçada	Realizada	%
Total da Receita Corrente	R\$ 29.286.824,22	R\$ 10.086.603,91	34,4
Tributárias	R\$ 1.274.236,15	R\$ 747.045,65	58,6
Contribuições	R\$ 173.550,33	R\$ 59.959,97	34,5
Patrimonial	R\$ 172.263,04	R\$ 68.100,75	39,5
Agropecuária	R\$ 209.256,94	R\$ 133.821,11	64,0
De Serviços	R\$ 186.693,41	R\$ 82.410,21	44,1
Transf. Correntes	R\$ 27.227.105,93	R\$ 8.972.983,14	33,0
Outras Rec. Correntes	R\$ 43.718,42	R\$ 22.283,08	51,0

Fonte: Sistema Digifred, Secretária Municipal da Fazenda, 2023.

No que concerne as Fontes de capital, o montante da Receita Capital realizada no 1º Quadrimestre de 2023 foi de R\$ 621.434,21, conforme classificação orçamentária apresentada na Tabela 03.

Tabela 03 – Execução das Receitas – Fontes de Capital

Descrição	Exercício 2023		
	Orçada	Realizada	%
Total da Receita de Capital	R\$ 1.913.175,73	R\$ 621.434,21	32,5
Oper. Crédito Internas	R\$ 500.000,00	R\$ 276.537,00	-
Oper. Crédito Externas	R\$ -	R\$ -	-
Alienação de bens	R\$ 181.000,00	R\$ -	0,0
Amortização de Emprést.	R\$ 502.901,62	R\$ 138.986,40	27,6
Transf. De Capital	R\$ 726.462,00	R\$ 200.000,00	27,5
Outras Receitas	R\$ 2.812,11	R\$ 5.910,81	210,2

Fonte: Sistema Digifred, Secretária Municipal da Fazenda, 2023.

Em relação aos principais montantes de receita realizado pelo poder executivo municipal, evidenciou-se que as Receitas Próprias somaram o valor de R\$ 747.045,65 no 1º Quadrimestre de 2023, o que representa de acordo com a Tabela 04 o percentual de 58,6% da arrecadação prevista.

Tabela 04 – Execução das Receitas – Própria

Descrição	Exercício 2023		
	Previsão Inicial	Realizada	%
Tributárias	R\$ 1.274.236,15	R\$ 747.045,65	58,6
IRRF	R\$ 312.362,03	R\$ 176.016,90	56,4
IPTU	R\$ 454.663,54	R\$ 396.888,06	87,3
ITBI	R\$ 223.604,93	R\$ 46.230,16	20,7
ISS	R\$ 151.106,20	R\$ 33.026,64	21,9
Taxas Serviços	R\$ 123.214,15	R\$ 92.878,28	75,4
Taxa Fisc. Vig. Sanitária	R\$ 2.593,49	R\$ 1.801,57	69,5
Contrib. Melh. Pavimentação e Obras	R\$ 6.381,38	R\$ -	0,0
Outras Contrib. Melhoria	R\$ 310,43	R\$ 204,04	65,7

Fonte: Sistema Digifred, Secretária Municipal da Fazenda, 2023.

A principal fonte de receita do município concentra-se nas Receitas de Transferências Correntes, que somaram o valor de R\$ 8.972.983,14 no 1º Quadrimestre de 2023, resultando em 33,0 % da previsão orçamentária, destacada na Tabela 05.

Tabela 05 – Execução das Receitas – Transferências Correntes

Descrição	Exercício 2023		
	Previsão Inicial	Realizada	%
Transferências Correntes	R\$ 27.227.105,93	R\$ 8.972.983,14	33,0
Cota-Parte FPM	R\$ 14.575.039,01	R\$ 4.795.857,51	32,9
Cota-Parte ICMS	R\$ 7.044.774,00	R\$ 2.097.335,96	29,8
Transf. FUNDEB	R\$ 2.768.244,71	R\$ 878.016,62	31,7
Cota-Parte IPVA	R\$ 598.493,43	R\$ 331.979,97	55,5
Transf. SUS	R\$ 670.529,30	R\$ 225.497,90	33,6
Transf. de Convênios Estado	R\$ 664.155,22	R\$ 186.838,61	28,1
Transf. De Convênios União	R\$ 16.131,95	R\$ 180.000,00	1115,8
Transf. Salário Educação	R\$ 278.720,73	R\$ 97.545,24	35,0
Cota-Parte FEP	R\$ 260.055,12	R\$ 91.890,84	35,3
Transf. FNAS	R\$ 99.995,28	R\$ 49.454,54	49,5
Cota-Parte IPI	R\$ 92.881,68	R\$ 21.626,45	23,3
Outras Transferências União	R\$ 145.999,60	R\$ 16.849,20	11,5
Cota-Parte ITR	R\$ 4.131,33	R\$ 48,91	1,2
Transf. CIDE	R\$ 7.954,57	R\$ 41,39	0,5

Fonte: Sistema Digifred, Secretária Municipal da Fazenda, 2023.

As três principais arrecadações das Transferências Correntes correspondem a Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios com R\$ 4.795.857,51, a Cota-Parte do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços no valor de R\$ 2.097.335,96 e as Transferências oriundas do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação no montante de R\$ 878.016,62.

