



MUNICÍPIO DE SETE DE SETEMBRO
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
2º QUADRIMESTRE DE 2023
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 25/09/2023.

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 Segundo 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 bimestres 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.

1 - RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital, excluídas as deduções da receita, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2023 no montante de R\$ 20.741.363,82. A receita efetivada no período de maio a agosto de 2023 foi de R\$ 9.348.173,06, tendo sido arrecadado, portanto, 45,07% da meta anual. Segue quadro demonstrativo abaixo.

1

QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

DISCRIMINAÇÃO	Previsão	Programada no	Realizada no	% Realizada	% Realizada
	Anual	Período	Período	Ano	Período
1 - RECEITAS CORRENTES	R\$ 19.832.563,82	R\$ 6.734.325,64	R\$ 8.199.362,56	41,34	121,75
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	R\$ 771.100,00	R\$ 257.033,12	R\$ 573.530,70	74,38	223,13
Contribuições	R\$ -	R\$ -	R\$ 273.976,07	#DIV/0!	#DIV/0!
Receita Patrimonial	R\$ 1.711.676,66	R\$ 570.558,88	R\$ 1.143.081,54	66,78	200,34
Receita Agropecuária	-	R\$ -	-		
Receita Industrial	-	R\$ -	-		
Receita de Serviços	R\$ 384.150,00	R\$ 128.049,72	R\$ 180.196,66	46,91	140,72
Transferências Correntes	R\$ 16.955.637,16	R\$ 5.775.350,60	R\$ 6.013.896,23	35,47	104,13
Outras Receitas Correntes	R\$ 10.000,00	R\$ 3.333,32	R\$ 14.681,36	146,81	440,44
2 - RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 23.800,00	R\$ 7.933,32	R\$ 831.781,01	3494,88	10484,65
Operações de Crédito	R\$ -	R\$ -	R\$ 684.500,00		
Alienações de Bens	R\$ 5.500,00	R\$ 1.833,32	R\$ -	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos	R\$ 18.300,00	R\$ 6.100,00	R\$ 3.677,79	20,10	60,29
Transferências de Capital	R\$ -	R\$ -	R\$ 125.308,75	#DIV/0!	#DIV/0!
Outras Receitas de Capital	R\$ -	R\$ -	R\$ 18.296,47	#DIV/0!	#DIV/0!
3 - INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	R\$ 885.000,00	R\$ 295.000,00	R\$ 317.029,49	35,82	107,47
Total da Receita	R\$ 20.741.363,82	R\$ 7.037.258,96	R\$ 9.348.173,06	45,07	132,84

Fonte: Balanço Orçamentário, Contabilidade.

O total das Receitas Correntes previsto para o período considerado (maio a agosto), de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 6.734.325,64. Os valores realizados corresponderam a R\$ 8.199.362,56, 41,34% acima da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as receitas de Transferências Correntes e as receitas de Serviços, que figuraram, respectivamente, com 104,13% e 140,72%, considerando a meta para o quadrimestre.

1.2. Receitas Tributárias

Conforme o balancete divulgado, a Receita de Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias atingiu, até o final do quadrimestre em análise, o montante de R\$ 573.530,70, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 771.100,00, sendo 74,38% do valor estimado para o ano.

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	%
			Real / Progr.
Impostos	R\$ 764.200,00	R\$ 505.730,20	66,18
I P T U	R\$ 156.000,00	R\$ 145.029,97	92,97
I R R F	R\$ 525.000,00	R\$ 277.180,79	52,80
I T B I	R\$ 30.000,00	R\$ 34.796,00	115,99
I S S Q N	R\$ 53.200,00	R\$ 48.723,44	91,59
Taxas	R\$ 6.900,00	R\$ 64.294,78	931,81
Taxas p/ Exerc. Poder de Polícia	R\$ 6.900,00	R\$ 198,43	2,88
Taxas p/ Prestação de Serviços		R\$ 64.096,35	#DIV/0!
Contribuição de Melhorias	R\$ -	R\$ 3.505,72	#DIV/0!
Total das Receitas Tributárias	R\$ 771.100,00	R\$ 573.530,70	74,38

O Imposto Predial Territorial Urbano – IPTU apresentou um ingresso de R\$ 145.029,97, o que corresponde a 92,97% da previsão para o ano de 2023;

Do Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis – ITBI, para o qual há uma projeção de R\$ 30.000,00 para o ano, acumulou-se uma arrecadação de R\$ 34.796,00, 15,99% a mais do valor previsto para 2023. Essa receita, além de relação direta com os valores venais dos imóveis, também depende do mercado imobiliário, cujas transações, de acordo com o número de guias de transmissão emitidas, representou um acréscimo em relação a igual período do exercício anterior.

