



TUCUNDUVA / RS
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA
TERRA DO MÚSICO

MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA
Rio Grande do Sul

Prefeitura Municipal de Tucunduva

Publicado de 20/12 a 23/03/24

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

3º QUADRIMESTRE DE 2023 – P. M. TUCUNDUVA

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DE METAS FISCAIS REALIZADA EM 22/01/2024

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 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 demonstre e avalie 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 semestrais publicados no Mural da Prefeitura, sito na Rua Santa Rosa, 520, 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 de 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 01/09/2023 a 31/12/2023, no que se refere ao resultado primário, o desempenho foi favorável, e demonstra que as receitas fiscais foram suficientes para suportar integralmente as despesas fiscais.



TUCUNDUVA / RS
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA
TERRA DO MÚSICO

MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA
Rio Grande do Sul

2. RECEITA

A Receita Orçamentária total, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital foi prevista na Lei de Orçamento para o exercício de 2023 no montante de R\$ 43.780.000,00. A receita efetivada no período de Setembro a Dezembro de 2023 foi de R\$. 17.278.935,23 gerando um percentual de arrecadação de 39,47% neste quadrimestre.

DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão Anual	Realizada no Período	% Real no Período	Realizada no Ano	% Real. no Ano
1 – Receitas Correntes	42.889.800,00	15.202.263,93	35,44%	42.171.904,54	98,33%
Impostos e Taxas	5.919.350,00	1.243.703,04		4.720.804,21	
Receita de Contribuições	1.595.000,00	560.989,22		1.566.879,41	
Receita Patrimonial	2.992.450,00	1.971.761,84		4.456.235,39	
Receita de Serviços	624.000,00	14.859,21		48.555,86	
Transferências Correntes	31.435.000,00	11.275.382,11		30.937.040,75	
Outras Rec. Correntes	324.000,00	135.568,51		442.388,92	

Discriminação	Previsão Anual	Realizada no Período	% Real no Período	Realizada no Ano	% Real. no Ano
2 – Receitas de Capital	1.580.000,00	2.095.183,15	132,61%	6.034.033,30	381,90%
Operações de Crédito	-0-	1.000.000,00		4.000.000,00	
Alienação de Bens	-0-	-0-		-0-	
Amort.de Empréstimos	35.000,00	6.633,15		21.428,24	
Transfer. De Capital	1.545.000,00	1.088.550,00		2.012.605,06	
Rec.Cor.Intra-Orçamentária	3.945.000,00	1.687.172,72	42,77%	4.389.804,60	111,28%
3 (-) Deduç. Da Receita	4.634.800,00	1.705.684,57		4.830.116,69	
Total da Receita	43.780.000,00	17.278.935,23	39,47%	47.765.625,75	109,10%

Fonte: Balancetes Contábeis do Município.

2.1 Receita Tributária

A Receita de impostos e Taxas atingiu no 3º quadrimestre de 2023, o montante de R\$. 4.720.804,21, que representa um percentual de 79,75% da projeção estimado para o exercício.

- Com os impostos foram arrecadados R\$.3.767.382,91, previa-se o ingresso neste exercício de R\$ 4.751.100,00, atingindo um percentual de 79,29%.
- Com as taxas foram arrecadados R\$. 953.421,30, previa-se o ingresso neste exercício de R\$. 1.168.250,00, atingindo um percentual de 81,61%.

[Handwritten signature]



TUCUNDUVA / RS

CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA

RECEITAS TRIBUTÁRIAS PREVISTAS E REALIZADAS

MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA

DISCRIMINAÇÃO	Programada no Ano	Realizada no Período	% Real no Período	Realizada no Ano	% Real. no Ano
Impostos	4.751.100,00	1.073.893,25	22,60%	3.767.382,91	79,29%
I P T U	1.823.500,00	214.341,77		1.490.005,42	
I T B I	1.200.000,00	208.751,55		514.113,17	
I R R F	1.082.000,00	421.286,84		1.128.928,29	
I S S Q N	645.600,00	229.513,09		634.336,03	
Taxas	1.168.250,00	169.809,79	14,54%	953.421,30	81,61%
Taxas p/ Poder de Polícia	133.200,00	5.029,07		91.468,24	
Taxas p/ Prestação de Serviços	1.035.050,00	164.780,72		861.953,06	
Total das Receitas Tributárias	5.919.350,00	1.243.703,04	21,01%	4.720.804,21	79,75%

2.2 Receita de Contribuições

As Receitas de Contribuições arrecadadas no 3º quadrimestre do exercício de 2023, foram de R\$ 560.989,22 que correspondeu um percentual de 35,17% do valor orçado que foi de R\$ 1.595.000,00.

