RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2025

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 24/02/2025

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 Terceiro Quadrimestre de 2025, 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 primeiro ao sexto bimestre de 2025, 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.

Cumpre informar que, em razão de a 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 tratam os art. 53 e 54 da mesma lei. Assim, a presente avaliação acompanha à análise dos gastos com a despesa de pessoal do Executivo e do Legislativo.

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 2025, o montante de R$ 69.636.537,83. A receita efetivada no período de janeiro a dezembro de 2025 foi de R$ 70.921.783,72, tendo sido arrecadado, portanto, 102% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R$ 69.636.537,83 constante na programação financeira, demonstra-se um superávit entre o orçado e arrecadado, conforme demonstra o quadro abaixo:

QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão Anual	Program. no Período	Realiz. no Período	% Real. Ano	% Real. Período
1 – Receitas Correntes	**62.609.523,10**	**62.609.523,10**	**67.724.395,79**	**108%**	**108%**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	4.042.171,54	4.042.171,54	4.792.378,10	119%	119%
Receita de Contribuições	592.065,04	592.065,04	500.990,06	85%	85%
Receita Patrimonial	2.867.614,45	2.867.614,45	3.905.668,60	136%	136%
Receita de Serviços	1.787.168,53	1.787.168,53	1.494.533,01	84%	84%
Transferências Correntes	52.785.176,82	52.785.176,82	56.587.191,07	107%	107%
Outras Rec. Correntes	535.326,72	535.326,72	443.634,95	83%	83%
2 – Receitas de Capital	**13.287.743,65**	**13.287.743,65**	**9.773.729,95**	**74%**	**74%**
Operações de Crédito	800.000,00	800.000,00	0,00	0%	0%
Alienação de Bens	30.000,00	30.000,00	0,00	0%	0%
Amort. de Empréstimos	1.633,65	1.633,65	1.559,75	95%	95%
Transfer. De Capital	12.456.110,00	12.456.110,00	9.772.170,20	78%	78%
Outras Rec. De Capital	0,00	0,00	0,00	0%	0%
3 (-) Deduç. da Receita	-6.260.728,92	-6.260.728,92	-6.576.342,02	105%	105%
Total da Receita Líquida	**69.636.537,83**	**69.636.537,83**	**70.921.783,72**	**102%**	**102%**

Conforme o balancete divulgado, a Receita Tributária atingiu, até o final do quadrimestre em análise, o montante de R$ 4.792.378,10, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R$ 4.042.171,54, representa uma realização de 119% da projeção para o período/ano.

As Receitas de Contribuições acumularam no ano, até o mês de dezembro, o valor R$ 500.990,06 correspondendo a 85% da previsão anual. As receitas são decorrentes da contribuição para o Custeio da Iluminação Pública, que não atingiu o previsto.

As Receitas Patrimoniais atingiram 136% da projeção para o período, ficando aquém do estimado.

Nas Receitas de Serviços, a meta foi frustrada em 16% da projeção para o período de R$ 1.787.168,53, sendo arrecadado somente R$ 1.494.533,01. Um dos fatores que contribuiu para o não atingimento da meta programada, foi a frustação de arrecadação da tarifa de fornecimento de água, que não atingiu o esperado.

No grupo das Transferências Correntes, a meta foi superada em 7%, visto que as transferências recebidas da União e do Estado foram superiores ao valor projetado de R$ 52.785.176,82.

As Outras Receitas Correntes registraram o montante de R$ 443.634,95, representando 83% do previsto para o período/ano. Este grupo de receitas engloba a arrecadação dos valores do programa Troca-troca, que foi isentado pelo governo do Estado para etapa Safrinha, ou seja, subsídio de 100% para agricultores devido a intempéries que prejudicaram a safra.

