



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE CONSTANTINA

# **AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**

## **3º QUADRIMESTRE DE 2023**

**EM CUMPRIMENTO AO ARTIGO 9, § 4º DA LEI DE  
RESPONSABILIDADE FISCAL Nº 101/2000**



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE CONSTANTINA**

**AUDIÊNCIA PÚBLICA**  
**AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS**  
**2º Quadrimestre de 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 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 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 bimestrais e quadrimestrais e semestrais publicados no mural da prefeitura e no site do município [www.constantina.rs.gov.br](http://www.constantina.rs.gov.br), e para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento das informações e acompanhamento dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita, da despesa, do resultado primário, do resultado nominal e da dívida pública consolidada, bem como o atendimento dos limites da LRF e dos limites Constitucionais em relação à despesa com pessoal, educação e saúde.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE CONSTANTINA

## 1 - RECEITA MUNICIPAL

Segundo o Balancete Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital, incluídas as deduções da receita, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2023 no montante de **R\$ 56.493.681,00**. A receita arrecadada no período de janeiro a dezembro foi de **R\$ 63.782.440,63**, tendo sido arrecadado, portanto, 112,91% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$ **56.493.681,00**, constante na programação financeira que considerou as reestimativas de receitas, demonstra-se um superavit de 12,91%. Esse desempenho foi propiciado pelo resultado, principalmente das receitas tributárias, considerando a receita de IPTU que superou as expectativas no exercício e das Transferências correntes, em virtude do aumento do FPM pela mudança do coeficiente 0,06 para 0,08, bem como a liberação de diversas emendas parlamentares.

### QUADRO 1 - RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão Anual Atualizada	Programado no Período	Realizado até Período	% Real. Ano	% Real. Período
<b>1 - Receitas Correntes</b>	<b>50.260.520,00</b>	<b>61.023.246,96</b>	<b>61.023.246,96</b>	<b>121,41</b>	<b>121,41</b>
Receita Tributária	7.023.000,00	7.409.424,13	7.409.424,13	105,50	105,50
Receita de Contribuições	200.000,00	186.330,10	186.330,10	93,16	93,16
Receita Patrimonial	1.221.600,00	1.695.960,69	1.695.960,69	138,83	138,83
Receita de Serviços	27.000,00	6.610,32	6.610,32	24,48	24,48
Transferências Correntes	40.913.420,00	49.752.544,97	49.752.544,97	121,60	121,60
Outras Receitas Correntes	875.500,00	1.972.376,75	1.972.376,75	225,41	225,41
<b>2 - Receitas de Capital</b>	<b>6.233.161,00</b>	<b>2.759.193,67</b>	<b>2.759.193,67</b>	<b>44,66</b>	<b>44,66</b>
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00		
Alienação de Bens	4.472.500,00	668.966,10	668.966,10	14,95	14,95
Amortização de Empréstimos					
Transferências de Capital	1.760.661,00	1.890.227,59	1.890.227,59	107,35	107,35
<b>3- Intra orçamentárias</b>	<b>390.000,00</b>	<b>449.584,66</b>	<b>449.584,66</b>	<b>115,27</b>	<b>115,27</b>
Outras Receitas de Capital					
DEDUÇÃO DA RECEITA	5.863.363,00	6.620.410,14	6.620.410,14	112,91	112,91
<b>Total da Receita</b>	<b>51.020.318,00</b>	<b>57.611.615,15</b>	<b>57.611.615,15</b>	<b>112,91</b>	<b>112,91</b>

O total das receitas correntes previsto para o período considerado (janeiro a dezembro), de acordo com a programação financeira, foi de R\$ **50.260,520,00**. Os valores realizados correspondem a R\$ **61.023,246,96**, acima 21,00% da meta estabelecida para o período. Nesse grupo, algumas receitas tiveram excesso de arrecadação, porém as mais significativas são as receitas tributárias que figurou 117,27 % além do valor programado para o período, as



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE CONSTANTINA**

transferências correntes contribuíram imensamente para esse resultado sobressaindo-se positivamente no desempenho da receita corrente, que apresentou realização de 115,33% em relação ao previsto para o período.

### **1.1 - RECEITA TRIBUTÁRIA**

A Receita Tributária atingiu, até o final do quadrimestre em análise, o montante de R\$ 5.490,828,26 que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 4.682.000,00, representa uma realização de 117,27% do valor estimado para o período.

Conforme demonstrado no Quadro 2, o IPTU arrecadou 96,74% da meta anual, ou seja, previa-se o ingresso de R\$ 2.465.000,00, tendo sido arrecadados R\$ 2.384.812,48, a arrecadação dessa receita ocorre quase que na totalidade no primeiro quadrimestre pois há desconto e parcelamento facilitado para quem pagar no início do exercício, porém há durante todo o ano arrecadação de dívida ativa e valores em atraso.

Do Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis - ITBI - para o qual havia uma projeção de R\$ 1.000.000,00 para o ano, acumulou-se uma arrecadação de R\$ 465.244,10, equivalente a 46,52% do valor previsto para 2023. Essa receita, além de relação direta com os valores venais dos imóveis, também depende do fluxo de transações do mercado imobiliário, o qual ainda não podemos dizer se será satisfatório.

