



PREFEITURA MUNICIPAL DE PELOTAS

SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA



AUDIÊNCIA PÚBLICA

**Demonstração e avaliação do cumprimento
das Metas Fiscais (LRF) - 2º 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



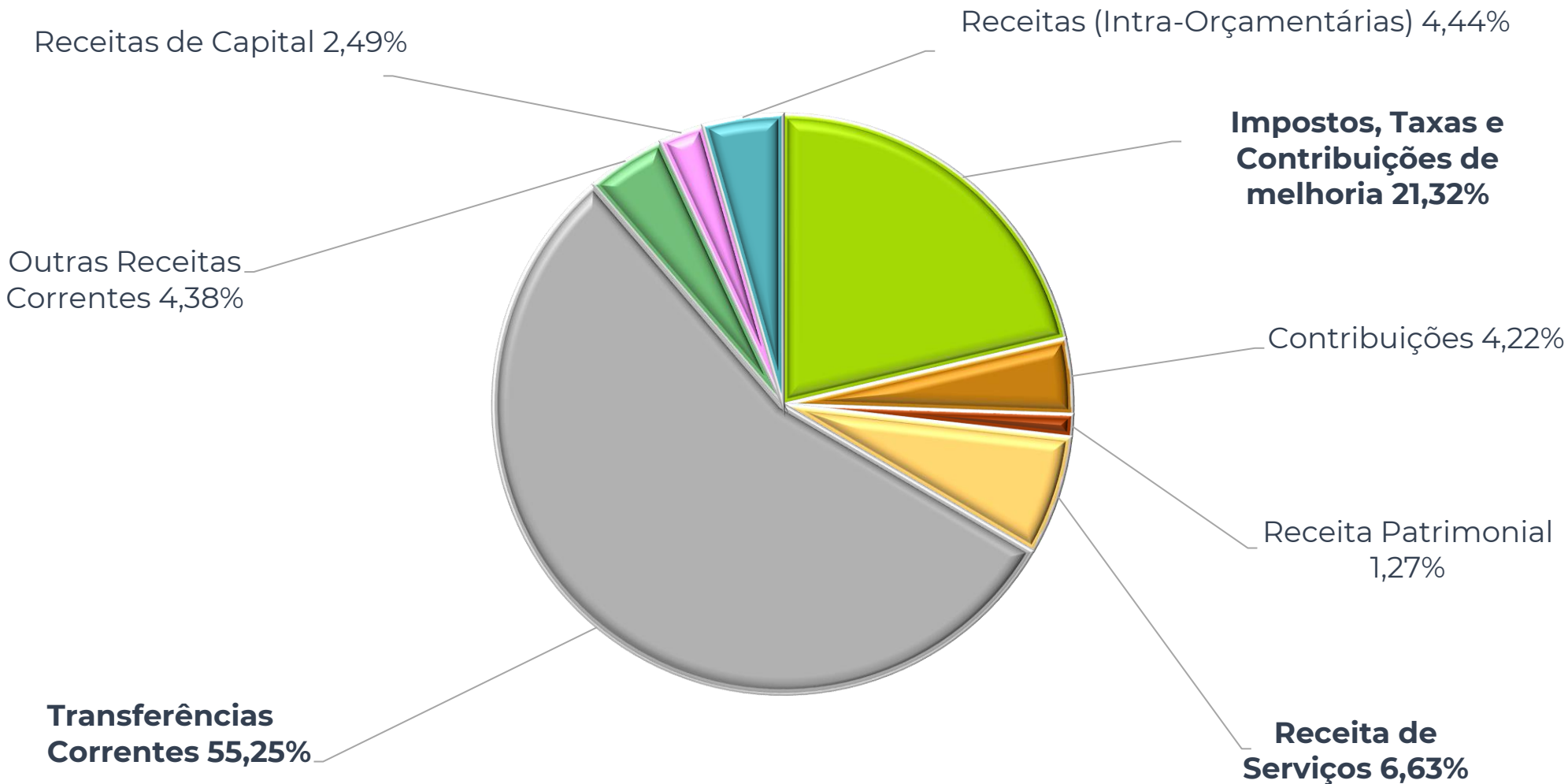
Receitas Orçamentárias	Previsão Atualizada	Até o 2º Quad/2024	
		Receitas Realizadas	
		Valor R\$	%
RECEITAS (Exceto Intra-Orçamentárias)	1.828.061.997,49	1.086.282.835,97	95,56%
RECEITAS CORRENTES	1.672.521.835,88	1.057.922.964,82	93,07%
Impostos, Taxas e Contribuições de melhoria	411.659.677,45	242.382.347,53	21,32%
Contribuições	80.824.700,00	48.006.746,42	4,22%
Receita Patrimonial	57.492.997,53	14.400.544,68	1,27%
Receita de Serviços	153.572.240,00	75.384.881,06	6,63%
Transferências Correntes	895.155.259,89	627.983.093,85	55,25%
Outras Receitas Correntes	73.816.961,01	49.765.351,28	4,38%
RECEITAS DE CAPITAL	155.540.161,61	28.359.871,15	2,49%
Operações de Crédito	31.992.668,98	5.840.981,32	0,51%
Transferências de Capital	123.547.492,63	22.518.889,83	1,98%
RECEITAS (Intra-Orçamentárias)	103.292.000,00	50.430.220,02	4,44%
TOTAL DAS RECEITAS	1.931.353.997,49	1.136.713.055,99	100%