2 – DESPESAS DO PODER EXECUTIVO

Em se tratando da Execução da Despesa Orçamentária do Poder Executivo, segundo a Categoria Econômica, no 1º Quadrimestre de 2023, foram empenhadas despesas no valor de R\$ 10.168.657,22 e liquidado o montante das despesas de R\$ 8.106.880,52, conforme apresentado na Tabela 06.

**Tabela 06 – Execução das Despesas – Categoria Econômica**

Descrição	Exercício 2023				
	Dotação Atual	Empenhada	%	Liquidada	%
Total da Despesa	R\$ 26.499.889,16	R\$ 10.168.657,22	38,4	R\$ 8.106.880,52	30,6
Correntes	R\$ 21.854.714,96	R\$ 8.872.097,65	40,6	R\$ 7.272.789,04	33,3
De Capital	R\$ 4.645.174,20	R\$ 1.296.559,57	27,9	R\$ 834.091,48	18,0

Fonte: Sistema Digifred, Secretária Municipal da Fazenda, 2023.

No que tange a classificação das despesas por natureza corrente, a Tabela 07 destaca que as despesas empenhadas no 1º Quadrimestre de 2023 com o funcionalismo público somaram o valor de R\$ 2.909.554,58, enquanto que as despesas empenhadas com a manutenção da estrutura administrativa, manutenção de veículos, máquinas e equipamentos, material de uso e consumo, entre outros, empenhada foi de R\$ 5.703.050,86, representando o percentual de 44,9% da dotação fixada.

Tabela 07 – Execução das Despesas por Natureza – Corrente

Descrição	Exercício 2023				
	Dotação Atual	Empenhada	%	Liquidada	%
Total da Despesa Corrente	R\$ 21.854.714,96	R\$ 8.872.097,65	40,6	R\$ 7.272.789,04	33,3
Pessoal e encargos sociais	R\$ 8.748.899,86	R\$ 2.909.554,58	33,3	R\$ 2.909.554,58	33,3
Juros e encargos da dívida	R\$ 417.000,00	R\$ 259.492,21	62,2	R\$ 133.925,28	32,1
Outras Desp. Correntes	R\$ 12.688.815,10	R\$ 5.703.050,86	44,9	R\$ 4.229.309,18	33,3

Fonte: Sistema Digifred, Secretária Municipal da Fazenda, 2023.

Analisando a natureza das despesas de capital, a Tabela 8 apresenta que os investimentos em obras, aquisição de veículos, máquinas e equipamentos, entre outros, no 1º Quadrimestre de 2023 somaram o valor de despesas empenhadas de R\$ 191.468,44, enquanto que para a amortização da dívida do contrato do FINISA e do Parcelamento do INSS foi liquidado o valor de R\$ 116.122,41.

Tabela 08 – Execução das Despesas por Natureza – Capital

Descrição	Exercício 2023				
	Dotação Atual	Empenhada	%	Liquidada	%
Total da Despesa Capital	R\$ 4.645.174,20	R\$ 1.296.559,57	27,9	R\$ 834.091,48	18,0
Investimentos	R\$ 2.635.174,20	R\$ 191.468,44	7,3	R\$ 172.681,57	6,6
Inversões Financeiras	R\$ 1.585.000,00	R\$ 707.702,00	44,6	R\$ 545.287,50	34,4
Amortização da Dívida	R\$ 425.000,00	R\$ 397.389,13	93,5	R\$ 116.122,41	27,3

Fonte: Sistema Digifred, Secretária Municipal da Fazenda, 2023.



Estado do Rio Grande do Sul

MUNICÍPIO DE VISTA GAÚCHA

Avenida Nove de Maio, 1015

Fones: (55) 3552.1005 - (55) 3552.1045

CEP: 98535-000 - CNPJ: 91.997.072/0001-00

e-mail: administracao@vistagaucha-rs.com.br

Com o intuito de evidenciar as despesas executadas por funções, a Tabela 09 apresenta a segregação das despesas por função, comparando a execução do 1º Quadrimestre de 2023 com os períodos executados e consolidados de 2021 e 2022, para fins de análise da execução das despesas.



