



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR
Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento

**RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2024
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 27/05/2024**

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 **Primeiro 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. Informamos, para maior publicidade, que a audiência pública também está sendo realizada de forma digital, transmitida on-line pelo site oficial do Legislativo Municipal, e dúvidas ou questionamentos poderão ser sanados através do WhatsApp número (55) 98454-6228.

Os números são originários dos relatórios resumidos da execução orçamentária do primeiro e do segundo bimestres de 2024, 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.

Cumprir 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 / Sub-função publicados no primeiro e no segundo bimestres de 2024.

1 - RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluída as deduções para o FUNDEB e demais deduções, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2024 no montante de R\$ 61.601.740,00. A receita efetivada no período de janeiro a abril de 2024 alcançou o montante de R\$ 21.913.616,01 tendo sido arrecadado, portanto, 35,57% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$ 17.035.891,90, constante na programação



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR
Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento

financeira, demonstra-se uma arrecadação a maior de 28,63%. Este resultado pode ser visualizado conforme quadro a seguir.

QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA LÍQUIDAS.

CÓDIGO DA RECEITA	Discriminação	a) Previsão Anual (LOA)	b) Programada no Período Janeiro a Abril/2024.	c) Realizada No Período Janeiro a Abril/2024.
01.00.00.00	1 – Receitas Correntes	56.800.940,00	17.022.256,51	19.067.760,49
11.00.00.00	Receita Tributária	6.680.930,00	2.616.868,08	2.562.408,15
12.00.00.00	Receita de Contribuições	3.177.850,00	554.094,62	1.111.220,43
13.00.00.00	Receita Patrimonial	4.422.250,00	1.245.634,84	923.868,56
14.00.00.00	Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00
15.00.00.00	Receita Industrial	0,00	0,00	0,00
16.00.00.00	Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00
17.00.00.00	Transferências Correntes	40.044.90,00	11.930.489,55	13.715.623,11
19.00.00.00	Outras Rec. Correntes	2.165.280,00	675.169,43	754.640,24
02.00.00.00	2 – Receitas de Capital	4.800.800,00	13.635,38	2.845.855,52
21.00.00.00	Operações de Crédito	4.745.000,00	0,00	1.380.713,00
22.00.00.00	Alienação de Bens	0,00	0,00	11.000,00
23.00.00.00	Amortização de Empréstimos	55.800,00	13.635,38	12.428,52
24.00.00.00	Transferência de Capital	0,00	0,00	1.441.714,00
29.00.00.00	Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
	Total da Receita	61.601.740,00	17.035.891,90	21.913.616,01

Fonte: Contabilidade

O total das Receitas Correntes previstas para o período considerado (janeiro a abril), de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 17.022.256,51. Os valores realizados corresponderam a R\$ 19.067.760,49 **ficando acima da previsão em R\$ 2.045.503,98** da meta estabelecida.

1.1 Receita Tributária

A Receita Tributária atingiu até o final do quadrimestre em análise o montante de R\$ 2.562.408,15, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 2.616.868,08, representa uma realização a **menor** de R\$ 54.459,93, não atingindo a meta estabelecida, no qual deve-se pela diminuição nas arrecadações do Imposto sobre Serviços.



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR
Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento

1.2 Receita de Contribuições

As Receitas de Contribuições acumularam, até o mês de abril, o valor R\$ 1.111.220,43, que confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 554.094,62, representa uma realização a **maior** de R\$ 557.125,81, ficando acima da meta estabelecida no quadrimestre e o excesso verificado refere-se, principalmente, no acréscimo de contribuições do RPPS pelas substituições de contratos temporários por concurso público.

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\$ 4.287.628,20 no período, correspondendo a 30,71% da projeção anual.

