



# **PREFEITURA MUNICIPAL DE PELOTAS**

## **SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA**



# **AUDIÊNCIA PÚBLICA**

---

**Demonstração e avaliação do cumprimento  
das Metas Fiscais (LRF) - 1º quadrimestre/2024**

1. Justificativas
2. Execução Orçamentária
3. Receita Corrente Líquida (RCL)
4. Resultado Primário e Nominal
5. Despesa com Pessoal
6. Dívida Consolidada
7. Operações de Crédito
8. Despesas e índices com Educação
9. Despesas e índices com Saúde
10. Administração Indireta: Cobertura do Déficit Previdenciário PREVPEL e Repasse Duodécimo Câmara Municipal
11. Precatórios
12. Conclusões

## LRF:

Cumprimento de Metas atendendo ao disposto no § 4º do art. 9º da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal, que determina que o **Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre mediante realização de audiência pública**, até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro. (LRF, Art. 9, 2000).

## CONTROLE SOCIAL:

Representam as **ações dos governantes e dos funcionários públicos** para assegurar que os recursos públicos sejam bem empregados em benefício da coletividade. Assim como, é a **participação da sociedade** no acompanhamento e verificação das ações da gestão pública na execução das políticas públicas, avaliando os objetivos, processos e resultados. (CGU, 2024).

## TRANSPARÊNCIA DA GESTÃO FISCAL:

Instrumentos como LDO, LOA, Prestações de Contas com respectivo parecer, RREO e RGF. (LRF, Art. 48, 2000).

# EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA



## 2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - RECEITAS



Receitas Orçamentárias	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	
		Valor R\$	%
<b>RECEITAS (Exceto Intra-Orçamentárias)</b>	<b>1.721.667.647,38</b>	<b>530.892.154,90</b>	<b>95,00%</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>1.576.362.177,11</b>	<b>522.657.533,24</b>	<b>93,53%</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de melhoria	411.659.677,45	125.424.935,18	22,45%
Contribuições	80.824.700,00	23.868.662,81	4,27%
Receita Patrimonial	56.070.707,85	7.115.357,59	1,27%
Receita de Serviços	153.572.240,00	37.680.484,31	6,74%
Transferências Correntes	800.598.468,60	303.007.470,01	54,23%
Outras Receitas Correntes	73.636.383,21	25.560.623,34	4,57%
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>145.305.470,27</b>	<b>8.234.621,66</b>	<b>1,47%</b>
Operações de Crédito	31.992.668,98	2.867.789,05	0,51%
Transferências de Capital	113.312.801,29	5.366.832,61	0,96%
<b>RECEITAS (Intra-Orçamentárias)</b>	<b>103.292.000,00</b>	<b>27.898.198,90</b>	<b>5,00%</b>
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>1.824.959.647,38</b>	<b>558.790.353,80</b>	<b>100%</b>

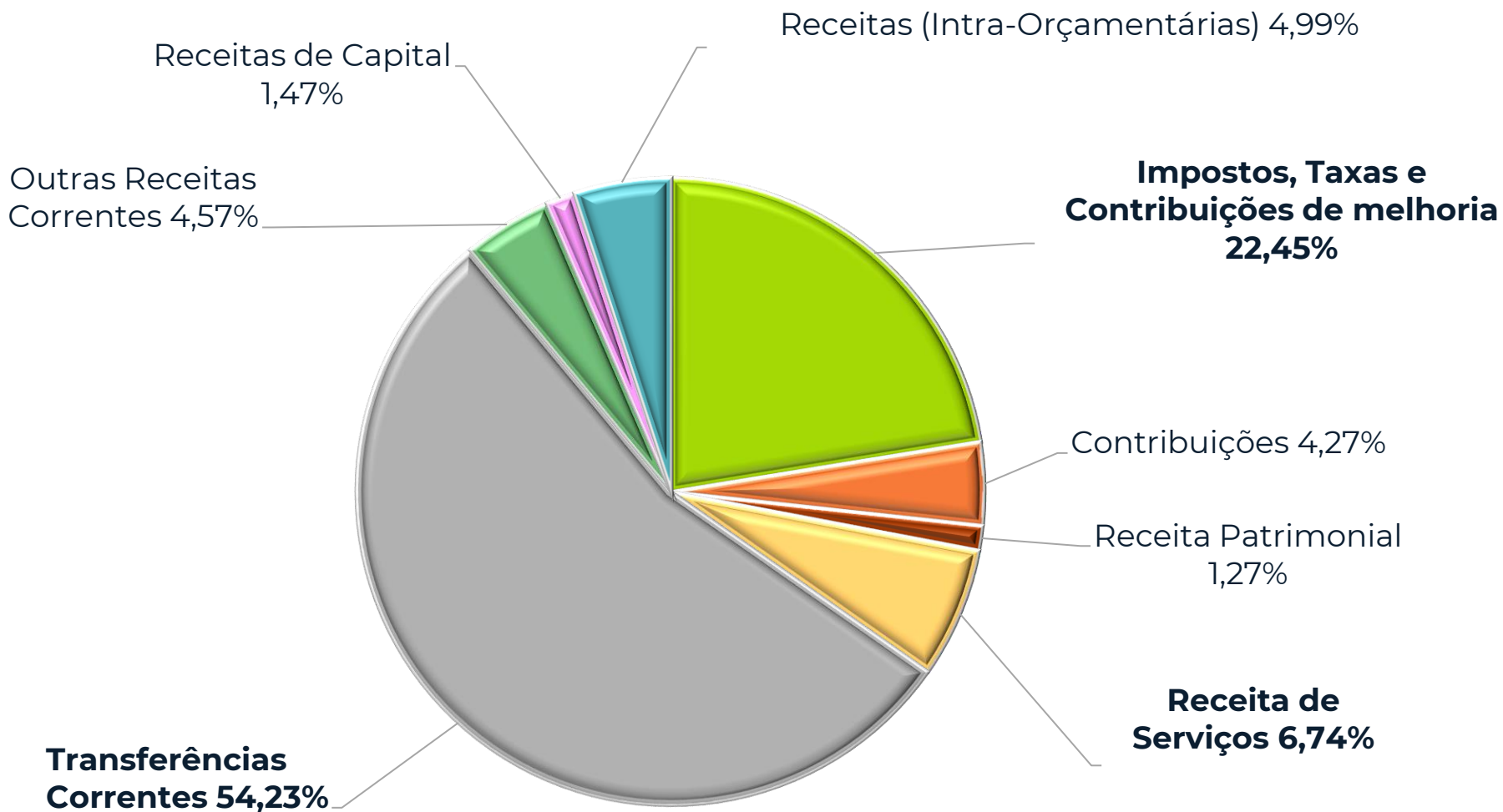


## 2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - RECEITAS



PREFEITURA MUNICIPAL DE PELOTAS  
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