Estado do Rio Grande do Sul

MUNICÍPIO DE VISTA GAÚCHA

Avenida Nove de Maio, 1015

Fones: (55) 3552.1005 - (55) 3552.1045

CEP: 98535-000 - CNPJ: 91.997.072/0001-00

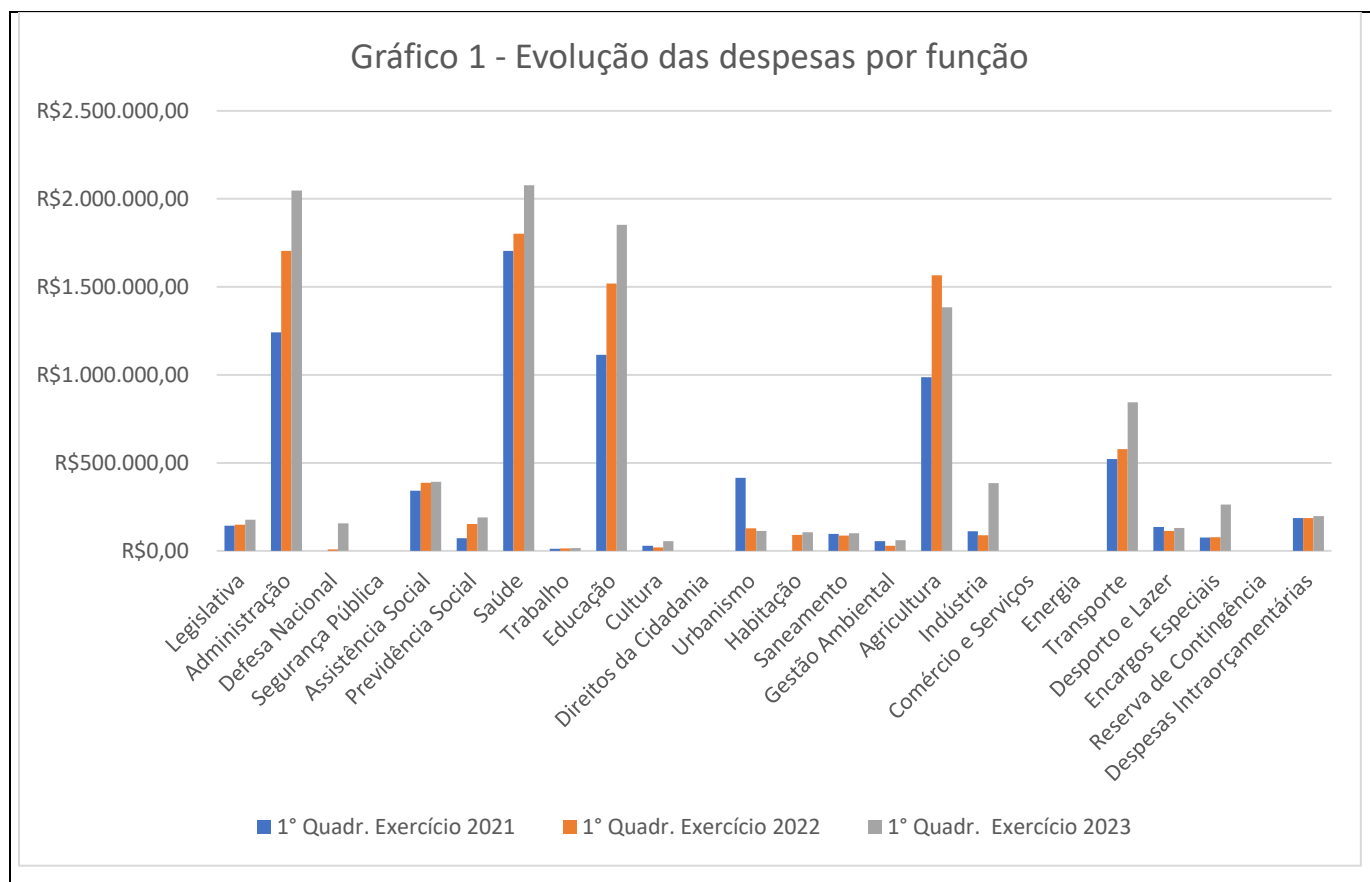
e-mail: administracao@vistagaucha-rs.com.br