As receitas mais expressivas no grupo das Contribuições Sociais são decorrentes da Contribuição Previdenciária ao Regime Próprio de Previdência pelo servidor, que registrou uma arrecadação de R\$ 406.751,03 contra R\$ 1.000.000,00 estimados para o exercício, que correspondeu a um percentual de 40,67%. Já a Receita de Contribuição Econômica se expressa através da CIP – Custeio de Iluminação Pública, perfazendo um total de R\$ 139.196,04 contra R\$ 555.000,00 orçado, que correspondeu a um percentual de 25,31%.

RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Programada para o ano	Realizada no Período	% Real no Período	Realizada no Ano	% Real. no Ano
Contribuições Sociais	1.045.000,00	421.793,18	40,36%	1.097.451,15	105,02%
Contribuições de Servidor Ativo Civil	1.000.000,00	406.751,03		1.058.341,56	
Contribuições Servidor Inativo Civil	25.000,00	8.463,25		22.004,45	
Contribuições Servidor Pensionista	20.000,00	6.578,90		17.105,14	
Contribuições Econômi	550.000,00	139.196,04	25,31%	469.428,26	85,35%
Contribuição p/Custeio Ilum. Pública	550.000,00	139.196,04		469.428,26	
Total das Receitas de Contribuições	1.595.000,00	560.989,22	35,17%	1.566.879,41	98,24%



TUCUNDUVA / RS
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA
TERRA DO MÚSICO

MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA
Rio Grande do Sul

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\$ 4.268.842,25 no quadrimestre, sendo orçado R\$ 13.100.000,00 correspondendo um percentual de 32,59% da projeção anual. Na estimativa dessa receita foi considerado as informações fornecidas pela Coordenadoria de Programação Financeira da Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

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 a ambos recursos para aplicação em infra-estrutura de transportes - 25% da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico – CIDE - Combustíveis, estabelecidos a partir da edição da Emenda Constitucional no 42, de 19 de dezembro de 2003. Com a Emenda Constitucional no 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 de Tucunduva é de 0,07497.

Nas transferências do Estado, deve ser destacada a participação do Município no ICMS – Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços, cujos valores transferidos ao Município, no período em análise, foram de R\$ 3.068.361,26 contra o valor orçado em R\$ 8.950.000,00 da projeção, dando um percentual de 34,28%.

O IPVA – Imposto sobre Propriedade de Veículos Automotores – foi orçado em R\$.1.400.000,00, enquanto o arrecadado no quadrimestre foi de R\$. 343.407,75, dando um percentual de 24,53%.

O IPI - Exportação – Imposto sobre Produtos Industrializados – inicialmente orçado em R\$ 100.000,00 e arrecadado no quadrimestre o valor de R\$.29.786,74, dando um percentual de 29,79%.



TUCUNDUVA / RS
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA
TERRA DO MÚSICO

MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA
Rio Grande do Sul

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Programada para o ano	Realizada no Período	% Real no Período	Realizada no Ano	% Real. no Ano
Transferências da União	17.312.000,00	5.900.460,63	34,08%	17.165.487,12	99,15%
Cota Parte do F P M	13.100.000,00	4.268.842,25		13.237.017,89	
Cota Parte do F P M EXTRA	1.240.000,00	726.115,47		1.309.530,73	
ITR	24.000,00	37.113,93		38.652,66	
Transferência da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos	307.000,00	127.377,75		284.495,76	
Transferência de Recursos do SUS	1.834.000,00	542.831,72		1.596.277,21	
Transferências do F N A S	237.500,00	74.216,88		211.810,90	
Transferências do F N D E	274.000,00	93.792,23		246.768,87	
Outras Transferências da União	295.500,00	19.305,92		212.123,76	
Transferências do Estado	11.603.000,00	4.553.577,26	39,24%	11.347.080,47	97,79%
Cota Parte do I C M S	8.950.000,00	3.068.361,26		8.285.461,20	
Cota Parte do I P V A	1.400.000,00	343.407,75		1.164.241,60	
Cota Parte do I P I – Exportação	100.000,00	29.786,74		80.634,04	
Cota Parte da C I D E	24.000,00	1.456,89		1.505,80	
Transferências de Recursos SUS	687.000,00	212.068,75		524.540,33	
Transferências de Convênios	442.000,00	118.777,45		448.516,36	
Transf.de recursos do FUNDEB	2.500.000,00	821.344,22	32,85%	2.329.081,84	93,16%
Transferências Instituições Privadas	5.000,00	-0-		18.399,24	
Transferências de Pessoas	15.000,00	-0-		9.171,02	
SOMA TOTAL DAS TRANSFERENCIAS	31.435.000,00	11.275.382,11	35,87%	30.937.040,75	98,42%

Fonte: Balancetes Contábeis do Município.