2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - RECEITAS



PREFEITURA MUNICIPAL DE PELOTAS
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

RECEITAS REALIZADAS R\$ 1.136.713.055,99



2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DESPESAS



Despesas Orçamentárias	Dotação Atualizada	Até o 2º Quad/2024 (R\$)		
		Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
DESPESAS (Exceto Intra Orçamentárias)	2.187.913.014,24	1.230.764.549,31	970.269.393,87	907.409.569,06
Despesas Correntes	1.814.438.177,17	1.142.904.818,22	924.352.944,93	865.724.571,84
Despesas de Capital	310.244.476,78	87.859.731,09	45.916.448,94	41.684.997,22
Reserva de Contingência	63.230.360,29	-	-	-
DESPESAS (Intra Orçamentárias)	81.799.936,62	52.463.791,93	52.137.100,20	35.929.972,62
TOTAL DAS DESPESAS	2.269.712.950,86	1.283.228.341,24	1.022.406.494,07	943.339.541,68
SUPERÁVIT	-	-	114.306.561,92	
TOTAL COM SUPERÁVIT	2.269.712.950,86	1.283.228.341,24	1.022.406.494,07	943.339.541,68

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).

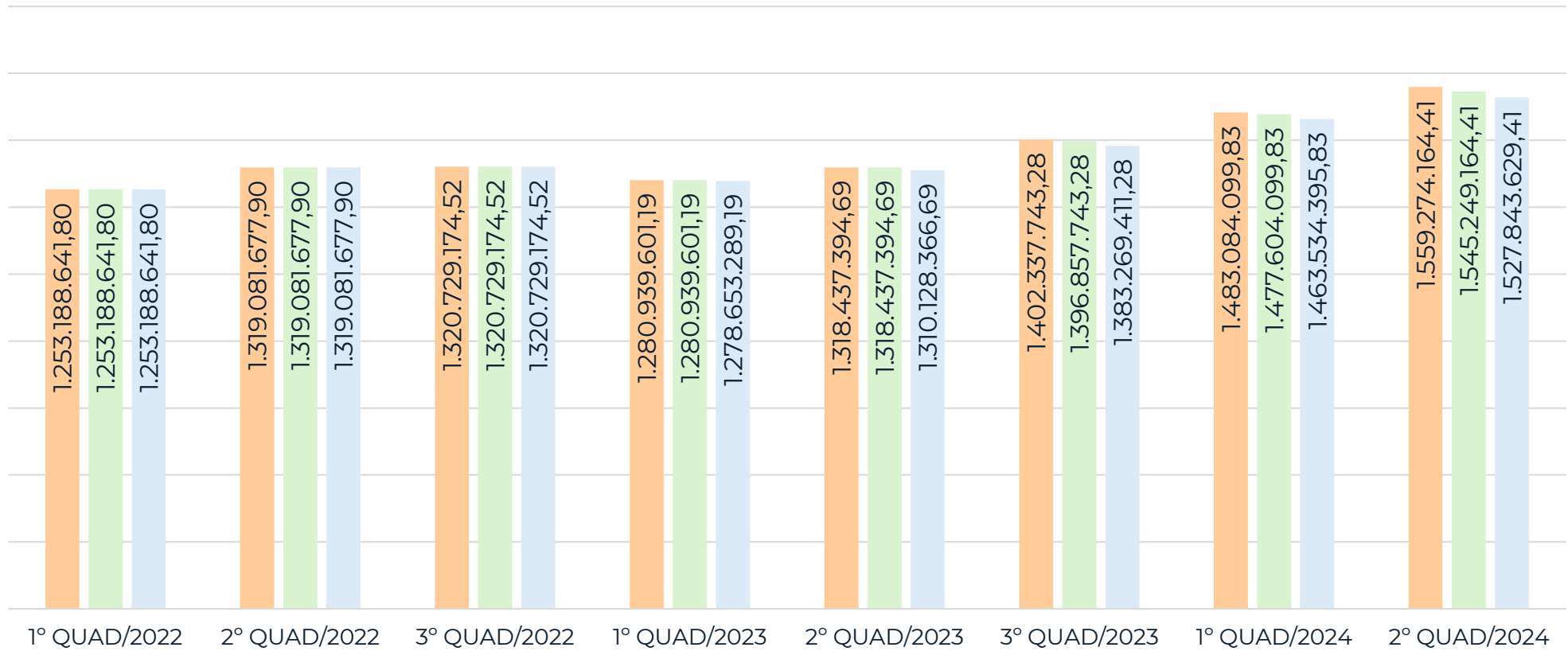


3. RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL



HISTÓRICO DA RCL

■ RCL ■ RCL ENDIVIDAMENTO ■ RCL DESPESA COM PESSOAL





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	Até o 2º Quad/2024 (R\$)	
	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas
RECEITAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS)	1.566.684.975,88	1.019.811.200,98
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	411.659.677,45	242.382.347,53
IPTU	170.769.114,47	77.077.776,94
ISS	111.711.347,80	79.427.637,46
ITBI	28.914.018,96	24.819.716,60
IRRF	45.537.256,80	33.441.618,57
Outros Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	54.727.939,42	27.615.597,96
Contribuições	14.000.000,00	8.298.074,61
Receita Patrimonial	9.477.997,53	11.289.097,76
Aplicações Financeiras	6.615.802,61	10.040.434,46
Outras Receitas Patrimoniais	2.862.194,92	1.248.663,30

4. RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL



RECEITAS PRIMÁRIAS (Acima da Linha)

RECEITAS PRIMÁRIAS	Até o 2º Quad/2024 (R\$)		
	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	%
Transferências Correntes	895.155.259,89	627.983.093,85	70,15%
Cota-Parte do FPM	111.987.324,18	76.751.712,68	68,54%
Cota-Parte do ICMS	113.191.724,84	76.539.394,02	67,62%
Cota-Parte do IPVA	62.314.250,25	45.459.913,96	72,95%
Cota-Parte do ITR	615.918,52	124.307,38	20,18%
Transferências da LC nº 61/1989	1.078.550,55	970.591,92	89,99%
Transferências do FUNDEB	211.625.538,09	154.610.757,12	73,06%
Outras Transferências Correntes	394.341.953,46	273.526.416,77	69,36%
Demais Receitas Correntes	236.392.041,01	129.858.587,23	54,93%
Outras Receitas Financeiras	-	11.327,36	0,00%
Receitas Correntes Restantes	236.392.041,01	129.847.259,87	54,93%

4. RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL



RECEITAS PRIMÁRIAS (Acima da Linha)

RECEITAS PRIMÁRIAS	Até o 2º Quad/2024 (R\$)	
	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (EXCETO RPPS)	1.560.069.173,27	1.009.759.439,16
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (RPPS)	161.113.860,00	85.430.536,94
RECEITAS NÃO PRIMÁRIAS CORRENTES (RPPS)	48.015.000,00	3.111.446,92
RECEITAS DE CAPITAL (EXCETO RPPS)	155.540.161,61	28.359.871,15
Operações de Crédito	31.992.668,98	5.840.981,32
Transferências de Capital	123.547.492,63	22.518.889,83
Convênios	105.153.820,39	7.616.374,08
Outras Transferências de Capital	18.393.672,24	14.902.515,75
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (EXCETO RPPS)	123.547.492,63	22.518.889,83
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (RPPS)	-	-
RECEITAS NÃO PRIMÁRIAS DE CAPITAL (RPPS)	-	-
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL	1.844.730.525,90	1.117.708.865,93
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (EXCETO RPPS)	1.683.616.665,90	1.032.278.328,99

4. RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL



DESPESAS PRIMÁRIAS (Acima da Linha)

DESPESAS PRIMÁRIAS	Até o 2º Quad/2024 (R\$)			
	Dotação Atualizada	Despesas Pagas	RPP Pagos	RNP Pagos
DESPESAS CORRENTES (EXCETO RPPS)	1.646.797.476,79	816.075.686,13	60.593.195,21	30.654.716,48
Pessoal e Encargos Sociais	708.425.406,98	367.917.487,40	46.297.852,61	265.883,67
Juros e Encargos da Dívida	39.205.687,12	16.588.508,53	35,23	-
Outras Despesas Correntes	899.166.382,69	431.569.690,20	14.295.307,37	30.388.832,81
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (EXCETO RPPS)	1.607.591.789,67	799.487.177,60	60.593.159,98	30.654.716,48
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (RPPS)	249.440.637,00	85.578.858,33	8.998.923,91	279.884,82
DESPESAS NÃO PRIMÁRIAS CORRENTES (RPPS)	-	-	-	-
DESPESAS DE CAPITAL (EXCETO RPPS)	307.344.476,78	41.675.615,22	6.831.946,26	35.997.742,16
Investimentos	252.482.229,35	19.903.335,86	6.831.653,31	35.997.742,16
Inversões Financeiras	1.063.000,00	-	-	-
Amortização da Dívida	53.799.247,43	21.772.279,36	292,95	-
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (EXCETO RPPS)	253.545.229,35	19.903.335,86	6.831.653,31	35.997.742,16
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	63.230.360,29	-	-	-
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (RPPS)	2.900.000,00	9.382,00	-	3.954,25
DESPESAS NÃO PRIMÁRIAS DE CAPITAL (RPPS)	-	-	-	-
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL	2.176.708.016,31	904.978.753,79	76.423.737,20	66.936.297,71
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (EXCETO RPPS)	1.924.367.379,31	819.390.513,46	67.424.813,29	66.652.458,64

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^a Ed., 2023).



Meta Fixada na LDO

R\$ - 398.440.782,63



Resultado Primário (Exceto RPPS) Acima da Linha

R\$ 78.810.543,60



% em Relação à Meta = -19,78

4. RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL



RESULTADO NOMINAL (Abaixo da Linha)

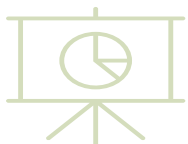


Definição: **RESULTADO NOMINAL** corresponde à variação da Dívida Consolidada Líquida em determinado período. Assim, um resultado nominal positivo indica que houve uma diminuição da DCL, já um resultado negativo indica que houve aumento. (STN/MDF 14^a Ed., 2023).