Em relação ao ISSQN, a arrecadação no período foi de R\$ 1.047.165,72, o que representa 62,33% da previsão. O desempenho dessa importante fonte de receita municipal, deve-se à implementação de uma política de combate à sonegação de impostos, nota fiscal eletrônica e o Programa de Integração Tributária.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 344.504,88, contra uma projeção de R\$ 428.000,00. Arrecadou-se, portanto, 80,49% da meta anual.

As Receitas de Contribuições de Melhoria acumularam no ano, até o mês de agosto, o valor de R\$ 270.901,88, correspondendo a 123,13% da previsão anual.

As receitas mais expressivas nesse grupo foram as decorrentes do ISSQN e do IPTU, que registraram uma arrecadação de R\$ 1.047.165,72 e R\$ 2.384.812,48 respectivamente, correspondendo a 62,33% e 96,74% da projeção anual e o IRRF que atingiu 79,52% do valor projetado para o ano.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE CONSTANTINA

**QUADRO 2 - RECEITAS TRIBUTÁRIAS**

Discriminação	Previsão Anual Atualizada	Realizado no Período	% Real. Ano
<b>Impostos</b>	<b>6.375.000,00</b>	<b>6.616.750,64</b>	<b>103,79</b>
IPTU	2.465.000,00	2.614.728,55	106,74
IRRF	1.230.000,00	1.524.986,92	123,98
ITBI	1.000.000,00	802.814,62	80,28
ISSQN	1.680.000,00	1.674.220,55	99,65
<b>Taxas</b>	<b>428.000,00</b>	<b>456.113,92</b>	<b>106,56</b>
Taxas p/Exercício do Poder de Polícia	391.000,00	148.252,31	37,91
Taxas p/Prestação de Serviços	37.000,00	30.709,11	82,99
<b>Contribuições de Melhoria</b>	<b>220.000,00</b>	<b>336.559,57</b>	<b>152,98</b>
<b>Total das Receitas Tributárias</b>	<b>7.023.000,00</b>	<b>7.409.424,13</b>	<b>105,50</b>

### 1.3 - TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

Conforme se visualiza no Quadro 3, 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\$ 17.249.706,67 no período, correspondendo a 119,78% da previsão anual.

Em relação às demais transferências da União, a Cota-Parte do ITR realizou até o momento 70,58% do valor previsto, a Compensação Financeira de Exploração de Recursos Naturais realizou apenas 59,12% do valor previsto. A previsão dessas receitas pautou-se, também, nas recomendações da Secretaria do Tesouro Nacional, com base no orçamento geral da união.

As Transferências dos Fundos Nacionais destinados aos Fundos Municipais da Saúde, Assistência Social e Educação, registraram arrecadação de 165,97%, 152,90% e 134,17% respectivamente, em relação à meta anual.

As Transferências Voluntárias da União destinadas a despesas correntes demonstraram um realizado de 131,03% em comparação à projeção para o ano que corresponde a R\$ 23.920.772,96

Nas Transferências do Estado, percebemos que a participação do Município no ICMS, está muito próximo da expectativa de arrecadação cujos valores transferidos ao Município, no período em análise, foram de R\$ 12.390.564,84, ou seja 103,99% da meta anual. O comportamento dessa receita está diretamente ligado ao índice de participação do Município, que sofreu um acréscimo de 3,79% em relação ao ano anterior e, também, à atividade econômica no Estado.



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE CONSTANTINA**

A transferência da Cota-Parte do IPVA no valor de R\$ 2.551.741,76 demonstra um realizado de 141,76% em relação à previsão anual, surpreendendo positivamente, na estimativa dessa receita foi considerada a projeção de crescimento de 6,8% na arrecadação estadual do IPVA para 2023 conforme a Proposta Orçamentária do Governo do Estado.

As demais Transferências Correntes do Estado registraram o montante de R\$ 2.106.826,26, representando 128,34% do total previsto.

A Transferência Corrente do Fumdeb, totaliza arrecadação de R\$ **8.672.360,58**, no percentual de **120,39%** em relação à projeção anual.

**QUADRO 3 - TRANSFERÊNCIAS CORRENTES**

<b>Discriminação</b>	<b>Previsão Anual Atualizada</b>	<b>Realizado no Período</b>	<b>% Real. Ano</b>
<b>Transferências da União</b>	<b>18.254.603,00</b>	<b>23.920.772,96</b>	<b>131,03</b>
Cota-Parte do FPM	14.400.575,00	17.249.706,67	119,78
Cota-Parte do ITR	75.000,00	52.941,05	70,58
Comp. Financ. Expl. Rec. Naturais	570.000,00	336.985,33	59,12
Transferências do SUS	2.159.228,00	3.583.885,49	165,97
Transferências do FNAS	136.000,00	207.947,44	152,90
Transferências do FNDE	743.400,00	996.937,35	134,17
Outras Transferências da União	170.400,00	1.295.281,41	760,14
<b>Transferências do Estado</b>	<b>15.355.817,00</b>	<b>10.907.678,89</b>	<b>71,03</b>
Cota-Parte do ICMS	11.914.243,00	12.390.564,84	103,99
Cota-Parte do IPVA	1.800.000,00	2.551.741,76	141,76
Cota-Parte do IPI Exportação	131.000,00	121.989,15	93,12
Cota-Parte da CIDE	12.000,00	1.866,39	15,55
Transferências do FES	930.574,00	953.691,46	102,48
Transferências p/ Educação	502.000,00	479.259,06	95,46
Transferências do FEAS	10.000,00	0	0
Transferências de Convênios	20.000,00	0	0
Outras Transferências dos Estados	36.000,00	550.020,20	1527,83
<b>Doações p/ o fundo da Criança e Adolescente</b>	<b>30.000,00</b>	<b>69.078,57</b>	<b>230,26</b>



