



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
Prefeitura Municipal de Morro Reuter

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

**3º QUADRIMESTRE
DE 2023**



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

Prefeitura Municipal de Morro Reuter

INTRODUÇÃO

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, quadrimestrais e semestrais publicados no mural e no site da Prefeitura municipal 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. RESULTADO PRIMÁRIO

O Resultado Primário, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município em 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 janeiro a dezembro de 2023 o resultado primário foi de **R\$ 636.939,99**, demonstrando um desempenho **favorável** - ou seja: as receitas primárias foram **suficientes** para suportar integralmente as despesas primárias.

O **superávit** observado deu-se, principalmente, ao comportamento **positivo** das receitas primárias – representadas pela receita orçamentária, excluídas as aplicações financeiras, deduções para o FUNDEB, operações de crédito, amortização de empréstimos e alienações de ativos – que, no período, efetivaram-se no montante de **R\$ 44.298.863,30**. O valor verificado foi **superior** às despesas primárias efetivamente desembolsadas – representadas pelas despesas totais do Município, expurgados o pagamento da dívida e as concessões de empréstimos – que corresponderam no mesmo período a **R\$ 43.661.923,31**.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
Prefeitura Municipal de Morro Reuter

QUADRO 1 - RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITA	Previsão Atualizada R\$	Realizada no Período R\$	% Realizado
Receitas Primárias Correntes	39.045.900,00	43.251.812,11	110,77
(-) Aplicações Financeiras	886.200,00	1.171.493,63	132,19
(-) Outras Receitas Financeiras	200,00	25.250,00	12.625,00
1 (=) Receitas Fiscais Correntes	38.159.500,00	42.055.068,48	110,21
Receitas de Capital	36.100,00	2.243.794,82	6215,50
(+) Transferências de Capital	0,00	2.083.141,71	0,00
(+) Outras Receitas de Capital	18.500,00	136.153,11	735,96
(+) Outras Alienação de Bens	17.600,00	24.500,00	139,20
(-) Operações de Créditos	0,00	0,00	0,00
2 (=) Receitas Primárias de Capital	36.100,00	2.243.794,82	6215,50
3 Receita Primária Total (1+2)	38.195.600,00	44.298.863,30	115,98

DESPESA	Atualizada R\$	Pago no Período R\$	% Realizado
Despesas Correntes	43.356.261,44	36.321.342,87	83,77
(-) Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00
4 (=) Despesas Fiscais Correntes	43.356.261,44	36.321.342,87	83,77
Despesas de Capital	8.164.532,17	5.103.752,87	62,51
(-) Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
5 (=) Despesas Fiscais de Capital	8.164.532,17	5.103.752,87	62,51
6 Reserva de Contingência	95.478,89	0,00	0,00
7 (=) Desp.Fiscais Pagas (4+5+6)	51.616.272,50	41.425.095,74	80,26
8 Restos a Pagar Processados		53.972,12	
9 Restos a Pagar Não Processados		2.182.855,45	
10 Despesa Primária Total (7+8+9)		43.661.923,31	
11 Resultado Primário (3 - 10)		636.939,99	

Obs: Dados extraídos do Anexo 6 - RREO **STN** 3º Quadrimestre/2023 consolidado, não é considerado o valor da Receita Intra-orçamentária, no valor de **R\$ 2.633.186,88**.

[Handwritten signature]



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
Prefeitura Municipal de Morro Reuter

2. RECEITA

A Receita Orçamentária total, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluída as deduções para o FUNDEB e da Lei Complementar nº 91/97, foi prevista na Lei de Orçamento para o exercício de 2023 no montante de R\$ 41.632.000,00 continuando no mesmo valor até 31/12/2023. A receita efetivada no período de Janeiro a Dezembro de 2023 foi de **R\$ 49.579.314,80**.