Tabela 09 – Execução das Despesas por Função – 2021, 2022 e 1º Quadrimestre 2023

Descrição	1º Quadr. Exercício 2021			1º Quadr. Exercício 2022			1º Quadr. Exercício 2023		
	Dotação Atual	Executada	%	Dotação Atual	Executada	%	Dotação Atual	Executada	%
Total da Despesa	R\$ 19.981.265,87	R\$ 7.240.505,69	36,2	R\$ 27.856.758,02	R\$ 8.702.911,74	31,2	R\$ 29.167.889,16	R\$ 10.549.359,59	36,2
Legislativa	R\$ 525.000,00	R\$ 142.704,97	27,2	R\$ 703.000,00	R\$ 149.413,10	21,3	R\$ 800.000,00	R\$ 176.429,49	22,1
Administração	R\$ 3.205.070,00	R\$ 1.240.858,77	38,7	R\$ 4.079.155,00	R\$ 1.704.910,46	41,8	R\$ 4.928.231,95	R\$ 2.047.567,17	41,5
Defesa Nacional	R\$ 8.000,00	R\$ 0,00	0,0	R\$ 131.992,00	R\$ 8.468,50	6,4	R\$ 193.000,00	R\$ 155.943,00	80,8
Segurança Pública	R\$ 1.875,45	0	0,0	R\$ 1.050,00	0	0,0	R\$ 1.500,00	R\$ -	0,0
Assistência Social	R\$ 1.106.051,79	R\$ 341.013,29	30,8	R\$ 1.219.894,75	R\$ 387.667,65	31,8	R\$ 1.210.120,09	R\$ 393.450,08	32,5
Previdência Social	R\$ 1.106.000,00	R\$ 71.169,68	6,4	R\$ 1.167.250,00	R\$ 153.196,13	13,1	R\$ 1.120.500,00	R\$ 190.147,48	17,0
Saúde	R\$ 3.971.670,30	R\$ 1.705.029,47	42,9	R\$ 4.922.937,65	R\$ 1.801.922,62	36,6	R\$ 5.029.710,32	R\$ 2.077.680,42	41,3
Trabalho	R\$ 63.000,00	R\$ 12.980,00	20,6	R\$ 53.150,00	R\$ 14.500,00	27,3	R\$ 47.000,00	R\$ 16.445,00	35,0
Educação	R\$ 3.996.900,00	R\$ 1.114.002,73	27,9	R\$ 4.289.911,67	R\$ 1.518.237,07	35,4	R\$ 5.207.375,97	R\$ 1.852.022,42	35,6
Cultura	R\$ 70.000,00	R\$ 28.260,40	40,4	R\$ 87.205,00	R\$ 20.095,00	23,0	R\$ 161.500,00	R\$ 55.545,68	34,4
Direitos da Cidadania	R\$ 5.235,00	R\$ 0,00	0,0	R\$ 10.650,00	R\$ 0,00	0,0	R\$ 10.000,00	R\$ -	0,0
Urbanismo	R\$ 478.386,00	R\$ 414.930,18	86,7	R\$ 338.958,57	R\$ 128.085,80	37,8	R\$ 305.500,00	R\$ 113.488,25	37,1
Habitação	R\$ 48.000,00	R\$ 0,00	-	R\$ 154.350,00	R\$ 90.000,00	58,3	R\$ 336.000,00	R\$ 106.315,40	31,6
Saneamento	R\$ 201.200,00	R\$ 95.695,89	47,6	R\$ 208.500,00	R\$ 87.787,65	42,1	R\$ 221.000,00	R\$ 99.354,34	45,0
Gestão Ambiental	R\$ 117.500,00	R\$ 54.831,40	46,7	R\$ 211.171,75	R\$ 29.065,36	13,8	R\$ 170.100,00	R\$ 60.247,68	35,4
Agricultura	R\$ 2.394.563,33	R\$ 987.518,76	41,2	R\$ 3.205.132,19	R\$ 1.566.466,54	48,9	R\$ 3.419.228,85	R\$ 1.384.324,61	40,5
Indústria	R\$ 290.000,00	R\$ 112.075,04	38,6	R\$ 1.038.000,00	R\$ 89.128,81	8,6	R\$ 1.110.000,00	R\$ 385.557,00	34,7
Comércio e Serviços	R\$ 16.000,00	R\$ 0,00	-	R\$ 12.000,00	R\$ 0,00	-	R\$ 40.000,00	R\$ -	-
Energia	R\$ 55.250,00	R\$ 0,00	-	R\$ 2.000,00	R\$ 0,00	0,0	R\$ 24.000,00	R\$ -	-
Transporte	R\$ 912.900,00	R\$ 521.223,38	57,1	R\$ 4.289.276,94	R\$ 578.847,54	13,5	R\$ 2.653.421,98	R\$ 843.354,39	31,8
Desporto e Lazer	R\$ 437.450,00	R\$ 136.207,53	31,1	R\$ 708.297,50	R\$ 112.553,66	15,9	R\$ 338.200,00	R\$ 129.705,24	38,4
Encargos Especiais	R\$ 249.500,00	R\$ 76.237,01	30,6	R\$ 329.125,00	R\$ 76.803,55	23,3	R\$ 1.144.500,00	R\$ 263.825,93	23,1
Reserva de Contingência	R\$ 53.414,00	R\$ 0,00	0,0	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	R\$ -	-
Despesa Intra-orçamentária	R\$ 668.300,00	R\$ 185.767,19	27,8	R\$ 693.750,00	185762,3	26,8	R\$ 697.000,00	R\$ 197.956,01	28,4

Fonte: Sistema Digifred, Secretária Municipal da Fazenda, 2023.

O Gráfico 01 apresenta um resumo da evolução das despesas executadas pelo ente, com os dados consolidados do poder executivo e indiretas e do poder legislativo nos exercícios de 2021, 2022 e 2023.



Fonte: Sistema Digifred, Secretária Municipal da Fazenda, 2023.

Destaca-se no Gráfico 01, que as despesas da função da Saúde foi a que representou maior volume de desembolso de recursos para seu custeio e investimento, seguido das funções de administração e educação do ente público.

3 – RECEITAS E DESPESAS DO FAP

As receitas realizadas e as despesas executadas (empenhadas) para o Regime Próprio de Previdência Social – RPPS, estabelecido através do Fundo de Aposentadorias e Pensões – FAP dos servidores públicos da municipalidade, no 1º Quadrimestre de 2023 apresentou um resultado orçamentário positivo de R\$ 1.174.742,26 (um milhão, cento e setenta e quatro mil, setecentos e quarenta e dois reais e vinte e seis centavos), conforme apresentado na Tabela 10.

Tabela 10 – Despesas e Receitas do FAP

Receitas e Despesas do FAP	Orçado	Realizado/Executado
Receitas Orçamentárias	R\$ 1.765.000,00	R\$ 1.151.567,66
Receitas Intra-orçamentária	R\$ 583.000,00	R\$ 197.956,01
Total Receitas	R\$ 2.348.000,00	R\$ 1.349.523,67
Despesas Orçamentárias	R\$ 1.868.000,00	R\$ 174.781,41
Reservas	R\$ 480.000,00	R\$ -
Total Despesas	R\$ 2.348.000,00	R\$ 174.781,41
Resultado Orçamentário	R\$	1.174.742,26

Fonte: Sistema Digifred, Secretária Municipal da Fazenda, 2023.

