

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

1º QUADRIMESTRE 2025

Senhora Presidente:

Tenho a satisfação de apresentar a Vossa Senhoria o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais 1º Quadrimestre, relativo ao Exercício de 2025, em atendimento ao artigo 9º, § 4º da Lei Complementar nº 101/2000.

RESULTADOS DAS METAS FÍSICAS DO PLANO PLURIANUAL

A Avaliação das metas físicas do Município é apresentada neste documento, por meio dos resultados das ações realizadas no decorrer do exercício em análise, organizadas em 26 (vinte e seis) Programas Temáticos e 01 (UM) Programa de Gestão, Manutenção e Serviços, constantes no Plano Plurianual, instituído pela Lei Municipal nº 1.451 de 10 de setembro de 2021, e construídas de acordo com as diretrizes do atual modelo de gestão. De acordo com o disposto no art. 17º, §3º da Lei Municipal nº 1.851 de 22 de novembro de 2024 serão destacadas neste relatório as ações cuja totalidade de recursos contemplados no respectivo orçamento seja superior a R\$ 50.000,00 (Cinquenta Mil Reais):

PROGRAMAS GESTÃO, MANUTENÇÃO E SERVIÇOS:

Ação	Descrição	Dotação Atualizada	Valor Liquidado	Percentual %
1074	RENOVAÇÃO E OU AQUISIÇÃO DE VEICULOS	R\$ 109.000,00	R\$ -	0,00%
2002	MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO GABINETE	R\$ 1.427.562,79	R\$ 316.708,84	22,19%
2003	MANUTENÇÃO DA SECRETARIA ADMINISTRAÇÃO	R\$ 1.549.702,27	R\$ 442.182,26	28,53%
2047	MANUTENÇÃO SECRETARIA FAZENDA E PLANEJAM	R\$ 921.785,92	R\$ 243.993,00	26,47%
2049	MANUT. DAS ATIVIDADES DA SEC. OBRAS	R\$ 1.944.022,27	R\$ 481.266,13	24,76%
2064	MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS - GABINETE	R\$ 98.189,20	R\$ 20.997,74	21,38%
2103	AUXILIO FINANCEIRO A ESTAGIÁRIOS (SAÚDE)	R\$ 64.278,90	R\$ 7.922,19	12,32%
2116	AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTAGIÁRIOS	R\$ 100.466,14	R\$ 19.489,40	19,40%
2147	MANUT. DO CENTRO INCL. DIGITAL BIBLIOTEC	R\$ 210.964,89	R\$ 47.900,63	22,71%
2159	MANUT. DAS ATIVIDAD. DO DESPORTO E LAZER	R\$ 135.211,10	R\$ 38.600,41	28,55%
2162	MANUT. DESENV. DAS ATIVIDADES EM SAÚDE	R\$ 1.316.831,93	R\$ 415.592,87	31,56%
2185	MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO SMICT	R\$ 190.096,41	R\$ 36.772,65	19,34%
2193	MANUT. SEC. INFRAESTRUTURA E ORDEN.RURAL	R\$ 605.464,22	R\$ 88.180,55	14,56%
2195	MANUT.MAQUI.APAR.VÉIC. OFIC. MECANICA	R\$ 415.523,20	R\$ 73.987,95	17,81%
2201	MANUT. ATIV. DA SECRETARIA DE EDUCACAO	R\$ 1.215.909,12	R\$ 381.744,63	31,40%
2313	MANUT.MAQUI.APAR.VÉIC. OFIC. MECANICA	R\$ 190.100,00	R\$ 94.656,85	49,79%
2353	ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA MUNICIPAL	R\$ 301.154,53	R\$ 100.892,88	33,50%
2364	MANUTENÇÃO DA PROCURADORIA JURIDICA	R\$ 329.728,61	R\$ 93.782,69	28,44%
2365	MANUTENÇÃO DA ASSESSORIA IMPRENSA	R\$ 51.530,02	R\$ 1.366,20	2,65%
2366	MANUT.DAS ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO	R\$ 92.310,29	R\$ 21.049,43	22,80%
2367	MELHORIA,EXPANSÃO MAN.DO ESPAÇO FIS.SEDE	R\$ 112.051,60	R\$ 32.606,81	29,10%
2368	MANUTENÇÃO SECRETARIA ASSISTENCIA SOCIA	R\$ 170.490,21	R\$ 1.221,47	0,72%
	TOTAL:	R\$ 11.552.373,62	R\$ 2.960.915,58	25,63%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