Meta Fixada na LDO

R\$ -57.197.834,58



Resultado Nominal (Exceto RPPS) Abaixo da Linha

R\$ 45.655.769,18



% em Relação à Meta = -79,82%

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).

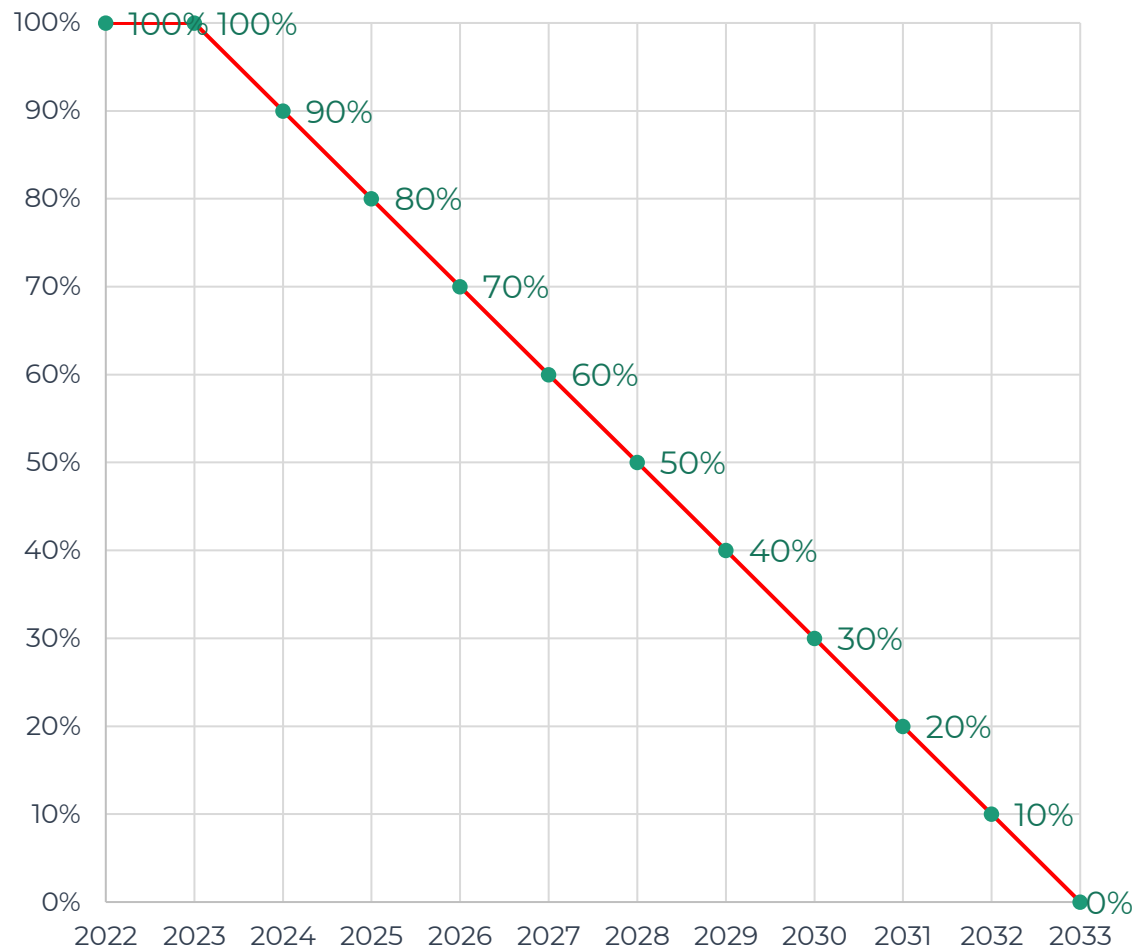
5. DESPESA COM PESSOAL



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



DESPESAS COM PESSOAL (Últimos 12 Meses)	Despesas Liquidadas (R\$)	RNP (R\$)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL	870.789.387,37	3.450.819,86
Pessoal Ativo	639.747.782,73	71.950,17
Pessoal Inativo e Pensionistas	142.873.054,34	-
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização ou de contratação de forma indireta	88.168.550,30	3.378.869,69
DESPESAS NÃO COMPUTADAS	179.089.512,36	9.018,34
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	2.770.542,00	-
Decorrentes de Decisão Judicial de Período Anterior ao da Apuração	31.125.849,96	-
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	99.248.218,17	9.018,34
Agentes Comunitários de Saúde e de Combate às Endemias com Recursos Vinculados (ACS/ACE)	10.453.460,42	-
Parcela dedutível referente ao piso salarial da Enfermagem*	35.491.441,81	-
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	691.699.875,01	3.441.801,52
		695.141.676,53

5. DESPESA COM PESSOAL



DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal (STN - SICONFI)	Valor (R\$)
(=) RECEITA CORRENTE LIQUIDA - RCL	1.559.274.164,41
(-) Transferências da União Relativas às Emendas Individuais	14.025.000,00
(-) Transferências da União relativas às emendas de bancada	3.429.463,00
(-) Transferências da União relativas à remuneração dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (ACS/ACE)	13.976.072,00
(=) RCL AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL	1.527.843.629,41
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP	695.141.676,53
% sobre a RCL Ajustada	45,50%

DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal (TCE/RS - SIAPC)	Valor (R\$)
(=) RECEITA CORRENTE LIQUIDA - RCL	1.559.274.164,41
(-) Transferências da União Relativas às Emendas Individuais	14.025.000,00
(-) Transferências da União relativas às emendas de bancada	3.429.463,00
(-) Transferências da União relativas à remuneração dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (ACS/ACE)	13.976.072,00
(=) RCL AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL	1.527.843.629,41
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP	722.895.505,78
% sobre a RCL Ajustada	47,31%



Limite Máximo
54%



Limite Prudencial
51,30%

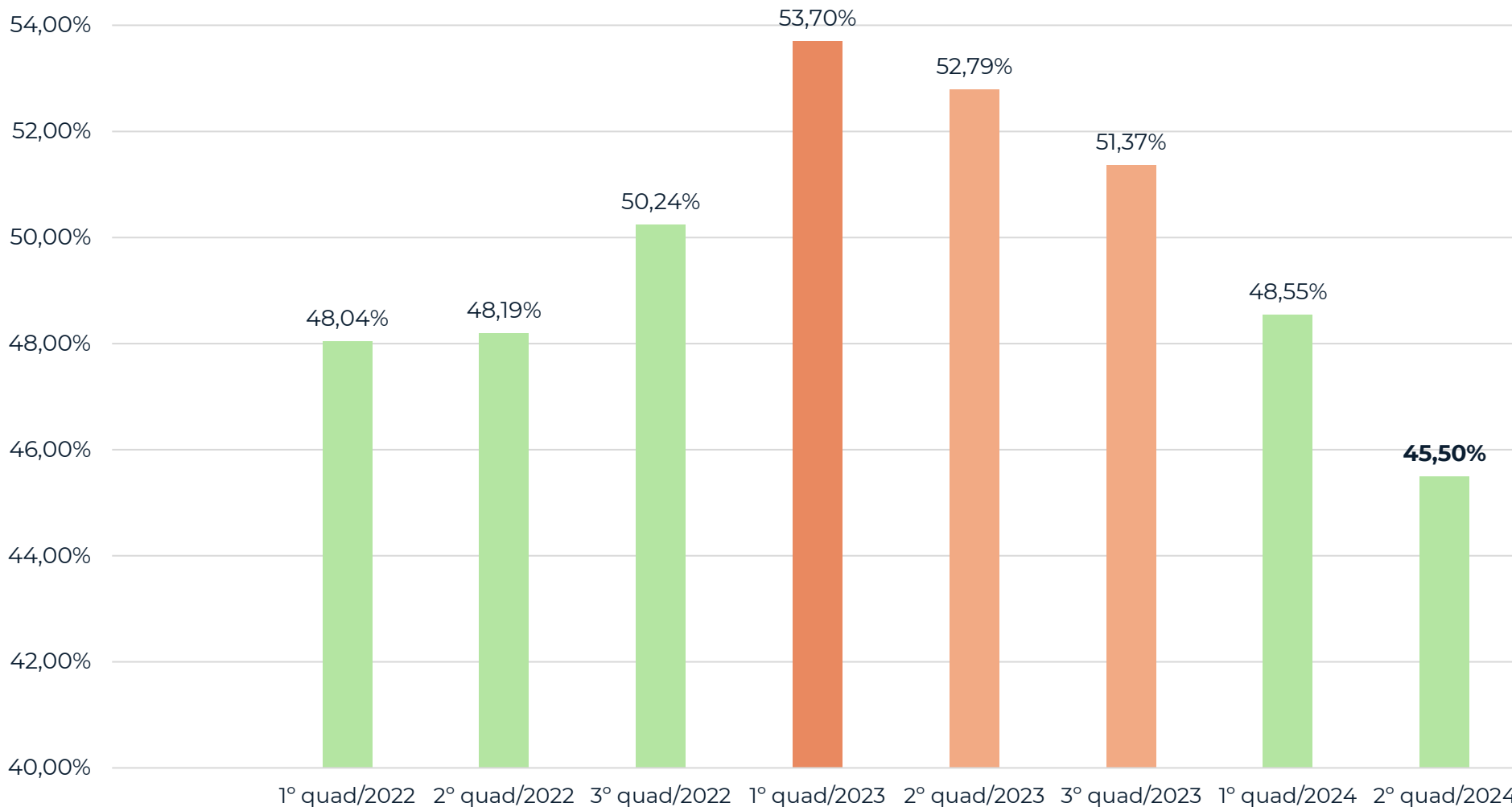


Limite de Alerta
48,60%

5. DESPESA COM PESSOAL



HISTÓRICO DA DESPESA COM PESSOAL – 2022 a 2024



6. DÍVIDA CONSOLIDADA



	3º Quad/2023 (R\$)	1º Quad/2024 (R\$)	2º Quad/2024 (R\$)
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC	675.483.489,78	664.822.270,82	655.873.061,27
Dívida Contratual	302.217.373,55	290.777.168,28	286.948.969,79
Empréstimos	167.796.143,35	162.547.434,69	162.254.957,66
Parcelamento e Renegociação de Dívidas	134.421.230,20	128.229.733,59	124.694.012,13
Precatórios Post. a 05/05/2000 (inclusive) Vencidos e Não Pagos	373.266.116,23	374.045.102,54	368.924.091,48
DEDUÇÕES	204.325.246,64	181.205.004,54	230.370.587,31
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL)	471.158.243,14	483.617.266,28	425.502.473,96
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - (RCL)	1.402.337.743,28	1.483.084.099,83	1.559.274.164,41
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais	5.480.000,00	5.480.000,00	14.025.000,00
RCL AJUSTADA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO	1.396.857.743,28	1.477.604.099,83	1.545.249.164,41
% da DC sobre a RCL AJUSTADA	48,36	44,99	42,44
% da DCL sobre a RCL AJUSTADA	33,73	32,73	27,54
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL	1.676.229.291,94	1.773.124.919,80	1.854.298.997,29
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	1.508.606.362,75	1.595.812.427,82	1.668.869.097,56
Outros Valores Não Integrantes da DC			
Precatórios Anteriores a 05/05/2000	-	-	-
Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (Não incluídos na DC)	40.807.408,02	40.807.408,02	40.807.408,02
Passivo Atuarial	2.762.940.903,44	2.762.940.903,44	2.762.940.903,44

Fontes: STN/SICONFI - RGF Anexo 2 - Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida – MDF 14ª Edição.