QUADRO 2 - DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão Inicial/Atualizada R\$	Realizada no Período R\$	% Realizado
1 – Receita Corrente	39.295.900,00	44.317.685,20	112,78
Receita Tributária	6.054.982,32	7.053.670,60	116,49
Receita de Contribuições Sociais	1.349.000,00	1.542.948,07	114,38
Receita Patrimonial	3.556.300,00	4.974.925,17	139,89
Receita de Serviços	80.200,00	377.736,73	470,99
Transferências Correntes	28.184.809,68	30.148.311,53	106,97
Outras Receitas Correntes	70.608,00	220.093,10	311,71
Receitas Intraorçamentárias	2.300.000,00	2.633.186,88	114,49
2 – Receitas de Capital	36.100,00	2.628.442,72	7.281,00
Operações de Crédito	0	0	0,00
Alienação de Bens	17.600,00	398.301,64	2.263,08
Transferências de Capital	0	2.083.141,71	0,00
Outras Receitas de Capital	18.500,00	146.999,37	794,59
Total da Receita	41.632.000,00	49.579.314,80	119,09

Obs: Dados extraídos do Anexo 1 - RREO STN 3º Quadrimestre/2023 consolidado.

O total das Receitas realizadas no valor de R\$ 49.579.314,80 correspondem a 119,09 % do total previsto que foi de R\$ 41.632.000,00.

 W



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
Prefeitura Municipal de Morro Reuter

2.1 Receita Tributária

A Receita Tributária atingiu ao final do 3º quadrimestre o montante de R\$ 7.053.670,60, que confrontada com a previsão constante na programação financeira anual de R\$ 6.054.982,32, representa uma realização de 116,49 % do valor estimado para o ano.

O IPTU arrecadou 146,45 % da meta anual, ou seja, previa-se o ingresso de R\$ 2.191.000,00, tendo sido arrecadados R\$ 3.208.769,29. A arrecadação dessa receita tem relação direta com o valor venal dos imóveis. O Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis - ITBI - para o qual havia uma projeção anual de R\$ 750.000,00, acumulou no 3º quadrimestre R\$ 679.972,00 que representa 90,66 % do valor estabelecido para 2023. Essa receita, além de relação direta com os valores venais dos imóveis, também depende do mercado imobiliário, cujas transações ocorrem de acordo com o número de guias de transmissão emitidas.

Em relação ao ISSQN, a arrecadação no período foi de R\$ 1.124.437,77, o que representa 107,09 % da programação anual, prevista no valor de R\$ 1.050.000,00. Cabe destacar que o valor fica vinculado às operações de prestação de serviços no município. Já em relação ao IRRF, foi arrecadado em 2023 o montante de R\$ 1.006.241,45, representando 95,83% da projeção anual que foi de R\$ 1.050.000,00.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 1.000.795,40 contra uma projeção anual de R\$ 1.003.482,32. Arrecadou-se, portanto, 99,73 % da meta para o ano de 2023.

QUADRO 3 - RECEITAS TRIBUTÁRIAS - PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual R\$	Realizada no Período R\$	% Realizado
Impostos	5.041.000,00	6.019.420,51	119,41
IPTU	2.401.000,00	3.394.077,44	141,36
(Dedução IPTU)	210.000,00	185.308,15	88,24
IRRF	1.050.000,00	1.006.241,45	95,83
ITBI	750.000,00	682.310,28	90,97
(Dedução ITBI)	-	2.338,28	0,00
ISSQN	1.050.000,00	1.142.349,65	108,80
(Dedução ISSQN)	-	17.911,88	0,00
Taxas	1.003.482,32	1.000.795,40	99,73
Taxas	1.003.482,32	1.027.345,79	102,38
(Dedução taxas)	-	26.550,39	0,00
Contribuição de Melhoria	10.500,00	33.454,69	318,62
Contribuição de Melhoria	10.500,00	36.906,93	351,49
(Dedução contribuição de melhoria)	-	3.452,24	0,00
Total das Receitas Tributárias	6.054.982,32	7.053.670,60	116,49

Obs: Dados extraídos do Balancete da Receita de Janeiro a Dezembro/2023.





ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
Prefeitura Municipal de Morro Reuter

2.2 Receita de Contribuições

As Receitas de Contribuições acumularam até o final do 3º quadrimestre/2023, o valor R\$ 1.542.948,07, correspondendo a 114,38 % da previsão anual.

QUADRO 4 - RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES - PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual R\$	Realizada no Período R\$	% Realizado
Contribuições Sociais	1.000.000,00	1.021.716,72	102,17
Contribuições Previdenciárias-RPPS	1.000.000,00	1.021.716,72	102,17
Contribuições Econômicas	349.000,00	521.231,35	149,35
Contrib.p/Custeio Iluminação Pública-CIP	349.000,00	521.231,35	149,35
Total das Receitas de Contribuições	1.349.000,00	1.542.948,07	114,38

Obs: Dados extraídos do Anexo 1 - RREO STN de Janeiro a Dezembro/2023.