Em relação ao ISSQN, a arrecadação no período foi de R\$ 48.723,44, o que representa 91,59% da previsão para o ano 2023.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 64.294,78, contra uma projeção anual de R\$ 6.900,00; especificamente na taxa de prestação de serviços o ingresso foi de R\$ 64.096,35.

No Imposto sobre a Renda – retido na fonte sobre o trabalho e outros rendimentos, com uma projeção anual de R\$ 525.000,00, arrecadou-se o valor de R\$ 277.180,79, que representa 52,80%.

1.3. Transferências Correntes

Nas transferências correntes da **União**, a receita realizada até o 2º quadrimestre do ano de 2023 foi de R\$ 14.476.728,73 – 71,45% do previsto para o ano e nas transferências do **Estado**, realizou-se R\$ 3.420.998,03 – 85,24% do programado para o ano.

No grupo das Transferências Correntes da União, o item mais significativo refere-se às transferências constitucionais do Fundo de Participação dos Municípios – FPM – Cotas Mensais e cota extraordinária), que totalizou, líquido (já deduzido a perda com o Fundeb), R\$ 9.541.982,98 no período, correspondendo a 66,26% da previsão anual. Em relação ao mesmo período de 2022 teve um aumento de 4,21%.

Nas transferências do Estado, deve ser destacada a participação do Município no ICMS, cujos valores transferidos ao Município, no período em análise, líquido (já deduzida a perda com o Fundeb), foram de R\$ 2.507.929,50, ou seja, 80,71% da expectativa inicial, que é de R\$ 3.107.183,00. O comportamento dessa receita está diretamente ligado ao índice de atividade econômica no Estado e no Município. Em relação ao mesmo período de 2022 teve um aumento de 0,89%.

2022				2023			
FPM		ICMS		FPM	%	ICMS	%
1.036.783,19	jan	249.185,96	jan	1.174.089,32	13,24	306.108,41	22,85
1.447.261,91	fev	313.107,67	fev	1.567.076,53	8,28	251.605,66	-19,64
877.388,90	mar	336.008,19	mar	958.652,59	9,26	266.783,86	-20,60
1.040.016,53	abr	302.171,09	abr	1.086.039,07	5,39	331.432,23	9,68
1.156.914,60	mai	374.786,88	mai	1.218.423,40	5,32	380.553,60	1,54
1.082.514,38	jun	297.925,70	jun	1.137.998,32	5,13	301.936,75	1,35
1.456.996,25	jul	300.571,83	jul	1.418.941,18	(2,61)	324.172,58	7,85
1.058.586,61	ago	312.075,88	ago	970.762,57	(8,30)	345.336,41	10,66
9.156.462,37		2.485.813,20		9.541.982,98	4,21	2.507.929,50	0,89

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 janeiro a agosto de 2023, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de 75,65%.

As Despesas Liquidadas, considerando as operações intraorçamentárias (transferências patronais para o RPPS), no acumulado do ano até agosto de 2023, totalizaram R\$ 14.197.150,68, valor equivalente a 68,45% da previsão para o ano. O total das despesas correntes realizadas foi de R\$ 12.617.791,03, correspondendo a 74,26% da projeção para o ano. As despesas de capital totalizaram R\$ 1.579.359,65. Já em relação às despesas com investimentos, apresentando uma execução de R\$ 1.507.376,41 correspondendo a 148,93% da projeção inicial.