Relação com: RREO Anexo 6 e SADIPEM.

7. OPERAÇÕES DE CRÉDITO



APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES	Valor (R\$)
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	1.559.274.164,41
(-) Transferências da União Relativas às Emendas Individuais	14.025.000,00
RCL Ajustada para Limite de Endividamento	1.545.249.164,41
Operações de Crédito Internas e Externas	5.840.981,32
% sobre a RCL Ajustada	0,38%
Limite geral definido por Resolução do Senado Federal para Operações de Crédito Internas e Externas (16,00%)	247.239.866,31
Limite de Alerta (14,40%)	222.515.879,68
Limite geral definido por Resolução do Senado Federal para Operações de Crédito por Antecipação da Receita Orçamentária (7,00%)	108.167.441,51



GASTOS/LIMITES CONSTITUCIONAIS COM EDUCAÇÃO

8. DESPESAS/ÍNDICES COM EDUCAÇÃO



PREFEITURA MUNICIPAL DE PELOTAS
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

EXECUÇÃO DA DESPESA REFERENTE À EDUCAÇÃO

Execução da Despesa – Função/Subfunção - 2º Quad/2024 (R\$)			
Execução da Despesa – Orçamentária	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas
Educação	370.791.462,05	234.147.406,77	216.473.083,45
Ensino Fundamental	243.856.186,10	154.536.026,71	146.754.394,87
Ensino Médio	5.742.042,89	3.730.253,80	2.423.400,23
Educação Infantil	96.461.143,45	59.559.781,02	53.445.094,93
Educação de Jovens e Adultos	2.630.763,05	1.568.173,46	1.418.726,88
Educação Especial	9.023.030,40	5.796.392,48	5.164.587,53
FU12 - Administração Geral	11.224.665,63	8.208.991,39	6.576.605,53
FU12 - Demais Subfunções	1.853.630,53	747.787,91	690.273,48
Execução da Despesa - Intra-Orçamentária	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas
Educação	48.137.797,14	33.276.400,88	33.276.400,88
Ensino Fundamental	34.505.327,79	23.653.422,99	23.653.422,99
Ensino Médio	343.104,12	224.246,98	224.246,98
Educação Infantil	11.655.862,40	8.189.299,86	8.189.299,86
Educação de Jovens e Adultos	391.498,16	239.834,79	239.834,79
Educação Especial	698.253,25	484.569,27	484.569,27
FU12 - Administração Geral	543.651,42	485.026,99	485.026,99
FU12 - Demais Subfunções	100,00	-	-
TOTAL	418.929.259,19	267.423.807,65	249.749.484,33

Fonte: STN/SICONFI - RREO Anexo 2 - Despesas Função e Subfunção - Educação

8. DESPESAS/ÍNDICES COM EDUCAÇÃO

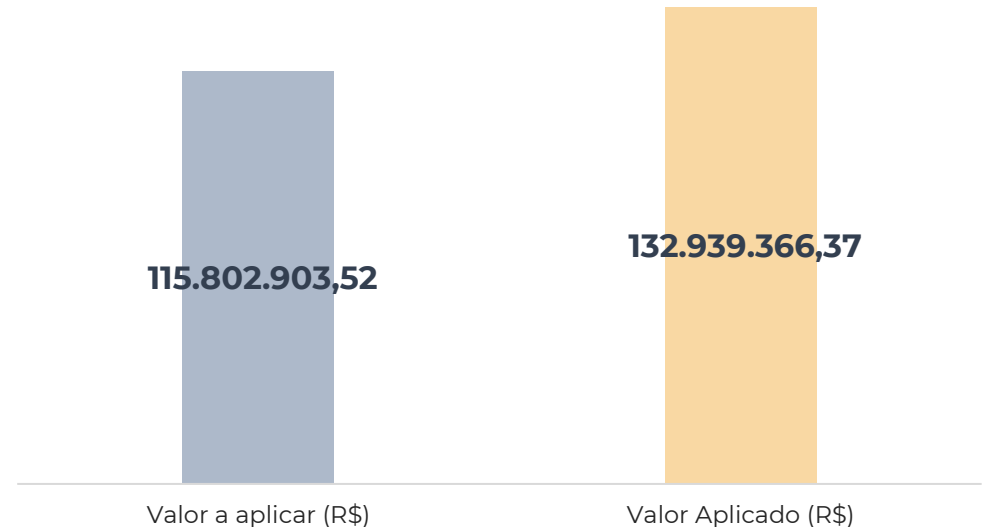


ÍNDICES CONSTITUCIONAIS REFERENTE À EDUCAÇÃO (MDE+ FUNDEB)

