



RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

3º QUADRIMESTRE DE 2024

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

REALIZADA EM 27/02/2025

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, 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 bimestrais e quadrimestrais publicados no site da prefeitura, bem como na Imprensa Oficial do Município 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, do resultado nominal (Dívida pública consolidada), dos restos a pagar e dos percentuais de despesa com pessoal e aplicação em ensino, FUNDEB e saúde.

Thomás Antonio Capelleto de Oliveira

Prefeito Municipal

Katia Cecília Baptista

Secretária Municipal de Finanças

Carla Cristiane Divino Silva

Contador



1. RECEITA

Do total das receitas previstas para o Exercício de 2024 no montante de R\$ 702.750.000,00 (setecentos e dois milhões, setecentos e cinquenta mil reais), R\$ 798.802.263,17 (setecentos e noventa e oito milhões, oitocentos e dois mil, duzentos e sessenta e três reais e dezessete centavos) foram arrecadados no final do exercício, demonstrando um superávit orgamematário.

No quadro abaixo é possível visualizar o desempenho de cada uma das receitas ao final do exercício de 2024:

DESCRIÇÃO	2024	
	EXECUÇÃO	VARIAÇÃO
RECEITAS CORRENTES	686.935.000,00	714.630.793,43
Receita Tributária	249.815.000,00	239.670.924,87
Receita de Contribuições	4.980.000,00	5.799.578,69
Receita Patrimonial	15.204.650,00	13.359.535,19
Receita Agropecuária	-	-
Receitas Industriais	-	-
Receita de Serviços	228.300,00	282.417,74
Transferências Correntes	404.978.100,00	441.483.763,46
Outras Receitas Correntes	11.728.950,00	14.034.573,48
RECEITAS DE CAPITAL	15.815.000,00	84.171.469,74
Operações de Crédito	11.250.000,00	73.759.924,44
Alienação de Bens	3.000,00	-
Amortização de Empréstimos	-	-
Transferências de Capital	212.000,00	6.066.166,02
Outras Receitas de Capital	4.350.000,00	4.345.379,28
TOTAL	702.750.000,00	798.802.263,17

O desempenho das receitas de capital foi impulsionado pelo recebimento de operações de crédito.

Em comparação com o exercício de 2023, a arrecadação no no exercício de 2024 ficou 14,50% acima do arrecadado no mesmo período.

Cabe salientar que nos primeiros meses do ano ocorre a maior parte da arrecadação, sendo necessária cautela nesse momento no planejamento de fluxo de caixa, considerando que as despesas não ocorrem da mesma forma que a receita. A tendência é que as despesas se mantenham constantes ou, em alguns casos, crescentes durante o ano.



2. DESPESA

Em valores acumulados, enquanto a receita total atingiu R\$ 798.802.263,17 (setecentos e noventa e oito milhões, oitocentos e dois mil, duzentos e sessenta e três reais e dezessete centavos), a despesa realizada atingiu R\$ 826.668.243,61 (oitocentos e vinte e seis milhões, seiscentos e sessenta e oito mil, duzentos e quarenta e três reais e sessenta e um centavos). Referente a esses valores, R\$ 763.319.073,17 (setecentos e sessenta e três milhões, trezentos e dezenove mil, setenta e três reais e dezessete centavos) são despesas empenhadas com recursos do exercício de 2024 e R\$ 63.349.170,44 (sessenta e três milhões, trezentos e quarenta e nove mil, cento e setenta reais e quarenta e quatro centavos), despesas empenhadas utilizando recursos livres de exercícios anteriores.