QUADRO 2 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)

	Previsão Inicial	Realizada no Período	%
Receita Orçamentária			Real / Progr.
	Previsão	Realizada no Período	%
Receita Orçamentária			Real / Progr.
(1) Receita Total	R\$ 20.741.363,82	R\$ 18.765.722,26	90,47
	Previsão	Realizada no Período	%
Despesa Orçamentária			Real / Progr.
Despesas Correntes	R\$ 16.991.697,48	R\$ 12.617.791,03	74,26%
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 9.571.746,39	R\$ 7.399.887,19	77,31%
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 42.000,00	R\$ 20.602,19	49,05%
Outras Despesas Correntes	R\$ 7.377.951,09	R\$ 5.197.301,65	70,44%
Despesas de Capital	R\$ 1.136.913,00	R\$ 1.579.359,65	138,92%
Investimentos	R\$ 1.012.163,00	R\$ 1.507.376,41	148,93%
Inversões Financeiras	R\$ 34.750,00	R\$ 13.068,00	37,61%
Amortização da Dívida	R\$ 90.000,00	R\$ 58.915,24	65,46%
Outras Despesas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	-
Reserva de Contingência	R\$ 1.584.436,50	R\$ 0,00	
Despesas Intra	R\$ 1.028.316,84	R\$ 626.405,75	60,92%
(2) Despesa Total	R\$ 20.741.363,82	R\$ 14.197.150,68	68,45%
Resultado Orçamentário (1-2)	-	R\$ 4.568.571,58	
Relação Despesa/Receita (2 / 1)		75,65%	

Fonte: Contabilidade.

Despesas com MDE

Conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária, as despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, apuradas conforme o Parecer Coletivo nº 001/2003 do Tribunal de Contas do Estado, no 2º Quadrimestre de 2023, totalizaram R\$ 4.034.688,90, o que corresponde a 30,68% (PAD – TCE/RS) da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município atendeu o limite de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

Despesas com FUNDEB

Particularmente no tocante ao FUNDEB, conforme demonstrado no referido demonstrativo, em função do número de alunos matriculados na educação básica pública, o Município foi deficitário em relação ao FUNDEB. Assim, a perda foi computada nos gastos com a educação para fins de apuração dos limites. Cabe ainda destacar que, de acordo com o art. 26 da Lei Federal 14.113/2020, uma parcela não

inferior a 70% do total recebido desses recursos deve ser aplicada na remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício na rede pública. Nesse quesito, e de acordo com os relatórios publicados, o Município despendeu, até o final do quadrimestre em análise, o montante de R\$ 763.010,64, o que corresponde a 104,88% dos recursos do referido fundo atendendo ao dispositivo legal supracitado.

Despesas com Saúde

Os gastos com saúde, conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária atingiu o montante de R\$ 2.384.467,98, o que corresponde a 18,97% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o cumprimento do mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000.

3. RECEITA CORRENTE LÍQUIDA E DESPESA COM PESSOAL

A Receita Corrente Líquida acumulada nos últimos doze meses atingiu o montante 20.474.466,83; conforme metodologia de cálculo do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA R\$ 20.474.466,83

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite de alerta	Limite Prudencial	Limite Legal
Despesas com pessoal do Executivo	R\$ 10.489.119,98	51,23%	48,60%	51,30%	54%
Despesas com pessoal do Legislativo	R\$ 499.830,47	2,44%	5,40%	5,70%	6%
Total das despesas com pessoal	R\$ 10.988.950,45	53,67%	54,00%	57%	60%

Sete de Setembro, RS, 25 de setembro de 2023.


Márcio Polítowski
Prefeito Municipal


Jonas Podgorski
Secretário de Finanças


Gelst Maria Mirek
Contadora CRC/RS 52.013



Estado do Rio Grande do Sul
Câmara Municipal de Vereadores
Sete de Setembro



COMISSÃO DE FINANÇAS, ORÇAMENTO E INFRAESTRUTURA

ATA Nº 023/2023

Audiência Pública

Aos vinte e cinco dias do mês de setembro do ano de dois mil e vinte e três, às quinze e trinta horas, nas dependências da Câmara Municipal de Vereadores de Sete de Setembro, RS, reuniram-se os membros da Comissão de Finanças, Orçamento e Infraestrutura, para estudo e aprovação da Apresentação da Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais relativas ao 2º Quadrimestre de 2023 e de Apresentação do MGS-Monitoramento de Gestão em Saúde e DIGISUS, relativas ao 2º Quadrimestre de 2023. Onde após estudado e deliberado restou aprovado por esta comissão.