RECEITAS REALIZADAS R\$ 558.790.353,80



## 2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DESPESAS

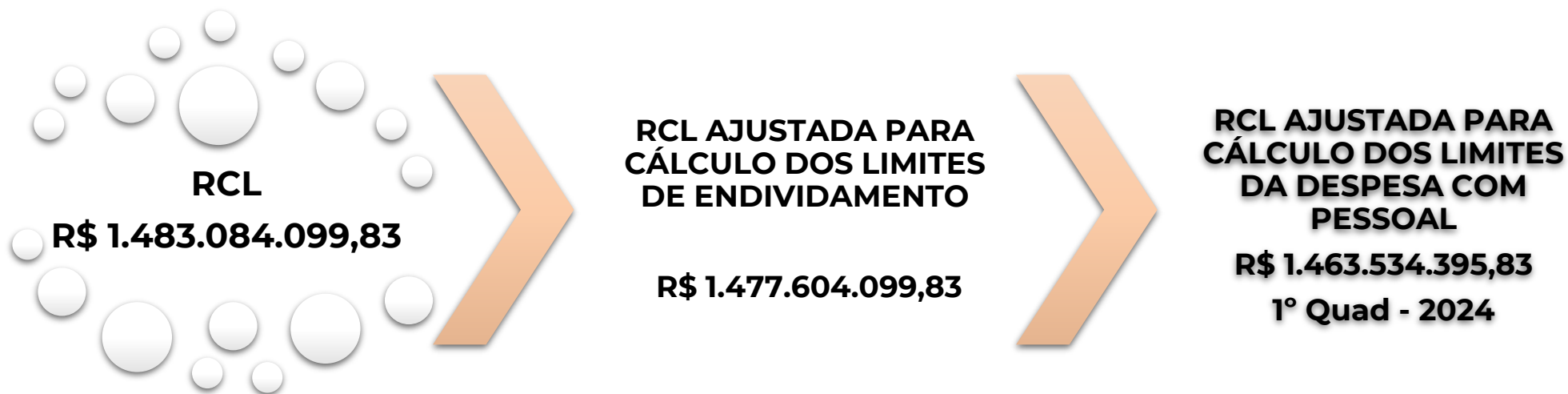


Despesas Orçamentárias	Dotação Atualizada	1º Quad - 2024 (R\$)		
		Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
<b>DESPESAS (Exceto Intra Orçamentárias)</b>	<b>2.077.667.106,62</b>	<b>688.552.693,29</b>	<b>461.364.766,22</b>	<b>410.625.029,07</b>
Despesas Correntes	1.706.827.125,68	644.329.168,47	438.711.834,87	390.006.877,43
Despesas de Capital	305.463.880,24	44.223.524,82	22.652.931,35	20.618.151,64
Reserva de Contingência	65.376.100,70	-	-	-
<b>DESPESAS (Intra Orçamentárias)</b>	<b>79.481.772,89</b>	<b>26.328.876,32</b>	<b>25.945.988,92</b>	<b>18.480.696,46</b>
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>2.157.148.879,51</b>	<b>714.881.569,61</b>	<b>487.310.755,14</b>	<b>429.105.725,53</b>
SUPERÁVIT	-	-	71.479.598,66	-
<b>TOTAL COM SUPERÁVIT</b>	<b>2.157.148.879,51</b>	<b>714.881.569,61</b>	<b>558.790.353,80</b>	<b>429.105.725,53</b>

### 3. RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL



É apurada somando-se as receitas arrecadadas com receitas tributárias, contribuições, patrimoniais, serviços, transferências correntes e outras receitas correntes no mês em referência e nos onze anteriores deduzidos a contribuição dos servidores para o custeio do sistema de previdência e assistência social e as receitas provenientes da compensação financeira. (LRF, Art. 2, IV, c).



(-) Transferências da União - Emendas Individuais R\$ 5.480.000,00

(-) Transferências da União - Emendas de Bancada R\$ 300.000,00  
(-) Transferências da União - ACS/ACE R\$ 13.769.704,00