3 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Para fins de acompanhamento do resultado Orçamentário do executivo municipal de Vista Gaúcha – RS, a Tabela 11 destaca para fins comparativos o resultado orçamentário do 1º Quadrimestre de 2023, juntamente com os respectivos resultados evidenciados para os exercícios anteriores de 2021 e 2022, do qual pode-se observar um resultado negativo entre as receitas realizadas e despesas empenhadas no período de 01 de janeiro de 2023 até 30 de abril de 2023, em razão da realização de pré-empenho e do registro de empenhos por estimativa para liquidação futura, com a finalidade de resguardar o equilíbrio orçamentário por meio do controle de saldo das dotações orçamentárias.

Tabela 11 – Comparativo do Resultado Orçamentário

Descrição	1º Quadr. Exercício 2021	1º Quadr. Exercício 2022	1º Quadr. Exercício 2023
Receitas Realizadas	R\$ 6.200.947,53	R\$ 8.443.180,00	R\$ 8.960.130,15
Despesas Empenhadas	R\$ 7.001.439,49	R\$ 8.334.812,77	R\$ 10.168.657,22
Resultado Orçamentário	-R\$ 800.491,96	R\$ 108.367,23	-R\$ 1.208.527,07

Fonte: Sistema Digifred, Secretária Municipal da Fazenda, 2023.

Ainda neste primeiro quadrimestre do exercício de 2023, a municipalidade está aguardando o recebimento dos convênios federais que o município tem a receber, firmados no exercício de 2022, que são eles:

Convênio a Receber - Pavim Vias Urbanas-MDR Conv.912140/2021 (RV 1234) no valor de R\$ 238.856,00; Convênio a Receber - Min.Des.Regional-Pav.Vias Urbanas-Contr912124 (RV 1235) no valor de R\$ 238.856,00; Convênio a Receber - MAPA Pavimentação Rural-Conv922430/2021 (RV 1242) no valor de R\$ 238.750,00.



4 - RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

A análise da Receita Corrente Líquida para fins fiscais é devidamente importante para embasar o cálculo de diversos limites estabelecidos pela LRF 101/2000. Diante disso, a Tabela 12 apresenta a RCL apurada em relação aos últimos 12 meses, utilizada para a definição dos limites constitucionais da despesa com pessoal e do endividamento.

Tabela 13 – Apuração da RCL – período maio 2022 a abril 2023

Descrição	05/2020 a 04/2021	05/2021 a 04/2022	05/2022 a 04/2023
Receita Corrente Bruta (I)	R\$ 20.788.415,87	R\$ 26.797.593,88	R\$ 27.652.202,71
Deduções (II)	R\$ 2.826.822,41	R\$ 3.725.560,59	R\$ 2.606.469,50
Receita Corrente Líquida (I - II)	R\$ 17.961.593,46	R\$ 23.072.033,29	R\$ 25.045.733,21
Emendas Parlamentares Individuais - Art. 166-A, § 1º da CF (IV)	R\$ 0,00	R\$ 501.118,45	R\$ 281.816,52
Receita Corr. Líquida Ajustada - limite endividamento (III - IV)	R\$ 17.961.593,46	R\$ 22.570.914,84	R\$ 24.763.916,69
Emendas Parlamentares Individuais - Art. 166-A, § 16º da CF (VI)	R\$ 0,00		R\$ -
Receita Corr. Líquida Ajustada - limite desp. Pessoal (V - VI)	R\$ 17.961.593,46	R\$ 22.570.914,84	R\$ 24.763.916,69

Fonte: Sistema Digifred, Secretária Municipal da Fazenda, 2023.

Considerando a apuração da RCL para fins de determinação dos Limites Constitucionais, a Tabela 14 destaca o Limite com Despesa de Pessoal, considerando o poder executivo.

Tabela 14 a) Limites com Pessoal – Poder Executivo – LRF 101/2000

Descrição	05/2020 a 04/2021	05/2021 a 04/2022	05/2022 a 04/2023
Despesa Bruta com pessoal (I)	R\$ 7.629.085,84	R\$ 7.035.416,90	R\$ 8.444.931,13
Pessoal Ativo	R\$ 7.629.085,84	R\$ 7.035.416,90	R\$ 8.444.931,13
Pessoal Inativo e Pensionistas	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras desp. Contratos Terc.	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Desp. Não Computadas (II)	R\$ 65.905,24	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Total Desp. Com Pessoal p/ fins do limite (I - II)	R\$ 7.563.180,60	R\$ 7.035.416,90	R\$ 8.444.931,13
Receita Corrente Líquida	R\$ 17.961.593,46	R\$ 22.570.914,84	R\$ 24.763.916,69
Limite Máximo - 54,00%	R\$ 9.699.260,47	R\$ 12.188.294,01	R\$ 13.372.515,01
Limite Prudencial - 51,30%	R\$ 9.214.297,44	R\$ 11.578.879,31	R\$ 12.703.889,27
Limite de Alerta - 48,60%	R\$ 8.729.334,42	R\$ 10.969.464,61	R\$ 12.035.263,52
% da Despesa Total de Pessoal	42,11 %	31,17 %	34,10 %

Fonte: Sistema Digifred, Secretária Municipal da Fazenda, 2023.

A apuração da despesa com pessoal do poder executivo segundo a metodologia do TCE/RS não desconsidera na base de cálculo a despesa com o Imposto de Renda. Diante disso, a apuração pelo TCE apresenta um maior percentual agregado ao limite da despesa com pessoal.

O limite definido para as despesas com o poder executivo é de 54 % sobre a Receita Corrente Líquida, de modo que de acordo com a metodologia do TCE/RS foi registrado no 1º Quadrimestre de 2023 o percentual de 34,10%.