Período	% a aplicar	Valor a aplicar (R\$)	% Aplicado	Valor Aplicado (R\$)	Valor aplicado acima do Obrigatório (R\$)
1º Quad/2023	25%	51.870.734,12	29,77%	61.761.790,56	9.891.056,44
1º Quad/2024	25%	61.099.925,33	27,37%	66.889.438,61	5.789.513,28
2º Quad/2023	25%	102.751.931,76	26,99%	110.921.021,04	8.169.089,28
2º Quad/2024	25%	115.802.903,52	28,70%	132.939.366,37	17.136.462,85

Fundamentação Legal:

O Limite de Gastos Constitucionais com Educação corresponde à 25%.



8. DESPESAS/ÍNDICES COM EDUCAÇÃO



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

Descrição da Subfunção	1º Quad/2024	2º Quad/2024
	Valor (R\$)	Valor (R\$)
Ensino Fundamental	50.947.736,96	99.180.599,46
Educação Infantil	18.348.016,66	35.879.191,86
Educação Especial	759.658,29	1.424.562,95
Educação de Jovens e Adultos	752.559,81	1.452.047,68
(=) Subtotal	70.807.971,72	137.936.401,95
(-) Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	-	-
(=) Gastos Constitucionais com 70% do FUNDEB	70.807.971,72	137.936.401,95
% de Aplicação	83,82%	88,91%

**GASTOS/LIMITES
CONSTITUCIONAIS
COM SAÚDE**



9. DESPESAS/ÍNDICES COM SAÚDE



EXECUÇÃO DA DESPESA REFERENTE À SAÚDE - ASPS

Execução da Despesa – Função/Subfunção - 2º Quad/2024 (R\$)			
Execução da Despesa – Orçamentária	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas
Saúde	551.888.543,26	431.133.239,63	289.394.774,99
Atenção Básica	118.630.069,03	78.303.928,62	68.078.569,01
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	379.460.290,33	326.268.473,55	204.029.100,32
Suporte Profilático e Terapêutico	7.898.251,87	4.781.660,62	2.387.102,85
Vigilância Sanitária	1.291.135,46	770.850,81	744.067,87
Vigilância Epidemiológica	21.597.650,50	8.049.067,92	3.509.931,68
FU10 - Administração Geral	23.011.146,07	12.959.258,11	10.646.003,26
Execução da Despesa - Intra-Orçamentária	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas
Saúde	9.304.668,48	6.709.342,85	6.709.342,85
Atenção Básica	5.379.801,48	3.969.574,17	3.969.574,17
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	2.294.006,07	1.671.431,24	1.671.431,24
Vigilância Sanitária	122.612,00	95.373,75	95.373,75
Vigilância Epidemiológica	305.889,93	159.141,04	159.141,04
FU10 - Administração Geral	1.202.359,00	813.822,65	813.822,65
TOTAL	561.193.211,74	437.842.582,48	296.104.117,84

9. DESPESAS/ÍNDICES COM SAÚDE

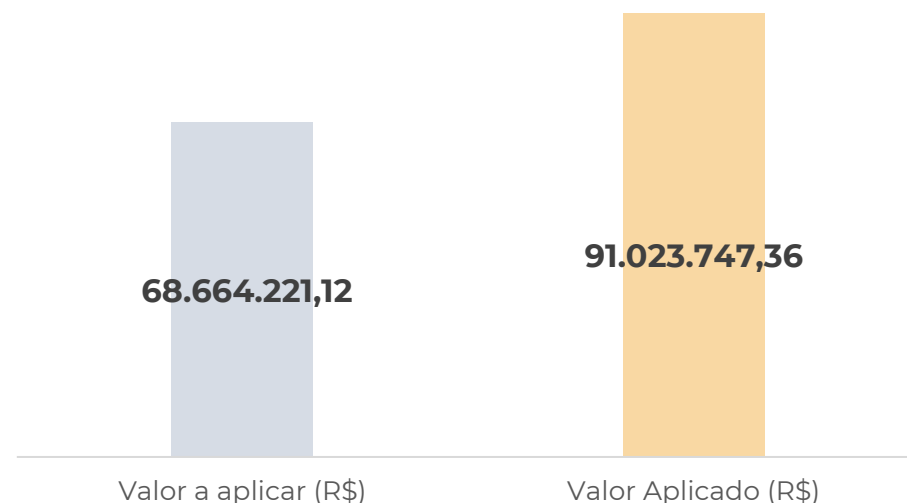


ÍNDICES CONSTITUCIONAIS REFERENTE À SAÚDE - ASPs

Período	% a aplicar	Valor a aplicar (R\$)	% Aplicado	Valor Aplicado (R\$)	Valor aplicado acima do Obrigatório (R\$)
1º Quad/2023	15%	31.122.440,47	15,58%	32.334.097,99	1.211.657,52
1º Quad/2024	15%	36.659.955,20	17,91%	43.776.756,67	7.116.801,47
2º Quad/2023	15%	60.882.449,44	18,81%	76.336.194,06	15.453.744,62
2º Quad/2024	15%	68.664.221,12	19,88 %	91.023.747,36	22.359.526,24