As Receitas de Capital alcançaram 74% do previsto para o período/ano, sendo que o grupo de transferências de capital contribui para a frustação da meta, tendo em vista que não se concretizou a previsão de liberação dos recursos para construção das pontes e pontilhões, sendo projetado o valor de R$ 5.000.000,00, porém só liberado o valor de R$ 1.892.070,00.

2. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total liquidada, no período de janeiro a dezembro de 2025, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de 95,31%, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R$ 5.461.490,22. Esse resultado permite confirmar o atingimento das metas programadas para o período.

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

Receita Realizada	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Progr.
(1) Receita Total	**69.636.537,83**	**70.921.783,72**	**101,85%**
Despesas Liquidadas	**Programada no Período**	**Realizada no Período**	**% Real / Progr.**
Despesas Correntes	**51.260.234,92**	**56.235.353,20**	109,71%
Pessoal e Encargos Sociais	25.546.678,00	26.362.896,31	103,20%
Juros e Encargos da Dívida	435.000,00	549.184,07	126,25%
Outras Despesas Correntes	25.278.556,92	29.323.272,82	116,00%
Despesas de Capital	**17.422.268,19**	**9.224.940,30**	**52,95%**
Investimentos	17.022.268,19	8.995.593,80	52,85%
Inversões Financeiras			
Amortização da Dívida	400.000,00	229.346,50	57,34%
Outras Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00%
Transferências ao R P P S			
(2) Despesa Total	**68.682.503,11**	**65.460.293,50**	**95,31%**

Resultado Orçamentário (1-2)	**954.034,72**	**5.461.490,22**	
Relação Despesa/Receita (2 / 1)	**98,63%**	**92,30%**	

O total das despesas correntes realizadas foi de R$ 56.235.353,20, correspondendo a 109,71% da projeção, ficando acima do projetado para o ano/período. A despesa com Pessoal e Encargos Sociais ficou acima do projetado atingindo 109,71% da meta, bem como as outras despesas correntes que englobam material de consumo, serviços de terceiros, transporte escolar, entre outras, ficando 16% acima do projetado.

As despesas de capital totalizaram R$ 9.224.940,30, inferiores ao valor projetado para o 3º quadrimestre de 2025, atingindo somente 52,95% da meta.

Em termos analíticos, os principais investimentos (despesas liquidadas) realizados pela administração, no período em análise, foram os seguintes:

Pavimentação Asfáltica em ALTO SINIMBU R$ 1.394.225,83

Equipamentos (computadores, mobiliário) para o Centro Administrativo R$ 23.245,00+67.036,91+21.862,22+18.152,23

Motobombas e equipamentos para hidráulica R$ 99.894,00

Ponte Centenário R$ 416.652,79

Ponte Linha Desidério R$ 792.000,00

Reconstrução Ponte Comunidade Alto Rio Pequeno (Romaldo Fischer) R$ 402.000,00

Ponte Rio Pequeno R$ 194.467,10

Ponte Bismarck R$ 597.870,04

Pavimentação Linha São João R$ 568.746,47

Dois Veículos para Secret. de Obras R$ 377.200,00

Elevador do Centro Administrativo R$ 142.686,00

Capeamento Asfáltico na Avenida General Flores da Cunha R$ 1.085.900,00

Pavimentação Linha São João R$ 1.036.244,20

Veículo Picape para Secretaria da Agricultura R$ 128.900,00

Continuação obra do Parque Industrial R$ 386.204,03

Corredor Coberto e Cercamento do Pátio da EMEF Nossa Senhora de Fátima R$ 120.501,84

Veículo Picape cabine dupla para distribuição Merenda R$ 134.900,00

Aquisição de Terreno para Ginásio Multiuso R$ 762.000,00

Ampliação Unidade Básica de Saúde R$ 71.980,62

Obra Construção Nova UBS Central R$ 70.412,08

Computador Desktop para a Secretaria de Saúde R$ 75.535,84

Chevrolet SPIN LTZ AT, 7 lugares para Sec. Mun. Saúde R$ 152.500,00

Conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária, as despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no acumulado do ano, totalizaram R$ 13.211.431,50, o que corresponde a **33,56%** da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município já atendeu o limite de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

Particularmente no tocante ao FUNDEB, cabe 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 do magistério 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$ 9.335.148,25 o que corresponde a **89,36%** dos recursos do referido fundo, atingindo, portanto, o dispositivo legal supracitado.