No quadro abaixo pode ser verificado o comportamento das despesas em relação a meta. Lembrando que os dados são consolidados (Câmara + Prefeitura):

DESCRIÇÃO	2024		
	META	EXECUÇÃO	VARIAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	665.026.491,20	707.743.829,19	42.717.337,99
Pessoal e Encargos	324.517.260,36	322.281.502,28	(2.235.758,08)
Juros e Encargos	16.900.110,00	15.576.316,22	(1.323.793,78)
Outras Despesas Correntes	323.609.120,84	369.886.010,69	46.276.889,85
DESPESAS DE CAPITAL	36.003.508,80	118.924.414,42	82.920.905,62
Investimentos	23.003.098,80	104.926.253,70	81.923.154,90
Inversões Financeiras	300,00	-	(300,00)
Amortização da Dívida	13.000.110,00	13.998.160,72	998.050,72
Reserva de Contingência	1.720.000,00	-	(1.720.000,00)
TOTAL	702.750.000,00	826.668.243,61	123.918.243,61

Os juros e amortização pagos pelo município decorrem de empréstimos realizados junto à Desenvolve (pavimentações), Banco do Brasil (máquinas, equipamentos, veículos, softwares e capacitação de servidores) e Caixa Econômica Federal (Finisa).



3. RESULTADO PRIMÁRIO

O Resultado Primário, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade demonstrar a capacidade de o Município honrar o pagamento de sua dívida utilizando suas receitas próprias.

Nesse cálculo, são consideradas apenas as chamadas receitas e despesas primárias, 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).

Ao final do exercício de 2024 o resultado primário foi de R\$ 2.044.002,18 (dois milhões, quarenta e quatro mil, dois reais e dezoito centavos).

O resultado observado deveu-se, principalmente, ao comportamento das receitas primárias - representadas pela receita orçamentária, excluídas as aplicações financeiras, deduções para o FUNDEB, operações de crédito e amortização de empréstimos, e também pelo pagamento de Restos a Pagar.

O valor verificado foi superior as despesas primárias representadas pelas despesas totais do Município, expurgados o pagamento da dívida e as concessões de empréstimos.

O resultado primário tem a função de alertar a administração nos cuidados com as despesas do exercício, visando o equilíbrio orçamentário.



4. ANÁLISE DA DÍVIDA PÚBLICA – RESULTADO NOMINAL (ABAIXO DA LINHA)

O Resultado Nominal consiste na verificação da variação do saldo do endividamento no período.

Identifica o valor do resultado nominal, sem o efeito dos valores do RPPS, apurado do exercício anterior e até o final do bimestre de referência pelo conceito “abaixo da linha”. O resultado nominal corresponde à variação da dívida consolidada líquida em dado período. Assim, um resultado nominal positivo indica que houve uma diminuição da dívida consolidada líquida, já um resultado negativo indica que houve aumento.

A dívida pública consolidada apresentou saldo ao final deste quadrimestre de R\$ 210.378.105,15 (duzentos e dez milhões, trezentos e setenta e oito mil, cento e cinco reais e quinze centavos), referente a Operações de Crédito a Caixa Econômica Federal, Banco do Brasil e Desenvolve SP, além do Reparcèlement com o Instituto Nacional de Serviço Social – INSS.

Comparando-se o saldo da dívida pública consolidada com aquele obtido ao final do ano de 2023 no valor de R\$ 224.327.067,07 (Duzentos e vinte e quatro milhões, trezentos e vinte e sete mil, sessenta e sete reais e sete centavos), verifica-se que houve **decréscimo** na ordem de 6,63% (R\$ 7.886.521,20 – sete milhões, oitocentos e oitenta e seis mil, quinhentos e vinte e um reais e vinte centavos) que refere-se a amortização das dívidas ao longo do exercício de 2024..

Com relação à Dívida Consolidada Líquida – DCL, cujo comprometimento em relação à Receita Corrente Líquida – RCL não deve ultrapassar o limite de 1,20, observa-se que, no final do exercício em análise, a Administração Municipal está cumprindo esse limite da Lei de Responsabilidade Fiscal.



5. RESTOS A PAGAR

Ao final do exercício de 2023, o Município (Câmara + Prefeitura), iniciou com um saldo de Restos a Pagar no montante de R\$ 66.008.296,12 (sessenta e seis milhões, oito mil, duzentos e noventa e seis reais e doze centavos).