Tabela 14 b) Limites com Pessoal – Poder Legislativo – Metodologia TCE/RS

Descrição	05/2020 a 04/2021	05/2021 a 04/2022	05/2022 a 04/2023
Despesa Bruta com pessoal (I)	R\$ 365.029,47	R\$ 498.687,32	R\$ 805.138,78
Pessoal Ativo	R\$ 365.029,47	R\$ 498.687,32	R\$ 805.138,78
Pessoal Inativo e Pensionistas	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ -
Outras desp. Contratos Terc.	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Desp. Não Computadas (II)	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Total da Desp. Com Pessoal p/ fins do limite (I - II)	R\$ 365.029,47	R\$ 498.687,32	R\$ 805.138,78
Receita Corrente Líquida	R\$ 17.961.593,46	R\$ 22.570.914,84	R\$ 24.763.916,69
Limite Máximo - 6,00%	R\$ 1.077.695,61	R\$ 1.354.254,89	R\$ 1.485.835,00
Limite Prudencial - 5,70%	R\$ 1.023.810,83	R\$ 1.286.542,15	R\$ 1.411.543,25
Limite de Alerta - 5,40%	R\$ 969.926,05	R\$ 1.218.829,40	R\$ 1.337.251,50
% da Despesa Total de Pessoal	2,03	2,21	3,25

Fonte: Sistema Digifred, Secretária Municipal da Fazenda, 2023.

O Limite com Despesa de Pessoal do Poder Legislativo é de 6 % sobre a RCL do poder executivo e indiretas, de modo que para o 1º Quadrimestre de 2023 apresentou o percentual de 3,25 %.

Em termos de apuração do limite de endividamento, previsto pela LRF 101/2000, a Tabela 15 destaca os resultados do Demonstrativo da Dívida Consolidada, do qual permite-se analisar o comportamento da dívida no período do 1º Quadrimestre de 2023 em comparação aos exercícios anteriores de 2021 e 2022.

Tabela 15 – Limites com Endividamento – LRF 101/2000

Descrição	Posição em 30/04/2021	Posição em 30/04/2022	Posição em 30/04/2023
Total da Dívida Interna	R\$ 690.959,67	R\$ 1.302.337,17	R\$ 1.555.498,74
Com Instituições Financeiras	R\$ 632.308,20	R\$ 1.282.402,70	R\$ 1.539.965,02
Parcelamentos com a União	R\$ 0,00	R\$ -	R\$ -

Parcelamentos com a Previdência	R\$ 58.651,47	R\$ 19.934,47	R\$ 15.533,72
Total da Dívida Fundada Externa	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Dívida Consolidada Total	R\$ 690.959,67	R\$ 1.302.337,17	R\$ 1.555.498,74

Fonte: Sistema Digifred, Secretária Municipal da Fazenda, 2023.

Partindo-se desta análise, a Tabela 16 compila as informações para a determinação da Dívida Consolidada Líquida - DCL.

Tabela 16 – Apuração da DCL

Especificação	2020	2021	2022
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	R\$ 690.959,67	R\$ 1.302.337,17	R\$ 1.555.498,74
DEDUÇÕES (II)	R\$ 2.659.147,40	R\$ 4.983.169,70	R\$ 4.332.909,09
Disponibilidade de Caixa	R\$ 1.630.142,89	R\$ 4.080.583,79	R\$ 1.649.944,44
Disponibilidade de Caixa Bruta	R\$ 1.630.142,89	R\$ 4.080.583,79	R\$ 1.649.944,44
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios) (III)	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Demais Haveres Financeiros	R\$ 1.029.004,51	R\$ 902.585,91	R\$ 2.682.964,65
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (IV) = (I - II)	-R\$ 1.968.187,73	-R\$ 3.680.832,53	-R\$ 2.777.410,35

Fonte: Sistema Digifred, Secretária Municipal da Fazenda, 2023.

Diante destes dados, a Tabela 17 evidencia o resultado do Limite com Endividamento apurado para o período do 1º Quadrimestre de 2023, que foi de – 6,28%, resultado este inferior ao limite de endividamento definido pela LRF de 120% da RCL.

Tabela 17 – Limites com Endividamento – LRF 101/2000

Descrição	Posição em 30/04/2023
Dívida Consolidada (I)	R\$ 1.555.498,74
Deduções (II)	R\$ 4.332.909,09
Dívida Consolidada Líquida (I - II)	-R\$ 2.777.410,35
Receita Corr. Líquida Ajustada - limite endividamento (III - IV)	R\$ 24.763.916,69
% da DC sobre a RCL	6,28 %
% da DCL sobre a RCL	- 11,22 %
Limite definido Senado Federal - 120%	R\$ 29.716.700,03
Limite de Alerta - 108%	R\$ 26.745.030,03

Fonte: Sistema Digifred, Secretária Municipal da Fazenda, 2023.



5 - RESULTADO PRIMÁRIO

O Resultado Primário representa o principal indicador de solvência fiscal do setor público. Esse Indicador tem por finalidade indicar se os gastos do Município no atendimento das necessidades públicas são compatíveis com a sua arrecadação, ou seja, as suas receitas.