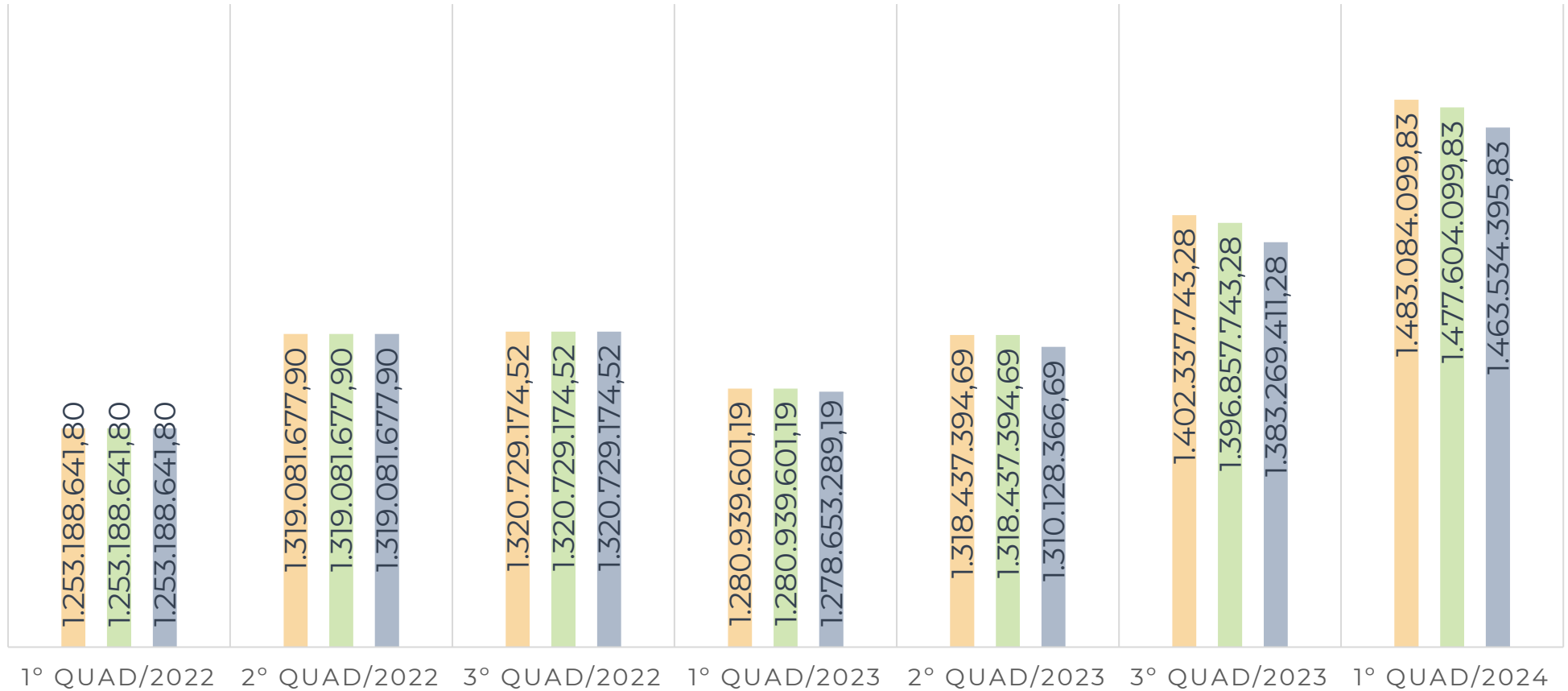


### 3. RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL



#### HISTÓRICO DA RCL

■ RCL ■ RCL ENDIVIDAMENTO ■ RCL DTP





Galaxy S23 Ultra

## RESULTADOS PRIMÁRIO E NOMINAL

O Demonstrativo dos Resultados Primário e Nominal tem como finalidade a verificação do cumprimento das Metas Fiscais estabelecidas pela LDO visando a garantia do equilíbrio das contas públicas com o que foi planejado.

\* A partir do exercício de 2023 as **receitas e as despesas com fontes do RPPS não integram o cálculo** do RESULTADO PRIMÁRIO e NOMINAL para efeitos de cumprimentos das Metas da LDO. (STN/MDF 13ª Edição),

## 4. RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL



### RECEITAS PRIMÁRIAS (Acima da Linha)

RECEITAS PRIMÁRIAS	1º Quad – 2024 (R\$)		
	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	%
<b>RECEITAS CORRENTES (Exceto RPPS)</b>	<b>1.470.525.317,11</b>	<b>503.543.131,99</b>	<b>34,24%</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	<b>411.659.677,45</b>	<b>125.424.935,18</b>	<b>30,47%</b>
IPTU	170.769.114,47	41.916.213,57	24,55%
ISS	111.711.347,80	38.613.696,58	34,57%
ITBI	28.914.018,96	11.938.848,71	41,29%
IRRF	45.537.256,80	16.600.348,40	36,45%
Outros Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	54.727.939,42	16.355.827,92	29,89%
<b>Contribuições</b>	<b>14.000.000,00</b>	<b>4.233.319,37</b>	<b>30,24%</b>
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>8.055.707,85</b>	<b>5.380.151,73</b>	<b>66,79%</b>
Aplicações Financeiras	5.193.512,93	4.706.158,08	90,62%
Outras Receitas Patrimoniais	2.862.194,92	673.993,65	23,55%

## 4. RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL



### RECEITAS PRIMÁRIAS (Acima da Linha)

RECEITAS PRIMÁRIAS	1º Quad – 2024 (R\$)		
	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	%
<b>Transferências Correntes</b>	<b>800.598.468,60</b>	<b>303.007.470,01</b>	<b>37,85%</b>
Cota-Parte do FPM	111.987.324,18	36.994.225,95	33,03%
Cota-Parte do ICMS	113.191.724,84	39.685.907,00	35,06%
Cota-Parte do IPVA	62.314.250,25	31.065.528,88	49,85%
Cota-Parte do ITR	615.918,52	75.118,07	12,20%
Transferências da LC nº 61/1989	1.078.550,55	443.695,53	41,14%
Transferências do FUNDEB	211.625.538,09	84.236.376,40	39,80%
Outras Transferências Correntes	299.785.162,17	110.506.618,18	36,86%
<b>Demais Receitas Correntes</b>	<b>236.211.463,21</b>	<b>65.497.255,70</b>	<b>27,73%</b>
Outras Receitas Financeiras	-	6.240,89	-
Receitas Correntes Restantes	236.211.463,21	65.491.014,81	27,73%

## 4. RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL



### RECEITAS PRIMÁRIAS (Acima da Linha)

RECEITAS PRIMÁRIAS	1º Quad - 2024 (R\$)	
	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas
<b>RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (EXCETO RPPS)</b>	<b>1.465.331.804,18</b>	<b>498.830.733,02</b>
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (RPPS)	161.113.860,00	45.277.394,29
RECEITAS NÃO PRIMÁRIAS CORRENTES (RPPS)	48.015.000,00	1.735.205,86
<b>RECEITAS DE CAPITAL (EXCETO RPPS)</b>	<b>145.305.470,27</b>	<b>8.234.621,66</b>
Operações de Crédito	31.992.668,98	2.867.789,05
Transferências de Capital	113.312.801,29	5.366.832,61
<b>RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (EXCETO RPPS)</b>	<b>113.312.801,29</b>	<b>5.366.832,61</b>
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (RPPS)	-	-
RECEITAS NÃO PRIMÁRIAS DE CAPITAL (RPPS)	-	-
<b>RECEITA PRIMÁRIA TOTAL</b>	<b>1.739.758.465,47</b>	<b>549.474.959,92</b>
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (EXCETO RPPS)	1.578.644.605,47	504.197.565,63

## 4. RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL



### DESPESAS PRIMÁRIAS (Acima da Linha)

DESPESAS PRIMÁRIAS	1º Quad - 2024 (R\$)			
	Dotação Atualizada	Despesas Pagas	RPP Pagos	RNP Pagos
<b>DESPESAS CORRENTES (Exceto RPPS)</b>	<b>1.536.868.261,57</b>	<b>370.328.392,14</b>	<b>49.830.584,66</b>	<b>28.230.526,72</b>
Pessoal e Encargos Sociais	697.070.959,35	179.997.810,44	36.767.029,89	265.883,67
Juros e Encargos da Dívida	38.190.736,10	9.143.356,11	35,23	-
Outras Despesas Correntes	801.606.566,12	181.187.225,59	13.063.519,54	27.964.643,05
<b>DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (Exceto RPPS)</b>	<b>1.498.677.525,47</b>	<b>361.185.036,03</b>	<b>49.830.549,43</b>	<b>28.230.526,72</b>
<b>DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (RPPS)</b>	<b>249.440.637,00</b>	<b>38.159.181,75</b>	<b>8.995.089,29</b>	<b>196.881,05</b>
<b>DESPESAS NÃO PRIMÁRIAS CORRENTES (RPPS)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL (Exceto RPPS)</b>	<b>302.563.880,24</b>	<b>20.616.753,64</b>	<b>6.622.941,50</b>	<b>19.033.301,80</b>
Investimentos	246.401.632,81	5.642.417,20	6.622.648,55	19.033.301,80
Inversões Financeiras	1.063.000,00	-	-	-
Amortização da Dívida	55.099.247,43	14.974.336,44	292,95	-
<b>DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (Exceto RPPS)</b>	<b>247.464.632,81</b>	<b>5.642.417,20</b>	<b>6.622.648,55</b>	<b>19.033.301,80</b>
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	65.376.100,70	-	-	-
<b>DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (RPPS)</b>	<b>2.900.000,00</b>	<b>1.398,00</b>	<b>-</b>	<b>3.504,25</b>
<b>DESPESAS NÃO PRIMÁRIAS DE CAPITAL (RPPS)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DESPESA PRIMÁRIA TOTAL</b>	<b>2.063.858.895,98</b>	<b>404.988.032,98</b>	<b>65.448.287,27</b>	<b>47.464.213,82</b>
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (Exceto RPPS)	1.811.518.258,98	366.827.453,23	56.453.197,98	47.263.828,52



## 4. RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL



### RESULTADO PRIMÁRIO (Acima da Linha)



Definição: **RESULTADO PRIMÁRIO** é obtido a partir do confronto entre receitas e despesas orçamentárias de determinado período que impactam efetivamente a dívida pública do ente, podendo ser entendido como o esforço fiscal direcionado à diminuição do estoque da dívida pública. (STN/MDF 14<sup>a</sup> Ed., 2023).



