



Câmara Municipal de Vereadores Saldanha Marinho - RS

“Legislativo Forte, Democracia Consolidada”

ATA 003/2023

Relatório de Avaliação das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre de 2023.
Audiência Pública realizada em 27/09/2023.

Às nove horas, do dia vinte e sete do mês de setembro do ano de dois mil e vinte e três, reuniram-se os Vereadores no Plenário Ottmar Neuwald, da Câmara Municipal de Saldanha Marinho – RS, para Audiência Pública de Avaliação das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre de 2023, conforme Resolução nº 242/2007. O Presidente da Câmara de Vereadores, Ver. RENATO CARLOS PINTO, abriu os trabalhos e, de imediato, passou a palavra para o Sr. Alex Martins Pazinato e para a Sra. Regina Zanon, Contadores da Prefeitura Municipal de Saldanha Marinho - RS que, após entregarem uma cópia do relatório de Avaliação das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre de 2023 para os Vereadores presentes, à Coordenadora Administrativa, Mari Ivone Hermann, ao Contador, Lucas Tombini de Oliveira, e à Assessora Jurídica, Larissa Welter Dalazen, passaram a fazer uma explanação do referido relatório, item por item. Aberta a palavra aos Vereadores, foram realizadas perguntas pertinentes e esclarecimentos aos Edis, e, após esses esclarecimentos, houve a concordância de todos os presentes com os dados apresentados. **“Os resultados apresentados permitem concluir que as metas de arrecadação e o limite de gastos estabelecidos na programação financeira não foram atendidos, evidenciando, assim, a necessidade de ajustes na execução orçamentária para fins de atingimento das metas fiscais de resultado primário e resultado nominal estabelecidos, bem como para o atendimento dos requisitos da Lei da Responsabilidade Fiscal.”** Vereadores presentes: Renato Carlos Pinto, Carla Menezes, Dirceu Roque Vieira e Marilú Moraes.

Do que, para constar, foi lavrada a presente Ata, que depois de lida e achada conforme, vai por todos assinada.

Presentes:

1. Carla Menezes
2. Renato Carlos Pinto
3. Dirceu Roque Vieira
4. Marilú Moraes
5. Mari Ivone Hermann
6. Lucas Tombini de Oliveira
7. Larissa Welter Dalazen
8. _____

Larissa Welter Dalazen
Assessora Jurídica: Larissa Augusta Welter Dalazen



RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
2º QUADRIMESTRE DE 2023
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 27/09/2023.
PREF MUN DE SALDANHA MARINHO

Obedecendo à legislação vigente e ao dever cívico de prestar contas aos cidadãos, apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao 2º Quadrimestre de 2023, demonstrado em Audiência Pública realizada na Câmara Municipal de Vereadores, 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 resumidos da execução orçamentária do terceiro e do quarto bimestre de 2023, e, para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento das informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita e da despesa.

Cumpre informar que, em razão da população do Município ser inferior a 50.000 habitantes, de acordo com o art. 63 da Lei Complementar Federal nº 101/2000, optamos pela divulgação semestral dos demonstrativos de que trata o art. 53 e 54 da mesma lei. Assim, a presente avaliação fica circunscrita à análise do Balanço Orçamentário e do Demonstrativo da Execução das Despesas por Função/Subfunções publicadas no terceiro e no quarto bimestre de 2023.

1 - RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capitais excluídas as deduções para o Fundeb e da Lei Complementar nº 91/97, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2023 no montante de R\$ 34.000.000,00. A receita efetivada no período de Maio a Agosto de 2023 foi de R\$ 11.295.206,28, tendo sido arrecadado, portanto, 33,22% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$ 11.333.333,28 constante na programação financeira, que considerou as reestimativas de receitas, demonstra-se um déficit de 0,34%. Esse desempenho foi propiciado pelo resultado negativo das receitas, conforme se pode visualizar no quadro a seguir:



QUADRO 1 - DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão	Program. no	Realiz. no	% Real.	% Real.
	Anual (LOA)	Período	Período	Ano	Período
1 - Receitas Correntes	35.190.600,00	11.730.199,64	11.764.609,69	33,43	100,29
Receita Tributária	2.416.000,00	805.333,32	1.157.947,04	47,93	143,78
Receita de Contribuições	1.085.000,00	361.666,68	202.525,00	18,67	56,00
Receita Patrimonial	1.609.600,00	536.533,16	1.149.588,60	71,42	214,26
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	730.000,00	243.333,32	180.500,17	24,73	74,18
Transferências Correntes	29.070.000,00	9.689.999,92	9.022.277,45	31,04	93,11
Outras Receitas Correntes	280.000,00	93.333,24	51.771,43	18,49	55,47
2 - Rec. Intra Orçamentária	2.040.000,00	680.000,04	870.902,83	42,69	128,07
3 - Receitas de Capital	1.743.000,00	581.000,00	137.845,56	7,91	23,73
Operações de Crédito	1.070.000,00	356.666,68	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	30.000,00	9.999,96	0,00	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	2.570,72	0,00	0,00
Transferência de Capital	638.000,00	212.666,68	89.600,00	14,04	42,13
Outras Receitas de Capital	5.000,00	1.666,68	45.674,84	913,50	2.740,47
3 (-) Dedução da Receita	-4.973.600,00	-1.657.866,40	-1.478.151,80	29,72	89,16
Total da Receita	34.000.000,00	11.333.333,28	11.295.206,28	33,22	99,66

Fonte: PREFEITURA MUNICIPAL DE SALDANHA MARINHO

O total das Receitas Correntes previsto para o período considerado (Maio a Agosto), de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 11.730.199,64. Os valores realizados corresponderam a R\$ 11.764.609,69, superando 0,29% da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas são, Transferências Correntes e Receita Tributária, que figuraram, respectivamente, com 70,63% e 9,07% do total da receita orçamentária realizada, sobressaindo-se o mau desempenho das, Outras Receitas Correntes, que apresentaram variação negativa de 18,49% em relação ao previsto para o período, correspondendo a 55,47% do valor projetado para o exercício.

1.1 Receita Tributária

A Receita Tributária atingiu até o final do 2º Quadrimestre em análise o montante de R\$ 1.157.947,04, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 805.333,32, representa uma realização de 143,78% da projeção para o período e 47,93% do valor estimado para o ano.

O IPTU arrecadou 68,80% da previsão anual, ou seja, o ingresso previsto para o ano foi de R\$ 660.000,00, tendo sido arrecadados R\$ 454.091,17. A arrecadação dessa receita tem relação direta



com o valor venal dos imóveis, tendo sido impactada positivamente pela atualização do cadastro imobiliário do Município.

Do Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis - ITBI - para o qual foram projetados R\$ 440.000,00, acumulou-se uma arrecadação de R\$ 96.976,36, 22,04% do valor estabelecido para 2023. Essa receita, além de relação direta com os valores venais dos imóveis, também depende do mercado imobiliário.

Em relação ao ISS, a arrecadação no período foi de R\$ 298.451,45, o que representa 69,41% do orçado para o exercício. O bom desempenho dessa importante fonte de receita municipal, deve-se a implementação de uma política de combate à sonegação de impostos bem como a atualização da legislação municipal face às alterações provocadas pela Lei Complementar nº 116/2003.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 83.966,71 contra uma projeção de R\$ 231.000,00. Arrecadou-se, portanto, 36,35% da meta anual.

QUADRO 2 - RECEITAS TRIBUTÁRIAS - PREVISTAS E REALIZADAS

Discriminação	Previsão Anual	Realizada No Período	% Realiz.
Impostos	2.136.000,00	1.073.901,73	50,28
IPTU	660.000,00	454.091,17	68,80
IRRF	606.000,00	224.382,75	37,03
ITBI	440.000,00	96.976,36	22,04
ISSQN	430.000,00	298.451,45	69,41
Taxas	231.000,00	83.966,71	36,35
Taxas p/ Exerc. Poder de Polícia	5.000,00	213,84	4,28
Taxas p/ Prestação de Serviços	226.000,00	83.752,87	37,06
Contribuição de Melhorias	49.000,00	78,60	0,16
Total das Receitas Tributárias	2.416.000,00	1.157.947,04	47,93

Fonte: PREFEITURA MUNICIPAL DE SALDANHA MARINHO

1.2 Receita de Contribuições

As Receitas de Contribuições acumularam no ano, de Maio a Agosto, o valor de R\$ 202.525,00, correspondendo a 18,67% da previsão anual. Relativamente aos valores projetados para o período, realizaram 56,00% da meta.

As receitas mais expressivas no grupo das Contribuições são decorrentes de Contribuições Previdenciárias e registraram uma arrecadação de R\$ 222.717,48, correspondendo a 111,36% da projeção inicial.