TUCUNDUVA / RS
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA
TERRA DO MÚSICO

MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA
Rio Grande do Sul

2.4 Transferências do FUNDEB

O valor a ser recebido é encontrado multiplicando o valor da quota-aluno pelo total de alunos matriculados no ensino fundamental municipal, com base no Censo Escolar publicado pelo MEC.

TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – PREVISTAS E REALIZADAS

DESCRIMINAÇÃO	Programada para o ano	Realizada no Período	% Real no Período	Realizada no Ano	% Real. no Ano
Valores Recebidos do FUNDEB	2.500.000,00	821.344,22	32,85%	2.329.081,84	93,16%
Valores Retidos para o FUNDEB	4.534.800,00	1.705.445,91		4.737.323,56	
Perda com o FUNDEB	2.034.800,00	884.101,69		2.408.241,72	

Fonte: Balancetes Contábeis do Município.

2.5 Receitas de Capital

A Receita de Capital resultou em R\$ 6.034.033,30 no ano, sendo proveniente da amortização de empréstimos, transferências de capital e operações de crédito.

RECEITAS DE CAPITAL – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Programada no ano	Realizada no Período	% Real no Período	Realizada no Ano	% Real. no Ano
Receitas de Capital	1.580.000,00	2.095.183,15	132,61%	6.034.033,30	381,90%
Operações de Crédito	-0-	1.000.000,00		4.000.000,00	
Alienação de Bens	-0-	-0-		-0-	
Amortização de Empréstimos	35.000,00	6.633,15		21.428,24	
Transferências de Capital	1.545.000,00	1.088.550,00		2.012.605,06	
Outras Receitas de Capital	-0-	-0-		-0-	

Fonte: Balancetes Contábeis do Município.



TUCUNDUVA / RS
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA
TERRA DO MÚSICO

MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA
Rio Grande do Sul

3. DESPESA

As Despesas Empenhadas e Liquidadas, juntamente com as transferências patronais para o RPPS, no acumulado do exercício de 2023 totalizaram R\$ 39.155.944,27 valor equivalente a 105,54% da previsão para o exercício.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)

Receita Realizada	Programada no Ano	Realizada no Período	% Real no Período	Realizada no Ano	% Real. no Ano
(1) Receita Total	43.780.000,00	17.278.935,23	39,47%	47.765.625,75	109,10%

Despesa Empenhada	Programada no ano	Realizada no Período	% Real no Período	Realizada no Ano	% Real. no Ano
Despesas Correntes	36.544.300,00	12.550.847,81	34,34%	33.690.814,32	92,19%
Pessoal e Encargos Sociais	22.732.100,00	7.721.478,01		20.024.666,49	
Juros e Encargos da Dívida	470.000,00	362.755,13		711.520,63	
Outras Despesas Correntes	13.342.200,00	4.466.614,67		12.954.627,20	
Despesas de Capital	3.476.700,00	1.739.643,73	50,04%	3.613.679,90	103,94%
Investimentos	3.066.700,00	1.576.437,34		3.163.443,01	
Inversões Financeiras	-0-	-0-		-0-	
Amortização de Dívida	410.000,00	163.206,39		450.236,89	
Reserva do RPPS	-0-	-0-		-0-	
Reserva de Contingência	-0-	-0-		-0-	
Despesa Intra Orçamentária	3.759.000,00	1.687.172,72		4.389.804,60	
(2) Despesa Total	43.780.000,00	15.977.664,26	36,50%	41.694.298,82	95,24%
Resultado Orçamentário (1-2)				6.071.326,93	

3.1 Despesa de Pessoal e Limites da LRF

A Despesa de Pessoal Total, calculada conforme metodologia adotada pelo Tribunal de Contas do Estado, considerando os poderes executivo e legislativo, 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 prudencial de 51,3% e 5,7% respectivamente, apresentando, o limite de comprometimento de 50,23% para o Executivo e de 2,99% para o Legislativo.



TUCUNDUVA / RS
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA
TERRA DO MÚSICO

MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA
DESPESA DE PESSOAL X RCL
Rio Grande do Sul

	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Despesas com pessoal do Executivo	16.151.423,39	50,23	51,30%	54%
Despesas com pessoal do Legislativo	962.071,74	2,99	5,70%	6%
Total das despesas com pessoal	17.113.495,13	53,22	57%	60%
Total da Receita Corrente Líquida				32.153.707,85

3.2 Despesa com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino MDE e FUNDEB

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no acumulado do exercício, totalizaram R\$ 8.286.546,22 o que corresponde a 29,12% da Receita de Impostos e Transferências.