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE CONSTANTINA

Transferências do Fundeb	7.203.000,00	8.672.360,58	129,39
Total das Transf. Correntes	40.913.420,00	49.752.544,97	121,60

#### 1.4 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

O quadro a seguir evidencia o comportamento da arrecadação e dos valores transferidos ao FUNDEB. Em resumo, verifica-se que no período de janeiro a dezembro o Município recebeu, do referido fundo, em razão do número de alunos matriculados em sua rede de ensino, o valor de R\$ 8.672.360,58., representando 120,39% da previsão anual. Por outro lado, contribuiu, de forma compulsória para o mesmo fundo com R\$ 6.407.198,14, representando 222,46% do total previsto para o ano). Portanto, o ganho até o final do quadrimestre é de R\$ 2.265.162,44

#### QUADRO 4 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

Discriminação	Previsão Anual Atualizada	Realizado no Período	% Real. Ano
Valores Recebidos do FUNDEB	7.203.000,00	8.672.360,58	120,39
Valores Transferidos p/FUNDEB	2.880.115,00	6.407.198,14	222,46
Ganho com o FUNDEB	4.322.885,00	2.265.162,44	52,39

#### 1.5 – DEMAIS RECEITAS CORRENTES

Nas Demais Receitas Correntes estão as Receitas de Contribuições e Patrimonial, Serviços e Outras Receitas Correntes que acumularam no ano, até o mês de dezembro, os percentuais de 93,16%, 138,83%, 24,48% e 225,28%, respectivamente, da previsão anual.

As receitas mais significativas nesse grupo são a Receita patrimonial que registrou uma arrecadação de R\$ 1.695.960,69 **correspondendo** a 138,83% da projeção anual, e as restituições e indenizações que somaram um valor de R\$ 1.348.317,8, sendo que destes, R\$ 1.050.000,00 refere -se a venda da CORSAN.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE CONSTANTINA

**QUADRO 5 - DEMAIS RECEITAS CORRENTES**

Discriminação	Previsão Anual Atualizada	Realizado no Período	% Real. Ano
<b>Receita de Contribuições</b>	<b>200.000,00</b>	<b>186.330,10</b>	<b>93,16</b>
Contrib. p/Custeio Ilum. Pública	200.000,00	186.330,10	93,16
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>1.221.600,00</b>	<b>1.695.960,69</b>	<b>138,83</b>
Expl. Patrimônio Imobiliário	17.000,00	7.008,11	41,22
Remuneração Depósitos Bancários	1.087.600,00	1.200.709,75	110,39
Delegação de Serviços Públicos			
DEMAIS REC. PATRIMONIAIS DAHAB	1.000,00	3.581,32	358,13
<b>Receita de Serviços</b>	<b>27.000,00</b>	<b>6.610,32</b>	<b>24,48</b>
Serviços Adm. e Comerciais Gerais	26.000,00	6.610,32	25,42
Dívida Ativa Serviços de máquinas	1.000,00		
Serviços de máquinas agrícolas	25.000,00		
Inscrições em Processo seletivo			
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>875.500,00</b>	<b>1.972.375,75</b>	<b>225,28</b>
Multas Adm, contratuais e judiciais	7.000,00	1.024,54	14,63
Indeniz, Restituições e Ressarcim.	296.000,00	1.348.317,98	455,51
Demais receitas correntes	572.500,00	623.034,23	108,82

**1.6 - RECEITAS DE CAPITAL**

As Receitas de Capital alcançaram 44,26% do projetado. Na composição dessa receita, prevalece o item Transferência de Capital de Convênios da União, que teve desempenho favorável realizando 107,35% do previsto, as Emendas Parlamentares no valor de R\$ 750.000,00 que não estavam previstas e Convênios do Estado no valor de R\$ 498.135,52 que também não tinham previsão no orçamento Municipal.

**QUADRO 6 - RECEITAS DE CAPITAL**

Discriminação	Previsão Anual Atualizada	Realizado no Período	% Real. Ano
<b>Receitas de Capital</b>	<b>6.233.161,00</b>	<b>2.759.193,67</b>	<b>44,26</b>
Operações de Crédito	0,00	199.999,98	0,00
Alienação de Bens	4.472.500,00	668.966,10	14,95
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	1.760.661,00	1.890.227,59	107,35
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00





ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE CONSTANTINA

## 2 - DESPESA MUNICIPAL

Considerando todas as fontes de recurso, inclusive as despesas Intra orçamentárias, a despesa total liquidada no período de janeiro a dezembro de 2023 apresentou uma execução inferior à receita total realizada, demonstrando um superavit na execução orçamentária de R\$ **1.053.518,64** Esse resultado permite confirmar o atingimento das metas fiscais para o exercício. Em síntese, o total das despesas correntes realizadas foi de R\$ **49.324.984,44**, correspondendo **132,45%** da projeção inicial. As despesas de capital totalizaram R\$ **5.333.112,07**, inferior ao valor projetado para o ano de R\$ 10.975.059,55.