Nada mais havendo a tratar, eu Aldemir Dalmaso-PT, lavrei a presente ata que após lida e aprovada será assinada pelos membros da Comissão.

Eliane Gabrielczk-PT - Presidente: Eliane Gabrielczk

Aldemir Dalmaso-PT - Secretário: Aldemir Dalmaso

Lisandro Jaskulski-PSB - Relator: Lisandro Jaskulski

Emancipação
28.12.95

Altitude
300m

Área
129,83 Km²

Habitantes
2.131

R\$ 6. 200.735,43. As despesas de capital totalizaram R\$ 636.299,33, já em relação às despesas com investimentos, apresentando uma execução de R\$ 693.773,53. As despesas em manutenção e funcionamento do Ensino, totalizaram R\$ 2.305.055,96. Quanto ao UNDEB, o Município despendeu, o montante de R\$ 364.366,97. Os gastos com a saúde, atingiu o montante R\$ 1.139.494,09. A receita corrente líquida acumulada nos últimos doze meses atingiu o montante de R\$ 20.336.297,37. Em mais fase o montante, encontra-se a presente ata sendo animada pelos presentes, data de setembro, 29 de maio de 2023. *Joqueline Kugel, Almir Schmitz, Adair Roberto Donadelli, Ricardo Polak, Cristiane Lat, Cássia Pluta, Simone F. Ruy, Edna A. Galindo, Rê de Jesus de Silva, Maria Goretti, Fátima da Costa, Maria Elizabete, Maria da Glória, Cybele Maria, Simone Margarete Rosalva, Joana M. B. Elzandra e Barick, Feliciano Frits, Ana Paula Telowski,*
ATA Nº 03/2023

Os vinte e cinco dias do mês de setembro de dois mil e vinte e três, às quinze horas e trinta minutos, reuniram-se sob a coordenação do Comitê de Economia, Finanças e Orçamento, os responsáveis pela realização da Audiência Pública de Cumprimento dos Planos de Segundo Quadrimestre do ano de dois mil e vinte e três. O presidente do Poder Executivo deu início aos trabalhos readendo os presentes, após foi lida a Resolução que estabeleceu a presente data e de imediato, passaram-se a palavra para a representante do Órgão Municipal, a Contadora Gêni Maria Kuch, a qual explicou sobre os itens lidos no relatório. Segundo o Plano Orçamentário de Receita, o total previsto no montante de R\$ 20.443.363,62, a receita efetuada no período de maio a agosto de 2023 foi de R\$ 9.348.373,66. O total das receitas correntes (maio a agosto) foi de R\$ 6.744.564,56. Os valores realizados corresponderam a R\$ 3.195.562,56. A receita de Impostos, taxas e contribuições de Melhores atingiu o montante de R\$ 573.530,70. O IPTU apresentou um ingresso de R\$ 345.029,97. De ITBI, acumulou-se uma arrecadação de R\$ 796,02, 35,95% a mais do valor previsto para 2023. Em relação ao ISSQN, a arrecadação no período foi de R\$ 48.723,44. As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 64.272, contra uma previsão anual de R\$ 6.900,00; na taxa de prestação de serviços o ingresso foi de R\$ 64.096,35. No Imposto sobre a Renda acumulou-se o valor de R\$ 277.310,79. Nas transferências correntes do União, a receita realizada foi de R\$ 39.472,73, e nas transferências do Estado, realizou-se R\$ 3.420.997,03. As transferências