#### Meta Fixada na LDO

R\$ - 398.440.782,63



#### Resultado Primário (Exceto RPPS) Acima da Linha

**R\$ 33.653.085,90**

Definição: obtido a partir do **resultado primário** por meio da soma da conta de juros (juros ativos menos juros passivos). Representa a variação do estoque da DCL.



**% em Relação à Meta = - 8,45%**

## 4. RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL



### RESULTADO NOMINAL (Abaixo da Linha)



Definição: **RESULTADO NOMINAL** corresponde à variação da dívida consolidada líquida em determinado período. Assim, um resultado nominal positivo indica que houve uma diminuição da DCL, já um resultado negativo indica que houve aumento. (STN/MDF 14<sup>a</sup> Ed., 2023).



#### Meta Fixada na LDO

R\$ -57.197.834,58



#### Resultado Nominal (Exceto RPPS) Abaixo da Linha

R\$ -12.459.023,14

Definição: Indica se os níveis de gastos orçamentários são compatíveis com a sua arrecadação, ou seja, se as Receitas Primárias são capazes de suportar as Despesas Primárias. (STN/MDF 14<sup>a</sup> Ed., 2023)



**% em Relação à Meta = 21,78%**

### CÁLCULO DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL (DTP)



#### DESPESA BRUTA:

- Somatório dos gastos do ente com os ativos, os inativos e os pensionistas, relativos a mandatos eletivos, cargos, funções ou empregos, civis e de membros de Poder, com quaisquer espécies remuneratórias, tais como vencimentos e vantagens, fixas e variáveis, subsídios, proventos da aposentadoria, reformas e pensões, adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas pelo ente às entidades de previdência. (LRF, Art. 18).



#### DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE (NÃO SÃO COMPUTADAS):

- Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária;
- Decorrentes de Decisão Judicial de Período Anterior ao da Apuração;
- Despesas de Exercícios Anteriores de Período Anterior ao da Apuração;
- Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados (Fontes RPPS);
- Agentes Comunitários de Saúde e de Combate às Endemias com Recursos Vinculados;
- Parcela dedutível referente ao piso da Enfermagem.



#### LIMITE:

- Para os fins do disposto no caput do art. 169 da Constituição, a despesa total com pessoal, em cada período de apuração e em cada ente da Federação, não poderá exceder os percentuais da receita corrente líquida:
- Municípios: 60% (54% Executivo e 6% Legislativo). (LRF, Art. 19 e 20).

## 5. DESPESA COM PESSOAL



DESPESAS COM PESSOAL (Últimos 12 Meses)	Despesas Liquidadas (R\$)	RNP (R\$)
<b>DESPESA BRUTA COM PESSOAL</b>	<b>869.166.101,47</b>	<b>3.282.583,41</b>
Pessoal Ativo	642.799.590,73	71.950,17
Pessoal Inativo e Pensionistas	143.165.455,16	9.018,34
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização ou de contratação de forma indireta	83.201.055,58	-
<b>DESPESAS NÃO COMPUTADAS</b>	<b>161.885.152,67</b>	<b>9.018,34</b>
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	2.372.677,05	-
Decorrentes de Decisão Judicial de Período Anterior ao da Apuração	45.040.333,36	-
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	77.879.004,26	9.018,34
Agentes Comunitários de Saúde e de Combate às Endemias com Recursos Vinculados (ACS/ACE)	11.422.709,02	-
Parcela dedutível referente ao piso salarial da Enfermagem*	25.170.428,98	-
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL</b>	<b>707.280.948,80</b>	<b>3.273.565,07</b>
		<b>710.554.513,87</b>