Assim, o Resultado Primário é a diferença entre receitas e despesas primárias. Receita primária é aquela que o município obtém e não amplia sua dívida ou não diminui seus ativos. As despesas primárias são gastos/desembolsos que possibilitam a oferta de serviços públicos à sociedade, deduzidas as despesas financeiras. Superávits primários podem ser utilizados para pagamento da dívida pública, déficits implicam majoração do endividamento. Desta forma, a Tabela 18 apresenta o Resultado Primário apurado para o 1º Quadrimestre de 2023.

Tabela 18 – Resultado Primário

Descrição	2023
Receitas Primárias - Arrecadadas	
Receita Total	R\$ 9.006.916,01
(-) Aplicação financeira	R\$ -
(-) Operações de Crédito	R\$ 276.537,00
(-) Amortização de empréstimos	R\$ 138.986,40
(-) Alienação de Bens	R\$ -
Receita Primária Total	R\$ 8.591.392,61
Despesas Primárias - Realizada/Paga	
Despesa Total	R\$ 7.908.924,51
(-) Juros e Enc. Da Dívida	R\$ 133.925,28
(-) Amortização da Dívida	R\$ 116.122,41
(-) Concessão de Empréstimos e Financiamentos	R\$ 545.287,50
Despesa Primária Total (paga)	R\$ 7.113.589,32
Cálculo Resultado nominal - Acima da Linha	
Receita Primária Total	R\$ 8.591.392,61
Despesa Primária Total (paga)	R\$ 7.113.589,32
Restos a pagar processados pagos	R\$ 968.601,01
Restos a pagar não processados	R\$ 0,00
Resultado Primário Nominal - Acima da Linha	R\$ 509.202,28

Fonte: Sistema Digifred, Secretária Municipal da Fazenda, 2023.

A Meta fixada para Resultado Primário e Resultado Nominal definida no Anexo das Metas Fiscais da LDO para o Exercício de 2023 foi de -R\$ 540.121,23 (quinhentos e quarenta mil, cento e vinte e um



reais e vinte e três centavos) negativos, de modo que a Tabela 18 destaca que o resultado nominal acima da linha foi de R\$ 509.202,28 (quinhentos e nove mil, duzentos e dois reais e vinte e oito centavos), ou seja, um resultado positivo em relação a meta fixada.

Pela metodologia do Resultado Nominal Abaixo da Linha, a apuração considera a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida no período de referência e o saldo da dívida fiscal líquida no final do exercício anterior ao de referência, sendo que, caso o resultado seja positivo = déficit e caso negativo = superávit, apresentado na Tabela 19.

Tabela 19 – Resultado Nominal – Abaixo da Linha

Especificação	Saldo 31/12/2022 (A)	Saldo 30/04/2023 (B)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	1.529.009,43	1.555.498,74
DEDUÇÕES (II)	2.273.904,72	2.237.005,89
Disponibilidade de Caixa	1.700.852,69	1.579.487,57
Disponibilidade de Caixa Bruta	1.700.852,69	1.649.944,44
(-) Restos a Pagar Processados	0,00	0,00
Depósitos Restituíveis		70.456,87
Demais Haveres Financeiros	573.052,03	657.518,32
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (IV) = (I - II)	-744.895,29	-681.507,15
RESULTADO NOMINAL - abaixo da linha (V) = (IVa - IVb)		-63.388,14
Variação Saldo Restos A Pagar Processados (VI) = (IIIA - IIIB)		0
Receita De Alienação De Investimentos Permanentes (VII)		0
Passivo Reconhecido Na DC (VIII)		0
Outros Ajustes (IX)		0
RESULTADO NOMINAL AJUSTADO - abaixo da linha (X) = (V - VI - VII + VIII + IX)		-63.388,14

Fonte: Sistema Digifred, Secretária Municipal da Fazenda, 2023.

No final do quadrimestre em análise, o Resultado Nominal foi de -R\$ 63.388,14, apurado conforme a metodologia adotada pela Secretaria do Tesouro Nacional para a evidenciação do Resultado Nominal Abaixo da Linha, conjuntamente com as orientações do Tribunal de Contas do Estado no que tange a verificação da variação do saldo do endividamento no período.

Assim, com base nos dados apresentados pelo poder executivo, verifica-se que a dívida fiscal líquida do Município apresentou um saldo negativo, que representa um superávit, indicando que de janeiro a abril de 2023 comparado ao ano de 2022 teve uma diminuição do montante da Dívida Consolidada Líquida. Assim, esse resultado, sinaliza que houve no período uma diminuição no nível de endividamento

municipal. Este cenário, contribuiu para o atingimento das metas de endividamento estabelecidas por Resolução do Senado Federal e, conseqüentemente, demonstra o compromisso fiscal da Administração Municipal com a Lei de Diretrizes Orçamentárias.

6 - OUTRAS INFORMAÇÕES

Conforme determinado na Constituição Federal, as despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde no final do exercício devem atingir o limite mínimo de gastos de 15% da receita do ente. Conforme apresentado na Tabela 20, o percentual atingido pelo município ao final do 1º Quadrimestre de 2023 foi de 21,95%, valor acima do limite mínimo.