constitucionais do Fundo de Participação dos Municípios - FPM, totalizam R\$ 9.945.9.
Nas transferências do Estado, destaca-se a participação do Município no ICMS, cujas
ver transferidas ao Município, foram de R\$ 2.607.929,50. As Despesas Totais liquida-
das no período de janeiro a agosto de 2023, a contabilidade despesa total/receita total foi
75,65%. As Despesas liquidadas, totalizam R\$ 14.197.150,62. O total das des-
pesas correntes realizadas foi de R\$ 12.617.793,03. As despesas de capital totalizaram
R\$ 1.579.359,65. Já em relação às despesas com investimentos, apresentaram em
execução de R\$ 1.507.376,43. As despesas com manutenção e desenvolvimento de
totalizaram R\$ 4.034.688,90. Em relação ao FUNDEB, em função do número de
matriculados na educação básica pública, o Município foi deficitário. A perda fo-
i partida nos gastos com a educação para além de aferição dos limites. O Municí-
pio despendeu o montante de R\$ 763.030,44. Os gastos com a receita atingiu o montante
de R\$ 2.384.467,98. A receita corrente líquida acumulada atingiu o montante de
R\$ 10.474.466,83. Sem mais para o momento, encerramos a presente ata sendo as
pelas seguintes: Data de Setembro, 25 de setembro de 2023. Assinaturas: Maria Hung,

Assinaturas
Gilmar Maria Mirel, Laristiane Lat, Edes José Guly, Gilmar P. R.
Rodrigues

Ata nº 06/2023

Aos vinte e cinco dias do mês de agosto de dois mil e vinte e três, às quinze horas, nos dependências da Sala de Reuniões da Gabinete Municipal de Educação, Cultura, Esporte e Turismo, reuniram-se os Membros do Poder Executivo Municipal e a comunidade interessada em geral para a audiência pública de apresentação do Projeto de Lei nº 2023-001, tipo Documentação para o ano de 2024. Após a leitura dos presentes, passou-se à leitura do texto do município de Guri Nogueira para a apresentação do referido projeto de lei. Foi apresentado inicialmente, uma breve exposição sobre o conteúdo do todo, que consistiu na elaboração da Lei nº 2023-001, seguida, apresentaram-se os seguintes pontos: metas e eixos focais, prioridades e ações a serem realizadas com a Lei nº 2023-001, organização e estrutura do orçamento, destinação dos recursos às ações focais e fundadas, disposição sobre a legislação tributária e assuntos gerais. Após a leitura do projeto de lei, foram apresentados os projetos para o ano 2024. A audiência e a discussão, desta audiência de proposta. Sem mais para o momento, encerra-se a presente ata, feita em Guri Nogueira, 25 de agosto de 2023. Ana Paula Tabuski, Ronda Ronda Ronda.

Ata nº 07/2023

Aos vinte e cinco dias do mês de setembro, às 15 horas e 30 minutos, reuniram-se os membros do Conselho Municipal de Educação, no Conselho Municipal de Educação para a Educação Básica. Inicialmente foi aprovado o Relatório Executivo do Segundo Bimestre de 2023 (2º Bim) registrado no Diário, e que foi aprovado pelos membros do Conselho.

O valor total que está sendo quadrado de
 2023 foram aplicados R\$ 15,974 em ações e serviços de
 saúde. Posteriormente, foi apresentado o Plano de
 aplicação do Fundo da Nota Fiscal para o
 valor de R\$ 1.703,73 para aplicação do Conselho
 para os veículos da Secretaria Municipal de Saúde.
 Após análise, o Plano de aplicação foi aprovado
 pelos membros do Conselho Nota Fiscal, ficando a
 tratar, inclusive a presente ata que não assinada
 por mim e pelo presidente do Conselho Municipal
 de Saúde. Em tempo. A Contadora do município Zilda
 Maria apresentou a avaliação das multas fiscais
 referentes ao 2º quadrimestre de 2023. Os dados são
 os seguintes, conforme demonstrativo específico divulgado
 na Relatório Resumido da Execução Orçamentária
 que atingiu R\$ 2.324.462,98, o que corresponde a
 91,07% sobre a receita líquida de impostos e taxas
 fiscais, compreendendo o mínimo de 15% estabelecido
 na emenda constitucional nº 29/2000. Na oportunidade
 foi apresentada o Voto (Monitoramento de gastos
 em saúde) referente ao 2º quadrimestre de 2023, o qual
 foi aprovado por todos os membros do Conselho Nota
 Fiscal ficando a tratar, inclusive a presente ata que
 não assinada por mim e pelo presidente do Conselho
 Municipal de Saúde. Zilda Maria Krayli.