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

Até 2º Quad/2023 R\$ 54.110.391,38

Até 3º Quad/ 2023 R\$ 83.231.251,77

Até 2º Quad/2024 R\$ 14.503.975,78



REPASSE DUODÉCIMO CÂMARA MUNICIPAL

Até 2º Quad/2023 R\$ 22.404.967,23

Até 3º Quad/2023 R\$ 34.043.988,99

Até 2º Quad/2024 R\$ 22.393.900,31

11. PRECATÓRIOS



Descrição	Dotação Atualizada (R\$)	1º Quad/2024 (R\$)		Até 2º Quad/2024 (R\$)	
Sentenças Judiciais - Precatórios - pós 05/05/2000	55.000.000,00	16.469.095,70		16.469.095,70	
Sentenças Judiciais - Precatórios a partir de 05/05/2000	37.811.988,24	6.037.670,93	8.802.952,77	8.037.670,93	13.345.515,47
Requisição de Pequeno Valor (RPV)		2.747.457,51		5.031.257,91	
Decisões Judiciais		17.824,33		276.586,63	
Total	85.942.000,00	25.272.048,47		29.814.611,17	

12. CONCLUSÕES



AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

Descrição	Previsão/Dotação Atualizada (R\$)	Realizadas até 2º Quad/2024 (R\$)	% Realizado
Receita Total	1.931.353.997,49	1.136.713.055,99	58,86%
Receitas Primárias Total	1.844.730.525,90	1.117.708.865,93	60,59%
Despesa Total	2.269.712.950,86	1.022.406.494,07	45,05%
Despesas Primárias Total	2.176.708.016,31	982.993.496,18	45,16%
RESULTADO PRIMÁRIO (SEM RPPS) Acima da Linha	78.810.543,60	-19,78%	
Meta Fiscal do Resultado Primário	-398.440.782,63		
RESULTADO NOMINAL (SEM RPPS) Abaixo da Linha	45.655.769,18	-79,82	
Meta Fiscal do Resultado Nominal	-57.197.834,58		
Dívida Consolidada Líquida			425.502.473,96

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

- **EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - RECEITAS:** Realização de 58,86% da Receita Total e 60,59% das Receitas Primárias. No que tange a representatividade das Receitas Realizadas no 2º Quad/2024, as Transferências Correntes foram as mais representativas totalizando 55,25%, seguidos de 21,32% de impostos taxas e contribuições de melhoria e 6,63% receitas de serviços.
- **EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DESPESAS:** Liquidação de 45,05% da Despesas Total e 45,16% da Despesas Primárias.
- **RECEITA CORRENTE LÍQUIDA:** Observa-se evolução na RCL dos 2º quadrimestres de 2022, 2023 e 2024. Comparando o mesmo período de 2022 houve aumento de 15,40%.
- **RESULTADO PRIMÁRIO:** A meta estabelecida pela LDO de R\$ - 398.440.782,63 foi atendida visto que alcançou o total de R\$ 78.810.543,60, correspondendo a um índice de - 19,78%.
- **RESULTADO NOMINAL:** De acordo com a meta de R\$ -57.197.834,58 estabelecida pela LDO, Pelotas totalizou R\$ 45.655.769,18 o correspondente à -79,82% em atendimento à referida Meta.
- **DESPESA COM PESSOAL:** Atendimento do cumprimento Legal de Despesa com Pessoal correspondendo à 45,50%. Observa-se a redução de 7,29% relativo ao 2º quadrimestre de 2023.
- **DÍVIDA CONSOLIDADA:** A DC atingiu 42,44% e a DCL 27,54% 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 0,38% das operações em relação a RCL calculada para limite de Endividamento, cumprindo os limites estabelecidos conforme a STN.
- **EDUCAÇÃO:** Limite constitucional atendido com 28,70% superando a expectativa de 25%.
- **SAÚDE:** Limite constitucional atendido com 19,88% superando a expectativa de 15%.

- Emenda Constitucional nº 127/2022: https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/constituicao/Emendas/Emc/emc127.htm
- Instrução Normativa nº 18/2022 - <https://atosoficiais.com.br/tcers/instrucao-normativa-n-18-2023-dispoe-sobre-criterios-para-elaboracao-dos-relatorios-gerados-eletronicamente-pelo-programa-autenticador-de-dados-a-partir-do-sistema-de-informacoes-para-auditoria-e-prestacao-de-contas-bem-como-as-informacoes-acessorias-imprescindiveis-para-a-sua-geracao-e-a-forma-de-publicacao-das-informacoes-do-relatorio-resumido-da-execucao-orcamentaria-e-do-relatorio-de-gestao-fiscal-para-fins-do-exercicio-da-fiscalizacao-que-compete-ao-tribunal-de-contas-do-estado-nos-termos-da-lei-complementar-federal-n%C2%BA-101-de-4-de-maio-de-2000?origin=instituicao>
- Lei de Responsabilidade Fiscal – Lei Complementar nº 101/2000: 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 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
- 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