2.3 Transferências do FUNDEB

QUADRO 5 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual R\$	Realizada até o Período R\$	% Realizado
Valores Recebidos do FUNDEB	4.955.000,00	5.435.027,51	109,69
Valores Transferidos para o FUNDEB	4.890.000,00	4.388.014,44	89,73
Resultado Líquido Transf. FUNDEB		1.047.013,07	

Obs: Dados extraídos do Balancete da Receita de Janeiro a Dezembro/2023.

No tocante às transferências recebidas e realizadas ao FUNDEB, percebe-se que houve um resultado líquido positivo para o 3º quadrimestre de 2023 no valor de R\$ 1.047.013,07. Foram recebidos R\$ 5.435.027,51, que representam 109,69 % do total anual previsto, e transferidos/deduzidos das receitas FPM, ICMS, IPVA E IPI o valor de R\$ 4.388.014,44, que equivalem a 89,73 % da projeção total.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
Prefeitura Municipal de Morro Reuter

2.4 Transferências Correntes

As Transferências da União demonstraram uma realização total de 97,72 % em comparação à projeção anual, que foi de R\$ 19.118.113,68, assim perfazendo um montante de R\$ 18.682.958,94.

Quanto às transferências do Estado, foi arrecadado o montante de R\$ 10.365.770,23 no ano de 2023, o que representa 116,25 % do valor projetado de R\$ 8.916.696,00. A participação do Município no ICMS, que atingiu R\$ 6.591.829,49 dos R\$ 6.500.000,00 projetados para o ano, ou seja, 101,41 %.

QUADRO 6 - TRANSFERÊNCIAS CORRENTES - PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual R\$	Realizada no Período R\$	% Realizado
Transferências da União	19.118.113,68	18.682.958,94	97,72
Cota parte do F P M	16.450.000,00	13.260.320,10	80,61
Cota extra do F P M	0,00	1.309.530,73	-
Cota parte do I T R	10.000,00	19.296,36	192,96
Cota parte Comp. Financ. Rec.Minerais	100,00	2.298,75	2.298,75
Cota Parte Fundo Especial (Lei 7525/petróleo)	250.000,00	282.451,45	112,98
Transferências do SUS	1.886.353,68	2.215.845,92	117,47
Transferências do F N A S	50.560,00	126.557,33	250,31
Transferências do F N D E	421.100,00	823.385,62	195,53
Outras Transferências União (LC 176 Lei Kandir PLP 133)	50.000,00	643.272,68	1286,55
Transferências do Estado	8.916.696,00	10.365.770,23	116,25
Cota Parte do I C M S	6.500.000,00	6.591.829,49	101,41
Cota Parte do I P V A	1.400.000,00	1.524.477,13	108,89
Cota Parte do I P I / Exportação	90.000,00	65.231,73	72,48
Cota Parte da C I D E	9.800,00	1.586,30	16,19
Transferências de Recursos do SUS	440.996,00	496.026,61	112,48
Transferências de Convênios Trans. Escolar	467.000,00	580.654,70	124,34
Outras Transferências Convênios (PEAS/Assistência Social, Multas de Trânsito, Feira do Livro 2023, ICMS LC 194/2022)	8.900,00	1.105.964,27	12.426,56
Outras Transferências Cultura	9.000,00	0,00	0,00
Transferências de Instituições Privadas	38.000,00	3.150,00	8,20

Obs: Dados extraídos do Balancete da Receita de Janeiro a Dezembro/2023.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

Prefeitura Municipal de Morro Reuter

2.5 Receita Corrente Líquida

A Lei de Responsabilidade Fiscal apresenta em seu artigo 2º as definições acerca da Receita Corrente Líquida - RCL, a saber:

“Art. 2º Para os efeitos desta Lei Complementar, entende-se como: (...)”

IV - receita corrente líquida: somatório das receitas tributárias, de contribuições, patrimoniais, industriais, agropecuárias, de serviços, transferências correntes e outras receitas também correntes, deduzidos: (...)”

c) na União, nos Estados e nos Municípios, a contribuição dos servidores para o custeio do seu sistema de previdência e assistência social e as receitas provenientes da compensação financeira citada no § 9º do art. 201 da Constituição”.