### QUADRO 7 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Receita Orçamentária	Previsão Anual Atualizada	Realizado no Período	% Real. Ano
<b>(1) Receita Total</b>	<b>51.020.318,00</b>	<b>57.611.615,15</b>	<b>112,91</b>
Receita atualizada	71.662.845,51	57.611.615,15	80,39

Despesa Orçamentária	Previsão Anual Atualizada	Empenhada no período	% Real. Ano
<b>Despesas Correntes</b>	<b>37.238.359,45</b>	<b>49.324.984,44</b>	<b>132,45</b>
Pessoal e Encargos Sociais	23.220.797,35	26.937.690,97	116,00
Juros e Encargos da Dívida	500.000,00	876.597,65	175,31
Outras Despesas Correntes	13.517.562,10	21.510.695,82	159,13
<b>Despesas de Capital</b>	<b>10.975.059,55</b>	<b>5.333.112,07</b>	<b>48,59</b>
Investimentos	9.252.659,55	4.190.235,82	45,28
Inversões Financeiras			
Amortização da Dívida	1.722.400,00	1.142.876,46	66,35
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>906.899,00</b>		
<b>(2) Despesa Total</b>	<b>51.020.318,00</b>	<b>54.658.096,51</b>	<b>107,13</b>
<b>DUODÉCIMO DA CÂMARA</b>	<b>1.900.000,00</b>	<b>1.900.000,00</b>	
<b>(3) Despesa Total Incluindo Duodécimo</b>	<b>51.020.318,00</b>	<b>56.558.096,51</b>	<b>110,85</b>
Previsão da Despesa Atualizada	71.662.845,51	54.658.,096,51	76,27

<b>Resultado Orçamentário (1-2)</b>		<b>2.953.518,64</b>	
<b>Resultado Orçamentário (1-3)</b>		<b>1.053.518,64</b>	

#### Observações:

a) O valor informado na coluna Previsão Anual Atualizada da receita, segundo a 9ª edição do Manual de Demonstrações Fiscais (Portaria STN nº 878/2018), corresponde a:



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE CONSTANTINA**

Previsão Inicial da Receita	<b>51.020.318,00</b>
(+) Excesso de arrecadação, utilizado para a abertura de créditos adicionais	14.543.270,23
(+) Superávit financeiro de 2022, utilizado para a abertura de créditos adicionais	6.099.257,28
(=) Previsão atualizada da Receita	71.662.845,51

b) A diferença observada entre a previsão anual atualizada da receita e a previsão anual atualizada da despesa, no valor de R\$ 6.099.257,28 corresponde ao montante de recursos do Superavit Financeiro do exercício de 2022 que foi indicado para a abertura de créditos adicionais, bem como o montante dos créditos especiais e suplementares por excesso de arrecadação.

## 2.1 - JUROS E AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA

Os Juros e Encargos da Dívida, que englobam pagamento de juros, comissões e outros encargos de operações de crédito e de outros compromissos de longo prazo, somaram R\$ 652.391,23, correspondendo a 130,47% do total estimado para o ano. Já as despesas com a Amortização da Dívida, com valor de R\$ 945.474,21, representam um desembolso correspondente a 54,89% do total programado.

### QUADRO 8 – JUROS E AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA

Descrição das Dívidas	Amortizações no Período	Juros/Encargos no Período
PRECATÓRIOS	0,00	0,00
PARCELAMENTO RPPS	23.759,68	125.815,79
PARCELAMENTO BAIRRO SÃO ROQUE	513.000,00	92.340,00
FINISA	376.674,61	644.060,28
PARCELAMENTO COM INSS	32.039,92	14.381,58
Parcelamento XXXXXXXX		
<b>Total de Amortizações e Juros</b>	<b>945.474,21</b>	<b>833.388,13</b>

## 2.2 - INVESTIMENTOS REALIZADOS

Os investimentos realizados ficaram aquém do valor inicialmente projetado, que foi de R\$ 9.252.659,55, apresentando uma execução de R\$ 4.190.235,62. Essa situação ocorre pois no valor projetado está incluído o valor de R\$ 4.000.000,00, destinado à Construção do Centro Administrativo, o qual não foi iniciado, considerando o valor de investimentos é possível ver que, excluindo o valor projetado par ao Centro administrativo, foi executado 79,77% da previsão. Em termos analíticos, os principais investimentos realizados pela administração, no período em análise, foram os seguintes:



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE CONSTANTINA

Retificação e Pavimentação de Vias Públicas Urbanas	1.081.909,33
Construção, Ampliação e/ou Melhorias de Parques, Praças e Jardins	0,00
Construção da Pista de Skate	242.359,14
Aquisição de Bens Móveis para Educação	397.352,88
Construção, Ampliação e/ou Melhoria de Escolas de Ensino Infantil Pré-Escola	14.306,36
Cemitério Municipal	153.295,63
Reforma do Centro Cultural	287.410,15
Aquisição de Bens Móveis para Secretaria de saúde	148.969,96
Aquisição de veículos para Sec. De Saúde	368.000,00
Aquisição de veículos para Sec. De Agricultura	790.725,00
Transferência de Capital para Consórcio	129.274,26
Melhorias na rede lógica da UBS central	0,00
Reforma na UBS Central	14.560,00
Rede de Energia Elétrica de Baixa Tensão	0,00
Paradas de ônibus	7.800,00
Aquisição de Bens Móveis para as demais Secretarias	567.372,91
<b>TOTAL</b>	<b>4.190.235,62</b>

### 3 - DESPESA COM PESSOAL

A Receita Corrente Líquida acumulada dos últimos 12 meses, considerada para fins de cálculo do comprometimento das despesas com pessoal, atingiu o montante de R\$ 52.791.428,66 e está assim discriminada:

#### QUADRO 9 - APURAÇÃO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

Discriminação	Arrecadação dos últimos 12 meses
Receitas Correntes	59.731.648,12
(-) IRRF s/Rendimentos do Trabalho	0,00
(-) Deduções da Receita p/Formação do FUNDEB	6.407.198,14
(-) Contribuição dos Servidores para o RPPS	
(-) Compensação Previdenciária recebida p/ RPPS	0,00
(-) Rendimentos de Aplicações do RPPS	
(-) Transferências de Emendas Parlamentares	533.021,32
<b>(=) RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>52.791.428,66</b>

A Despesa com Pessoal, calculada conforme metodologia estabelecida na Instrução Normativa nº 006/2019 do Tribunal de Contas do Estado, que considera os Poderes Executivo e Legislativo, é o item mais significativo no conjunto das despesas fiscais. A Despesa com Pessoal, em relação à Receita Corrente Líquida dos últimos 12 meses (julho de 2022 a agosto de 2023),



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE CONSTANTINA**

conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, está a cima do limite prudencial, totalizando nos últimos 12 meses um Valor de R\$ 25.097.882,88. É preciso considerar que aqui o valor das Despesas com Pessoal está incluindo a alíquota suplementar de recuperação do passivo atuarial e outras despesas que são desconsideradas no cálculo legal de Despesas com Pessoal, porém a intenção aqui é demonstrar o valor real despendido com folha de pagamento para melhor análise das contas. O valor ajustado, no PAD ficou em R\$ 20.686.098,42 representando 43,49 da RCL.

**QUADRO 10 - DESPESA COM PESSOAL E LIMITES DA LRF**

<b>PODE R</b>	<b>Despesa Liquidada dos últimos 12 meses</b>	<b>% Despesa Pessoal</b>	<b>Limite Prudencial</b>	<b>Limite Legal</b>
Despesas com pessoal do Executivo	26.626.967,88	50,44	51,30	54
Despesas com pessoal do Legislativo				
<b>Total das despesas com pessoal</b>	26.626.967,88			
<b>Total das despesas com pessoal ajustado</b>	26.626.967,88	<b>50,44</b>	51,30	54

<b>PODE R</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2022</b>
Despesas com pessoal do Executivo	16.211.254,89	15.934.393,00	17.686.438,90	18.735.513,35	23.016.407,81	23.288.909,00	26.626.967,88
Despesas com pessoal do Legislativo							
<b>Total das despesas com pessoal</b>							

## 4- RESULTADO PRIMÁRIO

O Resultado Primário, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade indicar se os gastos do Município, no atendimento das necessidades públicas são compatíveis com a sua arrecadação. Também visa evidenciar se a Administração Municipal consegue honrar o pagamento de sua dívida utilizando suas receitas próprias. Nesse cálculo, são consideradas apenas as chamadas receitas e despesas primárias, que não incluem, pelo lado das receitas, os rendimentos de aplicações, as operações de crédito e as amortizações de empréstimos, e do lado da despesa, os juros e encargos da dívida, a concessão de empréstimos, a aquisição de títulos já integralizados, amortização da dívida, as despesas Intra orçamentárias e a reserva de contingência.

No período de janeiro a dezembro de 2023, o resultado primário foi de R\$ **3.138.084,97**. Esse valor é superior ao valor inicialmente previsto de R\$ 618.176,41. O desempenho favorável demonstra que as receitas primárias foram suficientes para suportar integralmente as despesas primárias, além de gerar excedentes para o pagamento da dívida.



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE CONSTANTINA**

O superavit observado deveu-se, principalmente, ao comportamento da receita que no terceiro quadrimestre se comprovou um excesso de arrecadação. As receitas primárias somaram um valor de R\$ **55.761.320,76** e as despesas primárias um valor de R\$ **50.037.662,14**, que somado aos Restos a pagar pagos totalizou o valor de R\$ **52.623.235,79**. Os valores apresentados permitiram a obtenção de um Resultado Primário 507,63% acima da projeção para o período.