PROGRAMAS TEMATICOS:

Ação	Descrição	Dotação Atualizada	Valor Liquidado	Percentual %
8	PAGAMENTO SENTENÇAS JUDICIAIS TRASITADO EM JULGADO	R\$ 247.419,31	R\$ 8.180,43	3,31%
9	REST. SALDO DE TRANSF. REC. OUTROS ENTES	R\$ 86.188,32	R\$ 86.084,32	99,88%
12	AMORTIZAÇÃO E ENCARGOS DA DÍVIDA PÚBLICA	R\$ 1.634.285,99	R\$ 459.803,43	28,13%
1009	ABER., PROLONG. PAVIMENT. E REF. VIAS URB	R\$ 296.799,59	R\$ 13.455,28	4,53%
1017	REEQ. AÇÕES ESP. SAÚDE MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE	R\$ 51.077,32	R\$ -	0,00%
1031	SINALIZAÇÃO DE VIAS URBANAS E RURAIS	R\$ 63.801,88	R\$ -	0,00%
1034	AUXÍLIO A ENTIDADES DESPORTIVAS	R\$ 192.973,32	R\$ -	0,00%
1099	REEQUIP. DAS UNID. DE ATENÇÃO PRIMÁRIA	R\$ 54.659,00	R\$ -	0,00%
1225	AMPLIAÇÃO E CONSERVAÇÃO DO CEMITÉRIO	R\$ 50.156,00	R\$ -	0,00%
1242	IMPLANTAÇÃO E MELHORIA PRAÇAS E PARQUES	R\$ 359.740,16	R\$ 537,34	0,15%
1248	APOIO A ENTIDADES CULTURAIS	R\$ 340.000,00	R\$ -	0,00%
1249	CONTROLE DESCENDENTES CÃES E GATOS	R\$ 62.500,00	R\$ 4.992,00	7,99%
1263	PICS - PRÁTICAS INTEGRATIVAS COMPLEMENTARES	R\$ 220.240,00	R\$ 31.997,00	14,53%
1291	A SAGA DE GARIBALDE EM CAPIVARI	R\$ 100.200,00	R\$ -	0,00%
2006	MAN.SERV.DE ATEND. MÓVEL URG. TERCERIZAD	R\$ 75.552,00	R\$ 2.998,00	3,97%
2013	MANUT. SERV.COL. E DESTI. FINAL RES.SOLI	R\$ 499.094,30	R\$ 125.102,46	25,07%
2015	MANUTENÇÃO SISTEMA DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	R\$ 327.919,46	R\$ 66.462,01	20,27%
2016	MANUTENÇÃO DE PRAÇAS E PARQUES	R\$ 181.905,56	R\$ 45.181,09	24,84%
2019	MANU. MER. ESC. ENS. FUND.URB,RURAL, QUI	R\$ 316.744,76	R\$ 107.173,63	33,84%
2025	MANT. DO TRANSP. ESCOLAR P/ ENSINO MÉDIO	R\$ 514.270,12	R\$ 44.532,60	8,66%
2061	MANUT.TRANSF. ESCOLAR PARA EDUC.INFANTIL	R\$ 63.918,25	R\$ 1.130,00	1,77%
2066	MANU. MEREND.ESC. -ED. INF. PRÉ-ES-CRESC	R\$ 420.416,84	R\$ 141.791,18	33,73%
2071	MAN.DO ATEND. DE AGENTES COM.SAÚDE- ACS	R\$ 411.262,23	R\$ 150.753,10	36,66%
2118	CONSELHO TUTELAR	R\$ 294.680,01	R\$ 72.851,65	24,72%
2130	CAP. E TREIN. DE PROF. DA ED. BÁSICA	R\$ 183.160,00	R\$ 63.381,80	34,60%