Obs.: Conforme preconiza o § 3º, do mesmo diploma legal acima mencionado, a receita corrente líquida será apurada somando-se as receitas arrecadadas no mês em referência e nos onze anteriores, excluídas as duplicidades.

Através do resultado do cálculo da Receita Corrente Líquida é calculado o percentual com gastos de folha de pagamento do exercício, considerando os últimos doze meses, o que resultou em R\$ 38.629.996,41, conforme quadro 7.

QUADRO 7 - COMPOSIÇÃO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

DESCRIÇÃO	ANO 2023
RECEITAS CORRENTES (I)	48.705.699,64
Receita Tributária	7.053.670,60
IPTU	3.208.769,29
ISS	1.124.437,77
ITBI	679.972,00
IRRF	1.006.241,45
Outras Receitas Tributárias	1.034.250,09
Receita de Contribuições	1.542.948,07
Receita Patrimonial	4.974.925,17
Receita de Serviços	377.736,73
Transferências Correntes	34.536.325,97
Cota Parte FPM	14.569.850,83
Cota Parte ICMS	6.591.829,49
Cota Parte IPVA	1.524.477,11
Cota Parte ITR	19.296,36
Transf. IPI (L.C. 61/89)	65.231,73
Transferências do FUNDEB	5.435.027,51
Outras Transferências Correntes	6.330.612,94
Outras Receitas Correntes	220.093,10
DEDUÇÕES (II)	9.147.900,23
Contr. Social Servidor	1.021.716,72
Comp. Financeira entre Regimes	39.109,10
Rend. Aplo. de Rec. Previdenciários	3.699.059,97
Dedução p/ Formação do FUNDEB	4.388.014,44
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (=)	39.557.799,41
Transferências da União (Emendas Individuais)	927.803,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (=)	38.629.996,41

Obs. Foi utilizada para apuração da RCL da STN o anexo 3 do RREO, competência de 01/2023 a 12/2023. Destaca-se que a metodologia utilizada para a obtenção da Receita Corrente Líquida foi aquela apontada pela Secretaria do Tesouro Nacional.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
Prefeitura Municipal de Morro Reuter

2.6 Receita da Dívida Ativa

Quanto à Dívida Ativa, foi arrecadado o montante de R\$ 1.874.454,58 até Dezembro de 2023, o que representa 399,50 % do projetado anual de R\$ 469.200,00.

QUADRO 8 - COMPOSIÇÃO DA RECEITA DA DÍVIDA ATIVA

DESCRIÇÃO	ANO 2023	TOTAL	%
Receita da Dívida Ativa	378.700,00	939.469,26	248,08
Dívida Ativa IPTU	250.000,00	788.528,88	315,41
Dívida Ativa ITBI	1.000,00	0,00	0,00
Dívida Ativa ISSQN	65.000,00	35.628,73	54,81
Dívida Ativa Taxas	62.600,00	108.679,41	173,61
Dívida Ativa Contribuição de Melhorias	100,00	6.632,24	6632,24
Receita de Multas da Dívida Ativa	90.500,00	934.985,32	1033,13
Multas e Juros D.A.IPTU	48.000,00	847.820,64	1766,29
Multas e Juros D.A.ITBI	1.000,00	0,00	0,00
Multas e Juros D.A.ISSQN	11.000,00	20.806,85	189,15
Multas e Juros D.A.TAXAS	30.300,00	56.775,24	187,38
Multas e Juros D.A.CONTR.MELHOR	200,00	9.582,59	4791,30
TOTAL DA DÍVIDA ATIVA	469.200,00	1.874.454,58	399,50

Obs: Dados extraídos do Balancete da Receita de Janeiro a Dezembro/2023.

 



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
Prefeitura Municipal de Morro Reuter

3. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total Liquidada, no 3º quadrimestre de 2023, apresentou uma execução **inferior** à Receita Total realizada. As Despesas Liquidadas totalizaram R\$ 41.719.100,30, valor equivalente a 80,83 % da previsão anual atualizada. As Receitas Realizadas, por sua vez, atingiram R\$ 49.579.314,80, o que representa 119,09 % do total previsto.

Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de 84,15 %, demonstrando um **superávit** de **R\$ 7.860.214,50**. A meta estabelecida para assegurar o equilíbrio fiscal consiste em obter a relação despesa pública/receita pública na proporção menor ou igual a 100%. O resultado obtido **permite** confirmar o cumprimento da meta.