QUADRO 3 – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES – PREVISTAS E REALIZADAS

Discriminação	Programada No Período	Realizada No Período	% Realiz./ Program.
Contribuições Sociais	218.333,36	110.370,27	50,55
Contribuições Previdenciárias	200.000,00	222.717,48	111,36
Contribuição Assistência Médica	0,00	0,00	0,00
Outras Contribuições Sociais	18.333,36	-112.347,21	-612,80
Contribuições Econômicas	0,00	0,00	0,00
Outras Contribuições Econômicas	0,00	0,00	0,00
Contribuição p/ Custeio Ilum. Pública	143.333,32	92.154,73	64,29
Total das Receitas de Contribuições	361.666,68	202.525,00	56,00

Fonte: PREFEITURA MUNICIPAL DE SALDANHA MARINHO

1.3 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\$ 4.746.125,31 no período, correspondendo a 33,83 da projeção anual. A estimativa dessa receita considerou as informações fornecidas pela Coordenadoria de Programação Financeira da Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

Os valores apurados nas contas Transferências de Convênios nos grupos Transferências da União e do Estado não é considerado para apurar os valores totais da Previsão Anual e Realizada no Período, constantes no Quadro 4.



QUADRO 4 - TRANSFERÊNCIAS CORRENTES - PREVISTAS E REALIZADAS

Discriminação	Previsão	Realizada	% Realiz.
	Anual	No Período	
Transferências da União	16.168.000,00	5.202.328,56	32,18
Cota parte do FPM	14.028.000,00	4.746.125,31	33,83
Cota parte do ITR	500.000,00	6.664,36	1,33
Cota parte da LC 87/96 (Lei Kandir)	0,00	0,00	0,00
Cota Parte Fundo Especial (Lei 7525)	280.000,00	63.994,96	22,86
PAB - Parte Fixa	0,00	0,00	0,00
PAB - Parte Variável	0,00	0,00	0,00
Outras Transferências do SUS	771.000,00	226.670,99	29,40
Transferências do FNAS	239.000,00	64.187,59	26,86
Transferências do FNDE	285.000,00	76.991,75	27,01
Transferências de Convênios	0,00	0,00	0,00
Outras Transferências da União	65.000,00	17.693,60	27,22
Transferências do Estado	10.882.000,00	3.128.305,61	28,75
Cota Parte do ICMS	9.000.000,00	2.577.181,93	28,64
Cota Parte do IPVA	760.000,00	162.604,47	21,40
Cota Parte do IPI/Exportação	150.000,00	24.132,14	16,09
Cota parte da CIDE	25.000,00	0,00	0,00
Transf. do Fundo Est. Saúde (FES)	0,00	0,00	0,00
Transferências de Concursos	0,00	0,00	0,00
Transferências de Convênios	113.000,00	46.393,60	41,06
Outras Transferências do Estado	834.000,00	317.993,47	38,13

Fonte: PREFEITURA MUNICIPAL DE SALDANHA MARINHO

Por força da Lei nº 10.866, de 04/05/04, o Governo Federal deu cumprimento ao acordo celebrado com os Estados e Municípios, no sentido de destinar aos Estados e Municípios, para aplicação em infraestrutura de transportes, 25% da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico – CIDE - Combustíveis, estabelecidos a partir da edição da Emenda Constitucional N.º 42, de 19 de dezembro de 2003. Com a Emenda Constitucional N.º 44, de 30 de junho de 2004, esse percentual foi elevado para 29%. Dos valores repassados ao Estado, 25% é destinado aos Municípios, com base no índice de participação no ICMS que, no caso do Município é 0,068709.

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\$ 2.577.181,93

Discriminação	Previsão	Realizada	% Realiz.
Transferências da União	16.168.000,00	5.202.328,56	32,18
Transferências do Estado	10.882.000,00	3.128.305,61	28,75
Outras Transferências	3.832.000,00	1.877.671,44	49,00



Correspondendo a 28,64% da expectativa anual, que é de R\$ 9.000.000,00. O comportamento dessa receita está diretamente ligado ao índice de participação do Município, e, também, do aumento da atividade econômica no Estado.

As Outras Transferências Correntes registraram o montante de R\$ 317.993,47, contra uma previsão de R\$ 834.000,00. A maior arrecadação é verificada, principalmente, na rubrica das transferências de Transferências da União, onde, para um valor projetado de R\$ 16.168.000,00 ocorreu uma realização de R\$ 5.202.328,56.