**QUADRO 13 - RESULTADO PRIMÁRIO**

Receita	Previsão Anual Inicial	Realizado no Período	% Real. Ano
<b>Receita</b>	<b>51.020.318,00</b>	<b>57.611.615,15</b>	<b>112,91</b>
(-) Rendimentos de Aplicações	1.087.600,00	1.200.709,75	110,39
(-) Operações de Crédito		199.999,98	0,00
(-) Amortização de Empréstimos			
(-) Intra orçamentárias	390.000,00	449.584,66	115,27
<b>Receita Primária</b>	<b>49.542,718,00</b>	<b>55.761.320,76</b>	<b>112,52</b>

Despesas	Previsão Anual Inicial	Realizado (Empenhada) no Período	Despesa paga no período	R.P.P PAGOS	R. P.N.P. PAGOS
<b>Despesa</b>	<b>53.756.795,55</b>	<b>52.638.622,41</b>	<b>48.447.150,46</b>	<b>1.404.230,49</b>	<b>1.181.343,16</b>
(-) Juros e Encargos da Dívida	932.340,00	876.597,65	833.388,13		
(-) Concessão de Empréstimos	0,00				
(-) Aquisição Títulos Já Integralizados	0,00				
(-) Amortização da Dívida	1.290.060,00	1.142.876,45	1.142.876,45		
(-) Despesas Intra orçamentárias (RPPS)		0	0		
(+) Reserva de Contingência	500.000,00				
Transferência financeira para câmara +			<b>1.900.000,00</b>		
<b>Despesa Primária</b>	<b>51.034.395,55</b>	<b>50.619.148,31</b>	<b>50.037.662,14</b>	<b>1.404.230,49</b>	<b>1.181.343,16</b>

<b>Resultado Primário</b>	<b>3.138.084,97</b>		
<b>Resultado Estabelecido na LDO</b>	<b>618.176,41</b>		<b>507,63</b>

**5 - RESULTADO NOMINAL**

O Resultado Nominal, indicador de controle do endividamento público, é um dos principais



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE CONSTANTINA**

focos de uma gestão fiscal responsável. O Resultado Nominal é obtido a partir do Resultado Primário por meio da soma da conta de juros (juros ativos menos juros passivos).

Os juros a serem considerados para o cálculo do Resultado Nominal são apurados por competência, ou seja, quando de seu impacto no montante da Dívida. Assim, os juros ativos são as remunerações sobre créditos financeiros (como empréstimos concedidos) e as aplicações financeiras do ente. Os juros passivos são aqueles reconhecidos sobre os passivos que compõem a Dívida (como juros e encargos sobre financiamentos contratados).

Para o cômputo do Resultado Nominal é utilizado como base o Resultado Primário com a finalidade de apurar quanto é a sobra financeira para pagamento de juros e principal da dívida. Considerando os dados do 2º Quadrimestre de 2023 percebe-se que, considerando um Resultado Primário de R\$,**3.825.085,10**, somando os juros ativos e descontando os juros passivos, chega-se ao Resultado Nominal de R\$ **3.912.094,61**, ou seja, esse é o valor de sobra para amortizações do principal da dívida.

**QUADRO 14 - RESULTADO NOMINAL**

<b>Resultado Primário</b>	<b>Previsão Anual Inicial</b>	<b>Realizado no Período</b>	<b>% Real. Ano</b>
<b>Resultado Primário</b>	<b>618.176,41</b>	<b>3.138.084,97</b>	<b>507,63</b>

<b>Juros Nominais</b>	<b>Previsão Anual Inicial</b>	<b>Realizado no Período</b>	
(+) Juros e Encargos Ativos		1.200.709,75	
(-) Juros e Encargos Passivos		833.388,13	
		367.321,62	

<b>Resultado Nominal</b>	<b>Previsão Anual Inicial</b>	<b>Realizado no Período</b>	<b>% Real. Ano</b>
<b>Resultado Nominal acima da linha</b>	<b>138.415,65</b>	<b>3.505.406,59</b>	<b>2.532,52</b>

## **6 – DÍVIDA PÚBLICA**

O demonstrativo contém informações sobre a Dívida Consolidada, as Deduções, a Dívida Consolidada Líquida e o percentual apurado com base na Receita Corrente Líquida, com a finalidade de verificar a variação do saldo do endividamento no período. Para fins de transparência, o valor da Dívida Consolidada é detalhado com os valores dos Empréstimos e Financiamentos



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE CONSTANTINA

informando os valores do saldo do exercício anterior e do saldo do exercício atual até o quadrimestre de referência.