## 5. DESPESA COM PESSOAL

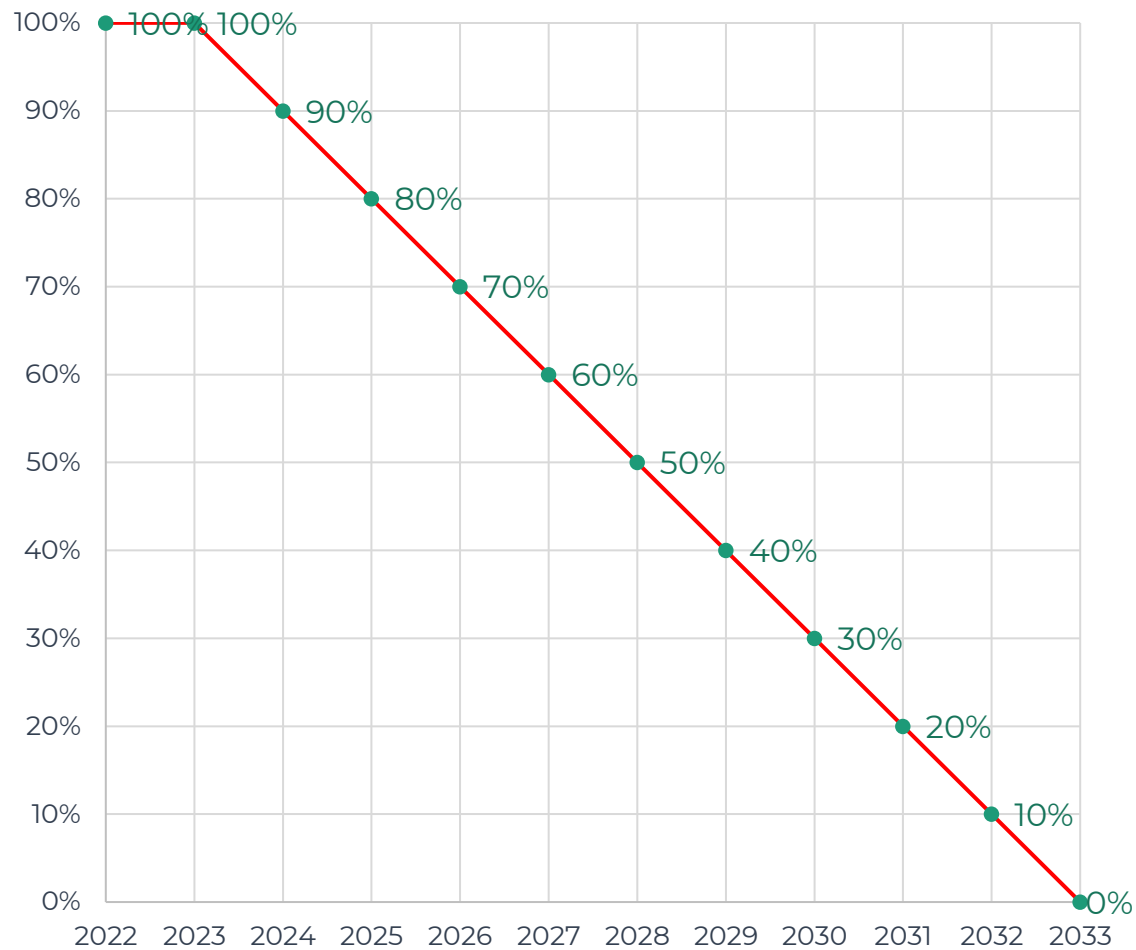


Dedução Piso da  
Enfermagem.  
(CF/88, EC n° 127/2022)

### \* Parcela dedutível referente ao piso salarial da Enfermagem

A partir de 2024, ocorrerão deduções até que, a partir de 2033 o valor passe a ser integralmente incorporado à despesa com pessoal.

(STN/MDF 14ª Edição, 2023).



## 5. DESPESA COM PESSOAL



DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal	Valor (R\$)
<b>(=) RECEITA CORRENTE LIQUIDA - RCL</b>	<b>1.483.084.099,83</b>
(-) Transferências da União Relativas às Emendas Individuais	5.480.000,00
(-) Transferências da União relativas às emendas de bancada	300.000,00
(-) Transferências da União relativas à remuneração dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias	13.769.704,00
<b>(=) RCL AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL</b>	<b>1.463.534.395,83</b>
<b>DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP</b>	<b>710.554.513,87</b>
<b>% sobre a RCL Ajustada</b>	<b>48,55%</b>
LIMITE MÁXIMO 54%	790.308.573,75
LIMITE PRUDENCIAL (0,95 x 54% = 51,30%)	750.793.145,06
LIMITE DE ALERTA (0,90 x 54% = 48,60%)	711.277.716,38



Limite Máximo  
54%



Limite Prudencial  
51,30%



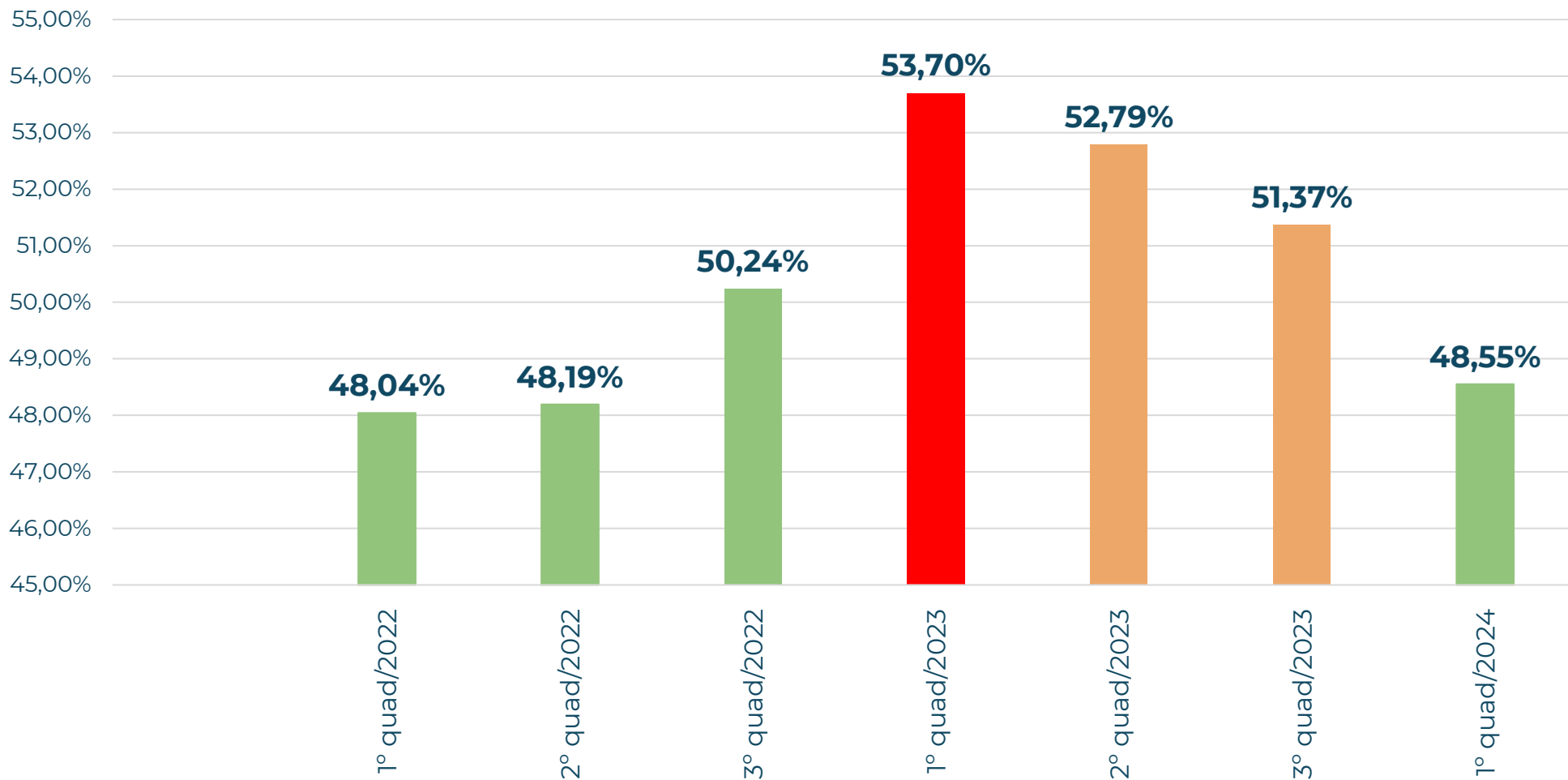
**Limite de Alerta**  
**48,60%**



## 5. DESPESA COM PESSOAL



### HISTÓRICO DA DESPESA COM PESSOAL – 2022 a 2024



## 6. DÍVIDA CONSOLIDADA



DÍVIDA CONSOLIDADA - DC	3º Quad – 2023 (R\$)	1º Quad - 2024 (R\$)
	<b>675.483.489,78</b>	<b>664.822.270,82</b>
Dívida Contratual	302.217.373,55	290.777.168,28
Empréstimos	167.796.143,35	162.547.434,69
Parcelamento e Renegociação de Dívidas	134.421.230,20	128.229.733,59
Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) Vencidos e Não Pagos	373.266.116,23	374.045.102,54
<b>DEDUÇÕES</b>	<b>204.325.246,64</b>	<b>181.205.004,54</b>
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL)</b>	<b>471.158.243,14</b>	<b>483.617.266,28</b>
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - (RCL)	1.402.337.743,28	1.483.084.099,83
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais	5.480.000,00	5.480.000,00
<b>RCL AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO</b>	<b>1.396.857.743,28</b>	<b>1.477.604.099,83</b>
% da DC sobre a RCL AJUSTADA	48,36	44,99
% da DCL sobre a RCL AJUSTADA	33,73	32,73
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL	1.676.229.291,94	1.773.124.919,80
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	1.508.606.362,75	1.595.812.427,82