QUADRO 2 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES – PREVISTAS E REALIZADAS LÍQUIDAS

CÓD.RECEITA	DISCRIMINAÇÃO	Previsão Líquida Anual	Realizada no Período
1.7.1.0.00.0.0	Transferências da União	18.110.030,00	5.607.618,20
1.7.1.1.51.0.0	Cota parte do F P M	13.958.130,00	4.287.628,41
1.7.1.1.52.0.0	Cota parte do I T R	924.680,00	112.929,93
1.7.1.2.51.0.1	Cota parte CFEM	00,00	2.183,38
1.7.1.2.52.4	Cota Parte Fundo Especial –FEP	266.000,00	98.057,80
1.7.1.3	Transferências de Recursos do SUS – Fundo a Fundo	1.965.400,00	652.639,73
1.7.1.6	Transferências do F N A S	167.780,00	48.221,00
1.7.1.4	Transferências do F N D E	726.390,00	233.741,20
1.7.1.9	Outras Transferências da União	0,00	94.655,42
1.7.2.	Transferências do Estado	15.730.480,00	5.618.257,31
1.7.2.1.50	Cota Parte do I C M S	12.934.040,00	4.557.589,85
1.7.2.1.51	Cota Parte do I P V A	1.297.600,00	793.771,91
1.7.2.1.52	Cota Parte do IPI / Exportação	123.680,00	50.861,51
1.7.2.1.53	Cota parte da C I D E	9.000,00	6.524,61
1.7.2.3	Transf.do Fundo Est.Saúde (FES)	520.580,00	108.180,49
1.7.2.9	Outras Transferências do Estado	845.580,00	101.328,94

Fonte: Contabilidade

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\$ 4.557.589,85 correspondendo a 35,23% da expectativa anual, que é de R\$ 12.934.040,00. O comportamento dessa receita está diretamente ligado ao



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR
Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento

índice de participação do Município, que obteve um decréscimo de 7,44%, passando de 0,152048 em 2023 para 0,140734 para 2024.

1.4 - Transferências do F U N D E B

QUADRO 3 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – PREVISTAS E REALIZADAS

CÓD. RECEITA	DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período
1.7.5.1.50.0.1.00	Valores Recebidos do FUNDEB	6.202.580,00	2.488.997,60
REDUTORA	Valores Transferidos para o FUNDEB	7.051.640,00	2.450.695,18
TOTAL	Ganho / Perda com o FUNDEB	-849.060,00	38.302,42

Fonte: Contabilidade

As transferências recebidas do FUNDEB representaram no primeiro quadrimestre, o valor de R\$ 2.488.997,60 o qual significa 40,13% da projeção anual, face ao sistema de cálculo apresentado na Lei do FUNDEB, ser calculado pela quantia de alunos matriculados, o município de Condor até o quadrimestre está superavitário nas receitas do referido fundo, recebendo a maior no exercício de 2.024 do FUNDEB o valor de R\$ 38.302,42 até o período em análise.

1.5 Receitas de Capital

QUADRO 4 – RECEITAS DE CAPITAL – PREVISTAS E REALIZADAS

CÓD. RECEITA	DISCRIMINAÇÃO	Programada no Período	Realizada no Período
02.00.00.00	2 – Receitas de Capital	4.800.800,00	2.845.855,52
21.00.00.00	Operações de Crédito	4.745.000,00	1.380.713,00
22.00.00.00	Alienação de Bens	0,00	11.000,00
23.00.00.00	Amortização de Empréstimos	55.800,00	12.428,52
24.00.00.00	Transferência de Capital	0,00	1.441.714,00
29.00.00.00	Outras Receitas de Capital	0,00	0,00

Fonte: Contabilidade

As receitas de capital tiveram uma programação de R\$ 4.800.800,00 no período, contudo houve arrecadação no montante de R\$ 2.845.855,52 e esta variação ocorreu principalmente pela transferência de recursos da União no montante de R\$ 1.441.714,00, não previstos no exercício, e pela arrecadação de R\$ 1.380.713,00 pela antecipação na arrecadação de receita de operação de crédito, que haviam previsão para o próximo quadrimestre.



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR
Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento

O valor de R\$ 11.000,00 em alienações de bens, provém da alienação dos terrenos de propriedade do Município que foram disponibilizados aos beneficiários do programa habitacional do Loteamento Costa Verde.

No campo de amortização de empréstimos, as receitas referem-se a parcela de financiamentos habitacionais de exercícios anteriores.

2. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total Liquidada, no período de janeiro a abril de 2024, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total, demonstrou um superávit de R\$ 4.641.769,54. Esse resultado permite confirmar o atendimento das metas fiscais para o quadrimestre.