1.4 Transferências do FUNDEB

QUADRO 5 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – PREVISTAS E REALIZADAS

Discriminação	Previsão Anual	Realizada No Período	% Realiz.
Valores Recebidos do FUNDEB (I)	2.020.000,00	688.943,28	34,11
Valores Transferidos para o FUNDEB (II)	4.617.600,00	1.395.396,50	30,22
Ganho/Perda com o FUNDEB (I - II)	-2.597.600,00	-706.453,22	27,20

Fonte: PREFEITURA MUNICIPAL DE SALDANHA MARINHO

1.5 Receitas de Capital

As Receitas de Capital, cujo desempenho analítico está demonstrado no quadro 6, alcançaram 23,73% do projetado. A maior previsão e, também, maior frustração verificado (a) nesse grupo ocorreu nas receitas de Transferências de Capital, que demonstraram um ingresso de 42,13% diante do projetado, correspondendo a R\$ 89.600,00.

QUADRO 6 - RECEITAS DE CAPITAL - PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Programada No Período	Realizada No Período	% Realiz.
Receitas de Capital	581.000,00	137.845,56	23,73
Operações de Crédito	356.666,68	0,00	0,00
Alienação de Bens	9.999,96	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos	0,00	2.570,72	0,00
Transferências de Capital	212.666,68	89.600,00	42,13
Outras Receitas de Capital	1.666,68	45.674,84	2.740,47

Fonte: PREFEITURA MUNICIPAL DE SALDANHA MARINHO



2. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total liquidada, nela incluída a transferência da cota patronal para o RPPS, no período de Maio a Agosto de 2023, apresentou uma execução superior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de -3.026.106,50, demonstrando um déficit de R\$ 3.026.106,50. Esse resultado não permite confirmar o atingimento das metas fiscais.

As Despesas Liquidadas, juntamente com as transferências patronais para o RPPS, no acumulado de Maio a Agosto de 2023 totalizaram R\$ 14.321.312,78, valor equivalente a 124,25% da previsão para o período. O total das despesas correntes realizadas foi de R\$ 10.959.511,02, correspondendo a 110,88% da projeção. As despesas de capital totalizaram R\$ 3.361.801,76, superiores ao valor projetado para o período, de 1.533.733,69.

QUADRO 7 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)

Receita Realizada	Programada No Período	Realizada No Período	% Realiz./ Program.
(1) Receita Total	11.333.333,28	11.295.206,28	99,66

Despesa Liquidada	Programada No Período	Realizada No Período	% Realiz./ Program.
Despesas Correntes	9.883.798,48	10.959.511,02	110,88
Pessoal e Encargos Sociais	5.075.216,06	5.743.497,77	113,17
Juros e Encargos da Dívida	70.666,65	139.724,30	197,72
Outras Despesas Correntes	4.737.915,77	5.076.288,95	107,14
Despesas de Capital	1.533.733,69	3.361.801,76	219,19
Investimentos	1.263.733,70	3.097.863,56	245,14
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	269.999,99	263.938,20	97,75
Outras Despesas de Capital	108.866,67	0,00	0,00
Transferências ao RPPS	0,00	0,00	0,00
(2) Despesa Total	11.526.398,84	14.321.312,78	124,25
Resultado Orçamentário (1-2)	-193.065,56	-3.026.106,50	1.567,40

Fonte: PREFEITURA MUNICIPAL DE SALDANHA MARINHO

Com relação ao pagamento da dívida pública - juros e amortização - não houve variação significativa em comparação ao valor previsto.



Já em relação às despesas com investimentos superaram ao valor inicialmente projetado, que foi de R\$ 1.263.733,70, apresentando uma liquidação de R\$ 3.097.863,56. Essa situação decorre do desempenho positivo da receita no período. Em termos analíticos, os principais investimentos realizados pela administração, no período em análise, foram os seguintes:

OBRAS EM ANDAMENTO (2.802.509,00)
APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS, LABORATORIAIS
E HOSPITALARES (177.700,00)
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS AGRÍCOLAS E RODOVIÁRIOS (42.407,52)

[Faint, illegible text, likely bleed-through from the reverse side of the page.]

[Faint, illegible text, likely bleed-through from the reverse side of the page.]




3. COMENTÁRIO FINAL

Os resultados apresentados permitem concluir que as metas de arrecadação e o limite de gastos estabelecidos na programação financeira não foram atendidos, evidenciando, assim, a necessidade de ajustes na execução orçamentária para fins de atingimento das metas fiscais de resultado primário e resultado nominal estabelecidos, bem como para o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.



ADAO JUL CESAR ALTMAYER
PREFEITO MUNICIPAL



ALEX MARTINS PAZINATO
CONTADOR - CRC RS - 095120/O-3



REGINA VERZEGNAZZI ZANON
CRC-RS 092181/O-5