Os gastos com saúde, conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária, atingiram o montante de R$ 7.926.463,34, o que corresponde a **21,57%** sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o atingimento do mínimo de 15% estabelecido na Lei Complementar nº 141/2012.

A **Despesa de Pessoal** total, calculada conforme metodologia estabelecida na Instrução Normativa nº 13/2022, do Tribunal de Contas do Estado, considerando os poderes executivo e legislativo, é o item mais significativo no conjunto das despesas

fiscais. O limite de comprometimento em relação à Receita Corrente Líquida Ajustada dos 12 últimos meses para fins de cálculo da Despesa com Pessoal (R$ 58.277.872,62), conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, está abaixo do limite prudencial de 51,30% e do limite de Alerta de 48,60%, apresentando, respectivamente, o percentual de **45,68%** (R$ 26.624.133,26) para o Executivo e de **1,38 %** (R$ 806.973,79) para o Legislativo, sendo o limite prudencial de 5,70%.

A Dívida Consolidada Pública do Município sofreu pouca variação, encerrando o quadrimestre/ano em questão no valor de R$ 4.380.532,12, sendo que o exercício anterior (2024) encerrou o ano com uma dívida de R$ 4.609.878,62. Já a **Dívida Consolidada Líquida** apresenta um saldo superior àquele verificado ao final do período anterior, sinalizando, portanto**, para uma diminuição no nível de endividamento municipal**. Ou seja, confrontando a Dívida Fiscal Líquida Inicial no valor de R$ - 13.791.756,43 com a Dívida Fiscal Líquida registrada no término do quadrimestre, na importância de R$ -17.597.548,92, houve um **decréscimo** no confronto das dívidas existentes com os recursos disponíveis, ou seja, mesmo que a Dívida Consolidada tenha aumentado em R$ 229.346,50, a Dívida Consolidada Líquida diminuiu, tendo em vista que a disponibilidade de Caixa atual de R$ 21.978.081,04 é maior que a apresentada no final do exercício de 2024 de R$ 18.401.635,05.

CONCLUSÃO

Os resultados apresentados permitem concluir que as metas de arrecadação e o limite de gastos estabelecidos na programação financeira foram atendidos, visto que a receita realizada foi maior que a projetada e a despesa menor que a receita arrecadada, evidenciando um superávit orçamentário de R$ **5.461.490,22.** Os limites constitucionais de saúde e educação foram atingidos, bem como os limites de despesa com pessoal foram atendidos.

O Saldo para o exercício seguinte compreende R$ 24.241.526,43 nas contas de disponibilidades e R$ 9.463.563,40 referentes aos recursos aplicados do extinto Fundo Próprio de Previdência do Município que foi extinto pela Lei 333 de 23 de julho de 1999, totalizando R$ 33.705.089,83. Deduzidos os empenhos de restos a pagar destas disponibilidades, obtém-se o superávit financeiro que poderá ser utilizado para abertura de créditos adicionais no exercício de 2026: **R$ 4.626.659,25** de recursos

livres e **R$ 10.829.255,55** de recursos vinculados às áreas da saúde e educação, em sua grande maioria, bem como, recursos de transferências especiais da União, oriundas de emendas parlamentares; mais **R$ 9.463.563,40** do extinto Fundo Próprio de Previdência do Município, totalizando R$ 24.919.478,20 de superávit geral.

WILSON MOLZ
Prefeito Municipal

TALITA ANDRESSA WAGNER
Secretária Municipal de Finanças e Planejamento

CARINI TACIANI MULLER
Contadora CRC – 94.464