Fontes: STN/SICONFI - RGF Anexo 2 - Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida – MDF 14ª Edição. Informações relacionadas com: RREO Anexo 6 e SADIPEM.

## 7. OPERAÇÕES DE CRÉDITO



<b>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES</b>	<b>Valor (R\$)</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL</b>	<b>1.483.084.099,83</b>
(-) Transferências da União Relativas às Emendas Individuais	5.480.000,00
<b>RCL Ajustada para Limite de Endividamento</b>	<b>1.477.604.099,83</b>
<b>Operações de Crédito Internas e Externas</b>	<b>2.867.789,05</b>
<b>% sobre a RCL Ajustada</b>	<b>0,19%</b>
Limite geral definido por Resolução do Senado Federal para Operações de Crédito Internas e Externas (16,00%)	236.416.655,97
Limite de Alerta (14,40%)	212.774.990,38
Limite geral definido por Resolução do Senado Federal para Operações de Crédito por Antecipação da Receita Orçamentária (7,00%)	103.432.286,99



## **GASTOS/LIMITES CONSTITUCIONAIS COM EDUCAÇÃO**

## 8. DESPESAS/ÍNDICES COM EDUCAÇÃO



### EXECUÇÃO DA DESPESA REFERENTE À EDUCAÇÃO

Execução da Despesa – Orçamentária (R\$)			
Função/Subfunção	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas
<b>Educação</b>	<b>367.689.918,38</b>	<b>136.634.311,54</b>	<b>105.827.762,20</b>
Ensino Fundamental	242.643.163,94	85.277.412,84	72.714.075,07
Ensino Médio	5.709.742,67	2.779.527,88	1.062.571,78
Educação Infantil	95.434.402,82	37.621.942,47	25.712.267,44
Educação de Jovens e Adultos	2.547.712,84	796.445,67	702.432,74
Educação Especial	8.924.054,50	4.946.520,12	2.308.728,95
FU12 - Administração Geral	10.728.520,56	4.937.199,71	3.052.423,37
FU12 - Demais Subfunções	1.702.321,05	275.262,85	275.262,85
Execução da Despesa - Intra-Orçamentária (R\$)			
Função/Subfunção	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas
<b>Educação</b>	<b>48.137.797,14</b>	<b>16.535.652,78</b>	<b>16.535.652,78</b>
Ensino Fundamental	34.505.327,79	11.701.941,91	11.701.941,91
Ensino Médio	343.104,12	111.954,56	111.954,56
Educação Infantil	11.655.862,40	4.120.185,24	4.120.185,24
Educação de Jovens e Adultos	391.498,16	120.409,04	120.409,04
Educação Especial	698.253,25	248.189,71	248.189,71
FU12 - Administração Geral	543.651,42	232.972,32	232.972,32
FU12 - Demais Subfunções	100,00	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>415.827.715,52</b>	<b>153.169.964,32</b>	<b>122.363.414,98</b>

## 8. DESPESAS/ÍNDICES COM EDUCAÇÃO

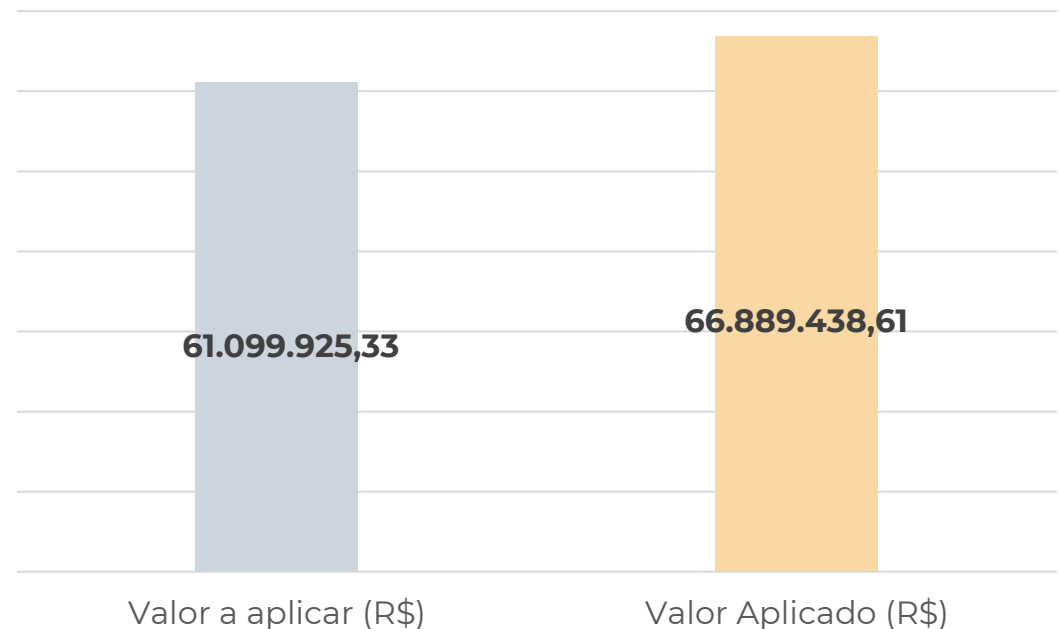


### ÍNDICES CONSTITUCIONAIS REFERENTE À EDUCAÇÃO (MDE+ FUNDEB)

Período	% a aplicar	Valor a aplicar (R\$)	% Aplicado	Valor Aplicado (R\$)	Valor aplicado acima do Obrigatório (R\$)
1º Quadrimestre - 2023	25%	51.870.734,12	29,77	61.761.790,56	9.891.056,44
<b>1º Quadrimestre - 2024</b>	<b>25%</b>	<b>61.099.925,33</b>	<b>27,37</b>	<b>66.889.438,61</b>	<b>5.789.513,28</b>

#### Fundamentação Legal:

O Limite de Gastos Constitucionais com Educação corresponde à 25%, sendo aplicado 27,37% cumprindo o limite no quadrimestre correspondente.