As Despesas Liquidadas, acumuladas do 1º quadrimestre, totalizaram R\$ 17.271.846,47, valor equivalente a 14,66% a maior da previsão para o período. O total das despesas correntes realizadas representou o montante de R\$ 14.997.089,20, correspondendo a 5,47% a mais da projeção. As despesas de capital totalizaram 109,18%, do valor projetado para o período, representando uma execução a maior no montante de R\$ 1.430.366,48 ao valor orçado para o quadrimestre verificado, e esta variação, deve-se principalmente pela execução de obras de infraestrutura e aumento do pagamento da dívida pública.

QUADRO 5 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)

	Receita Realizada	Programada no Período	Realizada no Período
	(1) Receita Total	17.035.891,90	21.913.616,01
Cód. Despesa	Despesa Liquidada	Programada no Período	Realizada no Período
3.0.00.00.00	Despesas Correntes	14.219.126,47	14.997.089,20
3.1.00.00.00	Pessoal e Encargos Sociais	9.041.202,19	9.574.118,82
3.2.00.00.00	Juros e Encargos da Dívida	564.477,79	398.407,21
3.3.00.00.00	Outras Despesas Correntes	4.613.446,49	5.024.563,17
4.0.00.00.00	Despesas de Capital	844.390,79	2.274.757,27
4.4.00.00.00	Investimentos	638.351,86	1.892.559,99
4.5.00.00.00	Inversões Financeiras	0,00	0,00
4.6.00.00.00	Amortização da Dívida	206.038,92	382.197,28
	(2) Despesa Total	15.063.517,26	17.271.846,47
	(3) Resultado Orçamentário (1-2)	1.972.374,64	4.641.769,54

Fonte: Contabilidade



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR
Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento

Em relação às despesas com investimentos, vejamos a seguir os principais investimentos realizados pelo município.

Principais Investimentos Realizados até o Quadrimestre:

PAVIMENTAÇÃO ASFALTICA VARIOS BAIROS	R\$ 1.456.784,54
PAVIMENTAÇÃO ASFALTICA - RUA OSVALDO CRUZ ATÉ A PONTE DIVISA COM PANAMBI	R\$ 115.092,85
PAVIMENTAÇÃO POLIEDRICA – DA PONTE DO RAIZ ATÉ O CEMITÉRIO MUNICIPAL	R\$ 73.385,86
PAVIMENTAÇÃO POLIEDRICA - ESTRADA DO INTERIOR, DO PONTILHÃO DA FAZENDA RAMADA ATÉ A ESQUINA BECK	R\$ 69.953,60
MOVEIS, ELETRODOM., EQUIP ELETRONICOS, EQUIP INFORMATICA P/ A SECRET - ADMIN -FAZENDA - AGRICULTURA - OBRAS - GAB	R\$ 42.294,69
RECONSTRUÇÃO PONTE RIO RAIZ NA LINHA ENDEN - MÃO DE OBRA + MATERIAL	R\$ 37.168,40
EMENDA IMPOSITIVA P/ ESCOLAS VENCESLAU - CASTELO BRANCO - LEVINO LAUTERT - SONHO FELIZ	R\$ 31.333,42
MOVEIS, ELETRODOM., EQUIP ELETRONICOS, EQUIP INFORMATICA PARA SECRETARIA EDUCAÇÃO / ESCOLAS	R\$ 30.204,00
MOVEIS, ELETRODOM., EQUIP ELETRONICOS, EQUIP INFORMATICA PARA A SECRETARIA DE SAÚDE	R\$ 30.155,00
MOVEIS, ELETRODOM., EQUIPAMENTOS P/ BERÇARIO, PARA EMEI	R\$ 15.126,00
PAVIMENTAÇÃO POLIEDRICA - ESTRADA DO INTERIOR, ESQUINA BECK, LINHAO PONTO DOS BUENOS NA FRENTE NA ESCOLA G.V.	R\$ 10.416,00
EXECUÇÃO DE PASSEIOS PÚBLICOS - CONSTRUÇÃO E MANUTENÇÃO	R\$ 5.650,78
TOTAL	R\$ 1.917.565,14

3. COMENTÁRIO FINAL

Os resultados apresentados permitem concluir que as metas de arrecadação e o limite de gastos estabelecidos na programação financeira foram atendidos, evidenciando, assim, a desnecessidade 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, contudo, em virtude da verificação do aumento das despesas correntes, é imprescindível atenção as mesmas para os próximos quadrimestres, a fim demonstrar o cumprimento das metas até o final do exercício financeiro de 2024.

Aline Fritsch Santos
Secretária Municipal da Fazenda e Planejamento