Também, em cumprimento ao art. 26º da Lei Federal 14.113/20, 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 infantil/fundamental público, temos que o Município, no acumulado do exercício, aplicou 99,04% dos recursos recebidos do Fundeb na Remuneração dos Profissionais do Magistério.

**RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À MANUTENÇÃO E
DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE E FUNDEB**

Receita total arrecadada MDE e FUNDEB		28.456.186,49
Mínimo a ser aplicado – 25 %		7.114.046,62
Despesas com MDE e FUNDEB		
Despesas c/ Ensino Fundamental	2.642.952,08	
Despesas c/ Educação Infantil	1.109.326,12	
Despesas c/ Ensino Fundamental - Fundeb	1.520.619,22	
Despesas c/ Educação Infantil - Fundeb	819.161,64	
Despesas c/ Ensino Fundamental - Fundeb - VAAR	29.053,83	
Perda com o Fundeb	2.340.178,80	
(-) Despesa não Computável	(160.145,17)	
(-) Despesa c/ Rendimento MDE + Fundeb	(14.600,30)	
Despesa total - MDE – FUNDEB		8.286.546,22
Percentual aplicado		29,12%



TUCUNDUVA / RS
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA
TERRA DO MÚSICO

MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA
Rio Grande do Sul

3.3 Despesa com Ações e Serviços Públicos de Saúde - ASPS

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 5.116.054,71 o que corresponde a 18,85% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o cumprimento do limite de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000.

RECEITAS E DESP. VINCULADAS A AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS SAÚDE – ASPS

Receita total arrecadada ASPS		27.146.655,76
Mínimo a ser aplicado – 15 %		4.071.998,36
Despesas com ASPS por subfunção		
Atenção Básica	3.930.572,80	
Assistência Hospitalar	1.445.110,76	
(-) Despesa não Computável	(259.628,85)	
	)	
Despesa total - ASPS		5.116.054,71
Percentual aplicado		18,85%

4. DÍVIDA CONSOLIDADA

A Dívida Consolidada Líquida ao final do quadrimestre totalizou R\$. 10.233.057,46, o qual atende a determinação da resolução nº40 do Senado Federal a qual disciplina que a Dívida Consolidada Líquida, não poderá exercer a 1,2 vezes a Receita Corrente Líquida.

5. COMENTÁRIO FINAL

Os resultados apresentados permitem concluir que foram cumpridos os limites estabelecidos pela Lei 101/2000 relativo a Despesa com Pessoal, Saúde, Educação e Dívida Consolidada Líquida com proporção a Receita Corrente Líquida.



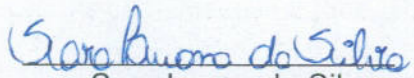
TUCUNDUVA / RS
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA
TERRA DO MÚSICO

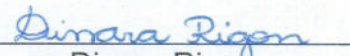
MUNICÍPIO DE TUCUNDUVA
Rio Grande do Sul

Analisando a execução orçamentária percebe-se que houve uma equiparação entre o orçado e o realizado no exercício no que tange as receitas do município, fato este que contribuiu para manutenção do equilíbrio financeiro da entidade, atingindo dessa forma as metas fiscais estabelecidas, bem como o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Tucunduva, 23 de Janeiro de 2024


Gerson Lehr
Presidente da Central de
Controle Interno


Sara Luana da Silva
Secretária da Central de
Controle Interno


Dinara Rigon
Membro da Central de
Controle Interno



TUCUNDUVA / RS
CAPITAL DA LAVOURA MECANIZADA
TERRA DO MÚSICO

CÂMARA MUNICIPAL DE TUCUNDUVA

Estado do Rio Grande do Sul

Of. CMV N.º 10/2024.

Tucunduva/RS, em 22 de janeiro de 2024.

Exmo. Sr.
JONAS FERNANDO HAUSCHILD
PREFEITO MUNICIPAL
TUCUNDUVA/RS

Senhor Prefeito:

Ao cumprimentar cordialmente Vossa Excelência, cumprindo dispositivo legal, comunicamos que a Câmara Municipal de Vereadores, sob a responsabilidade da Comissão Permanente de Orçamento, Finanças, Infraestrutura e Desenvolvimento Econômico e conforme Edital de Convocação N.º 01, de 18 de janeiro de 2024, realizou **AUDIÊNCIA PÚBLICA** no dia 22 de janeiro do ano em curso, às 13h, visando à avaliação das Metas do 3º Quadrimestre do Exercício de 2023, encaminhado através do Of. GAB N.º 20/2024, de iniciativa do Executivo Municipal.

As Metas do 3º Quadrimestre de 2023 receberam parecer FAVORÁVEL dos Vereadores e demais munícipes presentes.

Atenciosamente,

Verª. MARTA CAMERA TAFFAREL
Presidente do Poder Legislativo Municipal