## 8. DESPESAS/ÍNDICES COM EDUCAÇÃO



APLICAÇÃO DOS RECURSOS DO FUNDEB DESTINADA AO PAGAMENTO DOS  
PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA – Exercício 2024

Descrição da Subfunção	Valor (R\$)
Ensino Fundamental	50.947.736,96
Educação Infantil	18.348.016,66
Educação Especial	759.658,29
Educação de Jovens e Adultos	752.559,81
(=) Subtotal	<b>70.807.971,72</b>
(-) Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	-
<b>(=) Gastos Constitucionais com 70% do FUNDEB</b>	<b>70.807.971,72</b>
<b>% de Aplicação</b>	<b>83,82%</b>

**GASTOS/LIMITES  
CONSTITUCIONAIS  
COM SAÚDE**



## 9. DESPESAS/ÍNDICES COM SAÚDE



### EXECUÇÃO DA DESPESA REFERENTE À SAÚDE - ASPS

Execução da Despesa - Orçamentária (R\$)			
Função/Subfunção	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas
<b>Saúde</b>	<b>466.285.141,55</b>	<b>216.712.901,69</b>	<b>122.065.923,30</b>
Atenção Básica	111.859.658,80	39.352.834,80	31.753.133,99
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	322.141.934,23	168.019.214,31	84.212.463,42
Suporte Profilático e Terapêutico	8.344.808,00	1.753.236,46	986.842,23
Vigilância Sanitária	1.289.700,00	414.661,26	371.872,25
FU10 - Administração Geral	22.649.040,52	7.172.954,86	4.741.611,41
Execução da Despesa - Intra-Orçamentária (R\$)			
Função/Subfunção	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas
<b>Saúde</b>	<b>9.304.668,48</b>	<b>3.342.582,11</b>	<b>3.342.582,11</b>
Atenção Básica	5.379.801,48	1.970.886,85	1.970.886,85
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	2.599.896,00	920.895,57	920.895,57
Vigilância Sanitária	122.612,00	47.428,29	47.428,29
FU10 - Administração Geral	1.202.359,00	403.371,40	403.371,40
<b>TOTAL</b>	<b>475.589.810,03</b>	<b>220.055.483,80</b>	<b>125.408.505,41</b>

## 9. DESPESAS/ÍNDICES COM SAÚDE

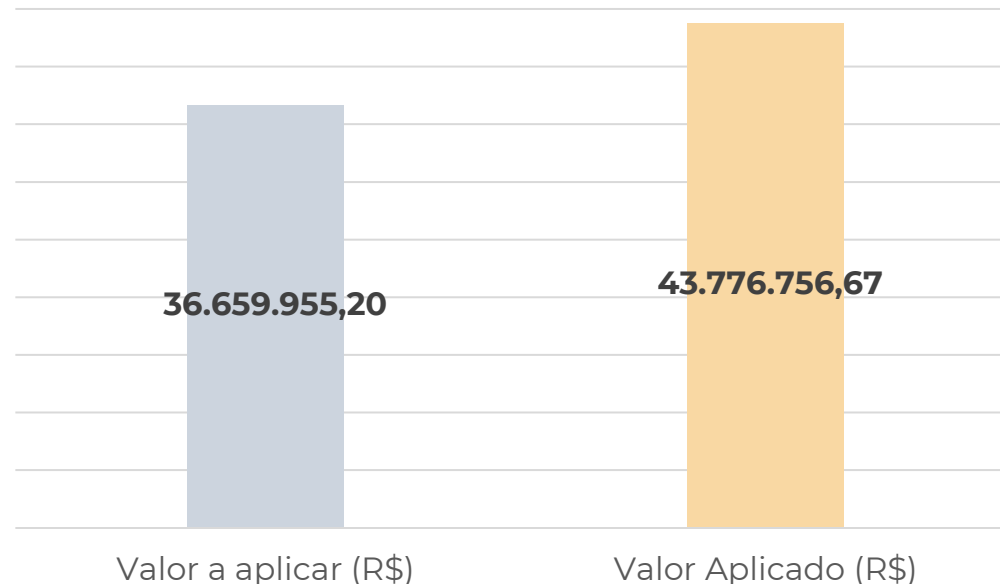


### ÍNDICES CONSTITUCIONAIS REFERENTE À SAÚDE - ASPS

Período	% a aplicar	Valor a aplicar (R\$)	% Aplicado	Valor Aplicado (R\$)	Valor aplicado acima do Obrigatório (R\$)
1º Quadrimestre - 2023	15%	31.122.440,47	15,58%	32.334.097,99	1.211.657,52
<b>1º Quadrimestre - 2024</b>	<b>15%</b>	<b>36.659.955,20</b>	<b>17,91%</b>	<b>43.776.756,67</b>	<b>7.116.801,47</b>

#### Fundamentação Legal:

Em cumprimento ao artigo 77, III, da Emenda Constitucional nº 29/2000 os municípios deverão aplicar 15% do produto da arrecadação dos impostos a que se refere o art. 156 e dos recursos de que tratam os arts. 158 e 159, inciso I, alínea b e § 3º.





### COBERTURA DO DÉFICIT PREVIDENCIÁRIO PREVPEL

1º Quad – 2023 R\$ 25.721.698,12

Até 3º Quad – 2023 R\$ 83.231.251,77

**1º Quad – 2024 R\$ 7.627.140,25**



### REPASSE DUODÉCIMO CÂMARA MUNICIPAL

1º Quad – 2023 R\$ 10.725.945,47

Até 3º Quad – 2023 R\$ 34.043.988,99

**1º Quad – 2024 R\$ 9.938.805,39**

# 11. PRECATÓRIOS



Descrição	Dotação Atualizada (R\$)	1º quad - 2024 (R\$)	
Sentenças Judiciais - Precatórios - pós 05/05/2000 ND 3.1.90.91	55.000.000,00	16.469.095,70	
Sentenças Judiciais - Precatórios a partir de 05/05/2000 ND 3.3.90.91	30.942.000,00	6.037.670,93	8.802.952,77
Requisição de Pequeno Valor (RPV)		2.747.457,51	
Decisões Judiciais		17.824,33	
<b>Total</b>	<b>85.942.000,00</b>	<b>25.272.048,47</b>	

## 12. CONCLUSÕES



### AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

Descrição	Previsão/Dotação Atualizada (R\$)	Realizadas até 1º Quad – 2024 (R\$)	% Realizado
Receita Total	1.824.959.647,38	558.790.353,80	30,62%
Receitas Primárias Total	1.739.758.465,47	549.474.959,92	31,58%
Despesa Total	2.157.148.879,51	487.310.755,14	22,59%
Despesas Primárias Total	2.063.858.895,98	462.137.404,75	22,39%
RESULTADO PRIMÁRIO (SEM RPPS) Acima da Linha	33.653.085,90	-8,45%	
Meta Fiscal do Resultado Primário	-398.440.782,63		
RESULTADO NOMINAL (SEM RPPS) Abaixo da Linha	-12.459.023,14	21,78%	
Meta Fiscal do Resultado Nominal	-57.197.834,58		
Dívida Consolidada Líquida	-	483.617.266,28	



### A PARTIR DO DETALHAMENTO DOS TÓPICOS ELENCADOS, CONCLUI-SE QUE:

#### EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

**RECEITAS:** Realização de 30,62% da Receita Total e 31,58% das Receitas Primárias. No que tange a representatividade das Receitas Realizadas no 1º quad – 2024, as Transferências Correntes foram as mais representativas totalizando 54,23%, seguidos de 22,45% de impostos taxas e contribuições de melhoria e 6,74% receitas de serviços.