**QUADRO 15 – DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA PÚBLICA**

Especificação	Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/08/2023	% Var. Per.
<b>1 – Dívida Consolidada ou Fundada</b>	<b>5.963.497,53</b>	<b>5.106.206,19</b>	<b>85,62</b>
PARCELAMENTO INSS	100.124,56	52.064,74	51,99
FINISA	3.806.513,39	3.545.921,45	93,15
PROCESSO BAIRRO SÃO ROQUE	2.021.220,00	1.508.220,00	74,61
<b>2 – Deduções</b>	<b>7.376.060,26</b>	<b>4.861.648,13</b>	<b>65,91</b>
<b>Disponibilidade de Caixa</b>	<b>8.883.788,72</b>	<b>11.869.448,41</b>	133,60
(-) Restos a Pagar Processados	1.408.286,65	593.228,76	42,12
(-) DEPÓSITOS RESTITUIVEIS e VALORES VINCULADOS	99.441,81	14.401,26	
(-) RECURSOS VINCULADOS		6.400.170,00	
Demais Haveres Financeiros	0		
<b>3 – Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>-1.412.562,73</b>	<b>244.558,06</b>	
<b>RESULTADO NOMINAL ABAIXO DA LINHA</b>	<b>(3.505.603,64)</b>	<b>(1.168.004,67)</b>	
<b>DIFERENÇA DO SALDO DE RESTOS A PAGAR DO EXERCÍCIO ANTERIOR P/ O ATUAL</b>	<b>805.440,92</b>	815.057,89	
<b>DIFERENÇAS DOS JUROS E ENCARGOS ATIVOS E PASSIVOS</b>		367.321,62	
<b>RESULTADO NOMINAL</b>	<b>(4.324.398,31)</b>	<b>(2.350.384,18)</b>	<b>54,35</b>

Como se verifica, a Dívida Consolidada ou Fundada apresentou saldo de R\$ **5.106.206,19**, decorrente de Operações de Crédito contratadas pelo Município, parcelamentos de obrigações patronais e dívida com regularização fundiária Bairro São Roque. Comparando-se esse saldo com aquele obtido ao final do exercício anterior, verifica-se que houve redução de 14,38%, conforme demonstrativo acima.

Com relação à Dívida Consolidada Líquida - DCL, cujo comprometimento em relação à Receita Corrente Líquida - RCL não deve ultrapassar o limite de 120% observa-se que, no final do quadrimestre em análise, considerando a apuração da Receita Corrente Líquida no valor de R\$ **53.325.116,66**, o índice alcançado foi de: 10,86%.

## 7 - DISPONIBILIDADES / RESTOS A PAGAR

Outro importante indicador da prudência fiscal definido na LRF diz respeito ao acúmulo de restos a pagar comparado com a disponibilidade de caixa. Em 31/12/2023, os Restos a Pagar de





**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE CONSTANTINA**

Exercícios Anteriores e os Inscritos no Exercício do Poder Executivo foram de R\$ 563.061,31, e R\$ 4.277.057,08 respectivamente e mais os depósitos restituíveis no valor de R\$ 14.401,26. Já as disponibilidades do Executivo alcançaram R\$ 11.869.448,41. Considerando esse número verifica-se que ao final do quadrimestre houve Superavit Financeiro no total de R\$ 7.029.330,02, sendo que, desse total, R\$ 5.219.792,36 refere-se a recursos livres. A relação “Saldo de Caixa / Restos a Pagar”, para as principais fontes de recursos pode ser visualizada no quadro a seguir:

**QUADRO 16 - DEMONSTRAÇÃO DE RESTOS A PAGAR**

<b>Especificação</b>	<b>Restos a Pagar de Exercícios Anteriores</b>	<b>Inscrições do Exercício</b>	<b>Disponibilidade Financeira</b>	<b>Superavit Financeiro</b>
Recursos Livres - Poder Executivo	312.338,06	2.313.866,77	5.469.278,11	2.843.073,28
Recursos da Educação (MDE)		141.729,04	141.729,04	0,00
Recursos da Educação (FUNDEB)	0,00	2.151,76	174.813,86	172.662,10
Recursos da Saúde (ASPS)	0	196.807,61	454.504,20	257.696,59
Outros Recursos - VINCULADOS	250.723,25	1.622.501,90	5.629.123,20	3.755.898,05
<b>TOTAIS</b>	<b>563.061,31</b>	<b>4.277.057,08</b>	<b>11.869.448,41</b>	<b>7.029.330,02</b>

## **08 - RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS**

Conforme a Lei Municipal nº 1.791/2002, o Município instituiu e mantém Regime Próprio de Previdência Social, destinado ao pagamento de aposentadorias e pensões aos servidores públicos municipais. No período observado, as Receitas Previdenciárias atingiram a soma de R\$ 10.085.545,90, e as despesas com o pagamento de benefícios e outras despesas do regime de previdência, tiveram uma liquidação total de R\$ 6.427.275,80, obtendo-se um resultado superavitários de R\$ 3.658.270,01, o qual, conjugado com o saldo anterior das disponibilidades financeiras e Ajuste para Perdas em Títulos e Valores Mobiliários, resulta num montante atual de R\$ 19.882.305,23, os quais se encontram depositados em contas bancárias específicas, devidamente aplicados em fundos de investimentos. O quadro a seguir evidencia a posição das contas previdenciárias ao final do quadrimestre.