**QUADRO 09 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO
(TODAS AS FONTES DE RECURSOS)**

Receita Realizada	Previsão Atualizada	Arrecadada no Período	% Realizado
(1) Receita Total	41.632.000,00	49.579.314,80	119,09

Despesa	Atualizada R\$	Liquidadas R\$	% Realizado
Despesas Correntes	39.939.422,13	33.830.075,09	84,70
Pessoal e Encargos Sociais	19.062.698,77	17.042.232,77	89,40
Juros e Encargos da Dívida	0	0	0,00
Outras Despesas Correntes	20.876.723,36	16.787.842,32	80,41
Despesas de Capital	8.164.532,17	5.253.752,87	64,35
Investimentos	8.164.532,17	5.253.752,87	64,35
Amortização da Dívida	0	0	0,00
Reserva de Contingência	95.487,89	0	0,00
Reserva do RPPS	3.188.157,15	0	0,00
Despesas Intra-Orçamentárias	3.416.839,31	2.635.272,34	77,13
(2) Despesa Total	51.616.281,50	41.719.100,30	80,83
Resultado Orçamentário (1-2)		7.860.214,50	84,15
"Superávit"			

Obs: Dados extraídos do Anexo 1 - RREO STN 3º quadrimestre/2023 consolidado.

Com relação às despesas com investimentos o valor atualizado projetado anual, que foi de R\$ 8.164.532,17, obteve um valor liquidado de R\$ 5.253.752,87 que corresponde a 64,35 % do projetado.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
Prefeitura Municipal de Morro Reuter

4. ÍNDICES CONSTITUCIONAIS

Destaca-se que os percentuais de gastos com Educação, Saúde e FUNDEB concretizaram-se da forma conforme quadro a seguir, o que garantiu o atendimento aos índices mínimos legais exigidos ao final do exercício de 2023:

QUADRO 10 - DEMONSTRATIVO DE GASTOS

ESPECIFICAÇÃO	Despesa Realizada no Período (%)	Mínimo Legal (%)
Educação (Art.212 da Constituição Federal de 1988)	30,66	25
Saúde (Art.198 da Constituição Federal de 1988/Emenda Constitucional 29/2000)	22,29	15
FUNDEB (Pagamento dos profissionais em efetivo exercício do magistério-Lei regulamentadora do novo FUNDEB nº 14.113/2020 alterada pela Lei 14.276/2021)	94,65	70

Obs: Dados extraídos do PAD-RVE, ref. Dezembro/2023, TCE-RS.

5. DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

A Despesa com Pessoal e a Receita Corrente Líquida são os itens mais significativos no conjunto das despesas fiscais. A Receita Corrente Líquida dos últimos doze meses (Janeiro até Dezembro/2023) atingiu o valor de R\$ 38.629.996,41 - conforme metodologia do TCE/RS - e, para o 3º quadrimestre de 2023, a Despesa com Pessoal alcançou o valor de R\$ 18.319.895,30 no Poder Executivo, que representa 47,42 % e de R\$ 323.853,64 no Poder Legislativo, representando 0,84 %.

Tais dados apontam que as despesas com pessoal estão **abaixo** do limite máximo de 54,00 % para o Executivo e 6,00 % para o Legislativo, definido pela Lei de Responsabilidade Fiscal. Os valores e percentuais de cada ente estão discriminados no quadro 11.

QUADRO 11 - DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

PODER	Despesa Paga R\$	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Despesas com pessoal do Executivo	18.319.895,30	47,42%	51,30%	54,00%
Despesas com pessoal do Legislativo	323.853,64	0,84%	5,70%	6,00%

Obs: Dados extraídos do **TCE-RS**, Demonstrativo da Despesa com Pessoal e Demonstrativo de Apuração da Receita Corrente Líquida, ano 2023, e Certidão nº 754/2024 TCE-RS.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
Prefeitura Municipal de Morro Reuter

6. COMENTÁRIO FINAL

Os resultados apresentados permitem concluir o **cumprimento** das metas fiscais estabelecidas, bem como o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Morro Reuter/RS, 23 de fevereiro de 2024.

Marlene Holz
Secretária da Fazenda

Carla Cristine Wittmann Chamorro
Prefeita Municipal