**DESPESAS:** Liquidação de 22,59% da Despesas Total e 22,39% da Despesas Primárias.

**RECEITA CORRENTE LÍQUIDA:** Observa-se evolução na RCL dos 1º quadrimestres de 2022, 2023 e 2024. Comparando o mesmo período de 2022 houve aumento de 15,50% e em relação à 2023.

#### RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL

**RESULTADO PRIMÁRIO:** A meta estabelecida pela LDO de R\$ - 398.440.782,63 foi atendida visto que alcançou o total de R\$ 33.653.085,90, correspondendo a um índice de – 8,45% atendendo a referida Meta em conformidade com a LRF e STN.

**RESULTADO NOMINAL:** De acordo com a meta de R\$ -57.197.834,58 estabelecida pela LDO, Pelotas totalizou R\$ -12.459.023,14 o correspondente à 21,78% em atendimento à referida Meta. O valor corresponde à variação do Resultado Nominal (Exceto RPPS) – Abaixo da Linha em 31/12/2023 R\$ 471.158.243,14 subtraindo-se o valor correspondente ao 1º Quad – 2024 R\$ 483.617.266,28 conforme estabelecido pela STN e em conformidade com a LRF.

### **DESPESA COM PESSOAL**

Houve o cumprimento do Limite Legal de Despesa com Pessoal correspondendo à 48,55%. Observa-se a redução de 2,82% relativo ao 3º quadrimestre de 2023 em vista do aumento da RCL ajustada para cálculo da DTP de R\$ 1.383.269.411,28 para R\$ 1.463.395,83 no 1º Quad/2024.

### **DÍVIDA CONSOLIDADA**

A DC atingiu 44,99% e a DCL 32,73% em relação à RCL Ajustada para Limite de Endividamento sendo o limite conforme Senado Federal o representativo a 120%. Nesse sentido também cumpriu a determinação legal.

### **OPERAÇÕES DE CRÉDITO**

No que tange às Operações de Crédito, o município atingiu 0,19% das operações em relação a RCL calculada para limite de Endividamento, cumprindo os limites estabelecidos conforme a STN.

### **ÍNDICES DE EDUCAÇÃO E SAÚDE**

**EDUCAÇÃO:** Foi atendido o limite constitucional de Educação com 27,37% superando a expectativa de 25%. Nesse sentido foi aplicado 2,37% representativo a R\$ 5.789.513,28.

**SAÚDE:** No que tange à Saúde o limite constitucional de 15% foi atendido com 17,91 representativo à 7.116.801,47 (2,91%).

- Emenda Constitucional nº 127/2022:  
[https://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/constituicao/Emendas/Emc/emc127.htm](https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/constituicao/Emendas/Emc/emc127.htm)
- Lei de Responsabilidade Fiscal – Lei Complementar nº 101/2000:  
[https://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/leis/lcp/lcp101.htm](https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/lcp/lcp101.htm)
- Controladoria Geral da União: <https://portaldatransparencia.gov.br/pagina-interna/603399-controle-social>
- Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) de Pelotas – 2024  
<https://sistema.pelotas.com.br/transparencia/arquivos/LDO%202024.pdf>
- Lei de Responsabilidade Fiscal – Lei Complementar nº 101/2000:  
[https://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/leis/lcp/lcp101.htm](https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/lcp/lcp101.htm)
- Lei Orgânica de Pelotas – Art. 106: <https://leismunicipais.com.br/lei-organica-pelotas-rs>
- Resumo da Execução Orçamentária:  
[https://transparencia.pelotas.com.br/informacoespublicas/publicacoes/publicacao.php?id\\_publicacao=36&ano=2024](https://transparencia.pelotas.com.br/informacoespublicas/publicacoes/publicacao.php?id_publicacao=36&ano=2024)
- Secretaria do Tesouro Nacional (STN) – Manual de Demonstrativos Fiscais (MDF) 13ª Edição – Vigente para exercício de 2023. <https://www.gov.br/tesouronacional/pt-br/contabilidade-e-custos/manuais/manual-de-demonstrativos-fiscais-mdf>
- Secretaria do Tesouro Nacional (STN) – Manual de Demonstrativos Fiscais (MDF) 14ª Edição – Vigente para exercício de 2024. <https://www.gov.br/tesouronacional/pt-br/contabilidade-e-custos/manuais/manual-de-demonstrativos-fiscais-mdf>
- Secretaria do Tesouro Nacional (STN) - Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro (SICONFI): Relatório de Gestão Fiscal (RGF) <https://siconfi.tesouro.gov.br/siconfi/index.jsf>
- Secretaria do Tesouro Nacional (STN) - Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro (SICONFI): Relatório Resumido da Execução Orçamentária (RREO) <https://siconfi.tesouro.gov.br/siconfi/index.jsf>
- Tribunal de Contas do Estado do RS (TCE/RS): Sistemas de Informações para Auditoria e Prestação de Contas (SIAPC) – Arquivos RVE e RGF. <https://tcers.tc.br/sistemas-de-controle-externo/?section=SIAPC>

# **PREFEITURA MUNICIPAL DE PELOTAS**

## **PREFEITA**

Paula Schild Mascarenhas

## **SECRETÁRIO MUNICIPAL DA FAZENDA**

Cristian Marciano Kuster

## **DIRETOR DE CONTROLADORIA**

Claudio Ivan Lopes Viana

## **EQUIPE DE CONTROLADORIA**

Alexandra Hafele de Oliveira

Alice Calvette Ney

Liziane Holz Buchweitz

## **CHEFE DO DEPTO. DE CONTABILIDADE**

Luciano Martins Gomes

## **EQUIPE DE CONTABILIDADE**

Claudia Pezzopani da Silva

Fátima de Avila Machado

Jaqueline Blank

Juliana Lubke Evangelista Clauhs

Juliana Guterres

Maria de Fátima Burkerst Leite

Marilia Carvalho de Freitas

Pedro Luiz Jorge Afonso

Viviane da Silva Lemos