**QUADRO 17 - RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS**





**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE CONSTANTINA**

<b>Receitas Previdenciárias</b>	<b>Previsão Anual Atualizada</b>	<b>Realizado no Período</b>	<b>% Real. Ano</b>
<b>Receitas Correntes</b>	<b>1.596.678,00</b>	<b>5.061.172,00</b>	<b>316,98</b>
Contribuição do Servidor Ativo	1.091.678,00	1.041.391,30	95,39
Contribuição do Servidor Inativo	15.000,00	21.975,70	146,50
Contribuição do Pensionista			
Restituições		2.279,80	
Remuneração de Investimentos em Renda Fixa	370.000,00	3.866.979,10	1.045,
Remuneração de Investimentos em Renda Variável			
Compensação Previdenciária do RGPS para RPPS	120.000,00	128.545,90	107,12
<b>Receitas Correntes Intra orçamentárias</b>	<b>4.741.373,00</b>	<b>5.024.373,90</b>	<b>105,96</b>
Contribuição Patronal Servidor Ativo	1.170.000,00	956.031,10	81,71
Contribuição Patronal Servidor Inativo	0	0,00	
Contribuição Patronal Pensionista			
Contribuição Patronal Servidor Ativo Sentenças Judiciais			
Parcelamentos - principal	35.640,00	35.639,50	99,99
Parcelamento de Débitos - juros	29.000,00	125.872,30	434,04
Parcelamento de Débitos Acordo 99/2099 - Principal			
Parcelamento de Débitos Acordo 99/2099 - Juros			
Parcelamento de Débitos Acordo 99/2099 - Juros			
Contribuição patronal taxa administrativa	93.000,00	376.774,90	405,13
Contribuição p/Amortização do Déficit Atuarial	3.413.733,00	3.530.055,90	103,40
<b>Total das Receitas Previdenciárias (I)</b>	<b>6.338.051,00</b>	<b>10.085.545,90</b>	<b>159,12</b>

<b>Despesas Previdenciárias</b>	<b>Previsão Anual Atualizada</b>	<b>Realizado no Período</b>	<b>% Real. Ano</b>
<b>Previdência Social</b>	<b>4.497.000,00</b>	<b>6.336.158,68</b>	<b>86,81</b>
Aposentadorias	3.917.000,00	5.273.556,98	82,38
Pensões	580.000,00	1.062.601,70	111,50
Indenizações e Restituições			
Compensação Previdenciária do RPPS para RGPS	51.000,00	49.672,16	59,61
Demais Despesas Correntes	97.000,00	41.647,46	11,81
<b>Total das Despesas Previdenciárias (II)</b>	<b>4.645.000,00</b>	<b>6.427.478,30</b>	<b>41,50</b>

<b>Resultado Previdenciário (I-II)</b>	<b>1.693.051,00</b>	<b>3.658.067,60</b>	
----------------------------------------	---------------------	---------------------	--

<b>Disponibilidades Financeiras do RPPS</b>	<b>Saldo no Início do Período</b>	<b>Saldo no Final do Período</b>
<b>Disponibilidade Financeira</b>	16.704.507,57	19.882.305,23



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE CONSTANTINA

## COMENTÁRIO FINAL

Os resultados apresentados permitem concluir que a Despesa com Pessoal e a Dívida Consolidada Líquida, como proporção da Receita Corrente Líquida, encontram-se dentro dos limites legais. As metas fixadas para o Resultado Primário e para o Resultado Nominal foram superadas. O índice de gastos com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino atingiu o limite definido por lei. O índice de gastos com as Ações e Serviços Públicos de Saúde está acima do exigido pela Lei.

DESPESA COM PESSOAL	50,44%	EMISSÃO DE ALERTA
SAÚDE	15,84%	
EDUCAÇÃO	26,36%	

É importante salientar que o Município de Constantina ainda a não possui uma margem considerável para investimentos com recursos próprios já que a redução da dívida pública ocorre em percentual muito baixo e as despesas correntes aumentam consideravelmente proporcionando uma instabilidade nas contas públicas, e podem os analisar isso pelo histórico do Superavit financeiro dos últimos exercícios:

### ANÁLISE ARRECADAÇÃO X SUPERÁVITE X INVESTIMENTOS - RECURSOS LIVRES

EXERCÍCIO	2021	2022	VARIAÇÃO 2022/2021	%	2023	VARIAÇÃO 2022/2023
SUPERÁVIT FINAN. ANTERIOR	534.421,91					
ARRECADAÇÃO REC LIVRE	19.985.465,98	22.775.799,88	2.790.333,90	13,96	29.566.534,22	6.790.734,34
INVESTIMENTOS	266.496,93	1.397.597,83	1.131.100,90	424,43	894.227,02	- 503.370,81
PAG DIVIDA/PRECATÓRIOS	1.609.796,17	2.227.699,29	617.903,12	38,38	1.933.888,97	- 293.810,32
DESPESAS CORRENTES	14.471.181,69	16.014.029,83	1.542.848,14	10,66	23.895.344,95	7.881.315,12
SUPERÁVIT FINANCEIRO	4.172.413,10	3.136.472,93	- 1.035.940,17	- 24,83	2.843.073,28	- 293.399,65

Porém vale registrar que ao longo dos últimos anos houve uma evolução no caminho do equilíbrio financeiro o qual deve ser mantido por esta e pelas próximas gestões para que no futuro o Município possa alcançar a tão sonhada meta de Equilíbrio financeiro e atender as necessidades da população através da eficiência e planejamento na Gestão Publica. Sobretudo, fica demonstrado,



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE CONSTANTINA**

assim, o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Constantina/RS, 23 de fevereiro de 2023.

---

Fidelvino Menegazzo  
Prefeito Municipal

---

Vanusa Zatti Ferrari  
Secretária Municipal da Fazenda

---

Sônia Maria Da Costa  
Técnica em Contabilidade  
CRC/RS 53.532