Ao final do exercício de 2024, foram realizados pagamentos no montante de R\$ 59.084.471,54 (cinquenta e nove milhões, oitenta e quatro mil, quatrocentos e setenta e um reais e cinquenta e quatro centavos), e cancelamentos na ordem de R\$ 1.321.479,84 (um milhão, trezentos e vinte e um mil, quatrocentos e setenta e nove reais e oitenta e quatro centavos), resultando em um saldo de R\$ 5.602.344,74 (cinco milhões, seiscentos e dois mil, trezentos e quarenta e quatro reais e setenta e quatro centavos).

6. DESPESAS COM PESSOAL

Ao final do exercício de 2024, a Prefeitura apresentou um percentual de 42,47% gastos em despesa com pessoal, enquanto a Câmara Municipal aplicou 1,71%, sinalizando que ambos os órgãos estão abaixo do limite de alerta prudencial e de alerta, respectivamente, 57% e 54%. Importante ressaltar que dos 100% da Receita Corrente Líquida do Município, a Prefeitura aplicou 42,47% com pessoal e o restante com outras despesas que envolvam o Município.

7. GASTOS COM SAÚDE

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 115.049.752,99 (cento e quinze milhões, quarenta e nove mil, setecentos e cinquenta e dois reais e nove centavos), o que corresponde a 22,20% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o **cumprimento** do mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000 até o final do exercício de 2024. Importante ressaltar que essa aplicação em Saúde é realizada com recursos próprios.



8. GASTOS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (MDE)

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino ao final de 2024, totalizaram R\$ 147.593.115,69 (cento e quarenta e sete milhões, quinhentos e noventa e três mil, cento e quinze reais e sessenta e nove centavos), o que corresponde a 28,48% da Receita de Impostos e Transferências.

Observa-se, nesse caso, que o Município **atendeu** o limite mínimo de 25% estabelecido pela Constituição Federal até o término de 2024.

9. APLICAÇÃO FUNDEB

Com relação ao FUNDEB, cabe ainda destacar que, de acordo a Lei nº 14276/2021, que alterou o art. 22 da Lei Federal 11.494/2007, uma parcela não inferior a 70% desses recursos deve ser aplicada na remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício na rede pública. Nesse quesito, e de acordo com os relatórios publicados, o Município aplicou, no final do exercício, o montante de R\$ 96.923.794,24 (noventa e seis milhões, novecentos e vinte e três mil, setecentos e noventa e quatro reais e vinte e quatro centavos), o que corresponde a 83,05% dos recursos do referido fundo, atendendo o dispositivo legal supracitado.

Referente à parcela de até 30% a ser aplicada em outras despesas, o Município aplicou 16,95%, ou seja, R\$ 19.787.149,53 (dezenove milhões, setecentos e oitenta e sete mil, cento e quarenta e nove reais e cinquenta e três centavos).



COMENTÁRIO FINAL

As receitas foram arrecadadas dentro do esperado para o quadrimestre, devendo ser feito o acompanhamento ao longo do exercício.

Em relação as despesas, há de se observar os empenhos globais e estimativos.

Os resultados apresentados permitem concluir que o Resultado Primário foi positivo.

A Dívida Consolidada Líquida como proporção da Receita Corrente Líquida – encontram-se dentro do limite legal de 120%.

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE) até o mês de agosto de 2024 totalizaram R\$ 105.150.094,73 (cento e cinco milhões, cento e cinquenta mil, noventa e quatro reais e setenta e três centavos), o que corresponde a 29,43% da Receita de Impostos e Transferências, enquanto os gastos com FUNDEB atingiram 86,69% (profissionais do magistério) e 16,63% (outras despesas)

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 95.781.268,74 (noventa e cinco milhões, setecentos e oitenta e um mil, duzentos e sessenta e oito reais e setenta e quatro centavos), o que corresponde a 26,81% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências.

Fica demonstrado, assim, o atingimento das metas fiscais estabelecidas, bem como o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.