Tabela 20 – Limite mínimo de gastos na saúde

Descrição	Valor
Receita Realizada	R\$ 7.792.042,15
Exigência Constitucional - 15%	R\$ 1.168.806,32
Aplicado na SAÚDE	
Despesa Líquidada	R\$ 1.719.911,70
Despesas Não Computadas (modalidade 71 e rend. aplicação financeira)	-R\$ 9.455,21
Valor Ajustado ASPS	R\$ 1.710.456,49
% Sobre a Despesa Empenhada	21,95 %

Fonte: Sistema Digifred, Secretária Municipal da Fazenda, 2023.

Assim como na Saúde, na Educação a Constituição Federal de 1988 também exige um limite mínimo de gastos na Educação que é de 25% das receitas do ente. Até o 1º Quadrimestre de 2023, as despesas empenhadas da educação perfazem um percentual de 37,58% de gasto, com base na metodologia de cálculo do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

Esta metodologia do TCE/RS inclui na apuração do limite mínimo de gastos na educação o montante da perda com o FUNDEB, decorrente do valor de contribuição arrecadado pelo município e o valor da transferência recebida pelo governo federal, como pode ser observado na Tabela 21.

Tabela 21 – Limite mínimo de gastos na educação considerando as Perdas com o FUNDEB

Receita Realizada	R\$ 7.792.042,15
Exigência Constitucional - 25%	R\$ 1.948.010,54
Aplicado na EDUCAÇÃO - FUNDEB + MDE	
Despesa Empenhada	R\$ 1.482.920,29
Despesas Não Computáveis	R\$ -
Déficit Transferências FUNDEB e Rendimentos aplicação	-R\$ 1.444.960,44
Valor Aplicado / Gastos Constitucionais (MDE + FUNDEB)	R\$ 2.927.880,73
% Sobre a Despesa Empenhada	37,58 %

Fonte: Sistema Digifred, Secretária Municipal da Fazenda, 2023.

Em relação a aplicação de no mínimo 70% dos recursos na remuneração dos profissionais da educação, a Tabela 22 apresenta que o Município despendeu até o final do quadrimestre em análise, o montante de R\$ 656.190,89, o que corresponde a 74,36% dos recursos do referido fundo, conforme regras e metodologia do TCE/RS.

Tabela 22 – Receita do FUNDEB e Remuneração dos Profissionais da Educação

<i>Aplicação mínimo 70% na remuneração dos profissionais da educação</i>	
Receita do FUNDEB – Jan/Abr 2023	R\$ 882.425,59
Despesa Liquidada – Profissionais da educação	R\$ 656.190,89
Percentual de aplicação – remuneração dos profissionais da educação	74,36 %

Fonte: Sistema Digifred, Secretária Municipal da Fazenda, 2023.

Resumidamente, a Tabela 23 registra os valores em reais empenhados nas funções da saúde, educação e de assistência social até o 1º Quadrimestre de 2023.

Tabela 23 – Resumo dos gastos na área da saúde, educação e na área social

Função	Dotação Atual	Valor empenhado	Valor Liquidado
Assistência Social – 08	R\$ 1.235.120,09	R\$ 398.059,88	R\$ 293.296,42
Saúde – 10	R\$ 5.160.210,32	R\$ 2.117.726,23	R\$ 2.024.751,59
Educação – 12	R\$ 5.539.875,97	R\$ 1.951.986,36	R\$ 1.698.121,43

Fonte: Sistema Digifred, Secretária Municipal da Fazenda, 2023.

As despesas empenhadas totais na Saúde, na Educação e na Assistência Social, considerando todos os recursos recebidos, disponíveis das fontes recursos próprios do município, fonte de recursos estaduais e das fontes de recursos federais das transferências da união, somaram nessas três funções o montante de

gastos no valor de R\$ 4.467.772,47 (quatro milhões, quatrocentos e sessenta e sete mil, setecentos e setenta e dois reais e quarenta e sete centavos), que representa as três principais áreas finalísticas da administração pública de prestação de serviços aos cidadãos munícipes. Nas demais funções, cabe destaque a área de agricultura que registrou um montante empenhado de R\$ 1.398.131,82 no 1º Quadrimestre de 2023.

7 – CONSIDERAÇÕES FINAIS

Por meio da análise dos dados realizadas em torno das receitas e despesas orçamentárias, dos limites constitucionais, das metas fiscais e demais resultados apresentados, conclui-se que há equilíbrio fiscal, financeiro e orçamentário evidenciada a partir das informações registradas no 1º Quadrimestre de 2023.

Assim sendo, os resultados apresentados permitem concluir que a meta fixada para o Resultado Primário foi superada. As Despesas com Pessoal e a Dívida Consolidada Líquida como proporção da Receita Corrente Líquida – encontram-se abaixo dos limites legais atendendo aos preceitos da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF.

Finalizando, cabe ressaltar que os gastos com Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS) atingiram o percentual de 21,95% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências e a os gastos com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino atingido foram de 37,58%, e em relação aos gastos com a remuneração dos profissionais da educação atingiu o percentual de 74,36% conforme metodologia do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

Portando, fica demonstrado, o atingimento dos Gastos Constitucionais com Saúde e dos Gastos Constitucionais com FUNDEB, bem como o atingimento das metas fiscais estabelecidas e dos requisitos definidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Vista Gaúcha – RS, 18 de maio de 2023.

CAMILA F. SANT'ANA
CONTADORA CRC/RS 096754

CLAUDEMIR J. LOCATELLI
PREFEITO MUNICIPAL

CARLOS ALBERTO LOPES
SEC. MUN. DA FAZENDA