2137	APOIO AO PEQUENO PRODUTOR	R\$ 60.952,09	R\$ -	0,00%
2139	AQUIS. E DIST. DE MAT. DIDAT/ESC. E.INFANTIL	R\$ 117.913,43	R\$ 6.234,09	5,29%
2140	AQUIS. E DIST. DE MAT. DIDAT/ESC. E.FUND	R\$ 68.304,00	R\$ 15.467,07	22,64%
2141	MANUT. DO ENSINO INFANTIL	R\$ 4.467.217,68	R\$ 1.250.252,54	27,99%
2142	MANUT. DE QUADRAS POLIESPOR. DAS ESCOLAS	R\$ 83.914,59	R\$ -	0,00%
2148	MANUT. DO ENSINO FUNDAMENTAL	R\$ 4.237.563,80	R\$ 1.406.374,30	33,19%
2149	MANUTENÇÃO ATIVIDADES BANDA MUNICIPAL	R\$ 142.728,66		0,00%
2152	AUXÍLIO A ENTIDADES DE FINS CULTURAIS	R\$ 115.486,66	R\$ 70.000,00	60,61%
2154	MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DA CULTURA	R\$ 59.315,44	R\$ 14.570,19	24,56%
2165	APOIO FINC. A ESTABELECIMENTOS DE SAÚDE	R\$ 325.185,83	R\$ 78.207,27	24,05%
2179	AQUI. DIST. MEDICAMENTOS BÁSICOS-RENAME	R\$ 360.791,68	R\$ 27.691,24	7,68%
2181	CRAS - CENTRO REFERENCIA SOCIAL	R\$ 582.670,08	R\$ 115.356,54	19,80%
2186	APOIO A INDÚSTRIA E COMÉRCIO	R\$ 254.328,00	R\$ 26.814,40	
2188	TRABALHO EMPREGO E RENDA	R\$ 172.002,00	R\$ 52.248,76	30,38%
2202	MANUT. DO TRANS.ESCOLAR ENSI. FUNDAMENTA	R\$ 382.764,40	R\$ 70.399,20	18,39%
2204	AUX. TRANSP. P/ CURSOS TÉCN. E SUPERIOR	R\$ 167.909,78	R\$ 16.060,59	9,57%
2207	MANUT. DAS ATIVID.DO PRONTO ATENDIMENTO	R\$ 1.961.734,47	R\$ 770.066,89	39,25%
2208	MAN. DO PRONTO ATEN.EM UNID.BÁSICA SAÚDE	R\$ 1.846.441,36	R\$ 541.918,54	29,35%
2319	MAN. E MELHORIAS DE ESTRADAS VICINAIS	R\$ 124.468,00	R\$ 20.059,66	16,12%
2320	MANUT.,CONSER. E SINAL. DE LOGRAD URBANO	R\$ 468.686,11	R\$ 48.981,24	10,45%
2321	AQ.E DIST.MEDICAMENTO VIA PROTOCOLO	R\$ 218.382,66	R\$ 16.634,01	7,62%
2324	PSF - INDÍGENA	R\$ 120.000,00	R\$ -	0,00%
2326	INCENTIVOS P/ AÇÕES DA APS- CAP.PONDERAD	R\$ 270.560,29	R\$ 60.939,41	22,52%
2331	MANUTENÇÃO SERVIÇOS PROTEÇÃO E ATEN. INT. A FAMÍLIA PAIF	R\$ 57.600,00	R\$ 17.959,01	31,18%
2338	AUX. A ENTIDADES DE SEGURANÇA PÚBLICA	R\$ 52.000,00	R\$ -	0,00%
2339	INCENTIVO FINANC. P/ ATENÇÃO A SAÚDE BUC	R\$ 105.313,56	R\$ 362,99	0,34%
2340	MANUTENÇÃO DO GINÁSIO DE ESPORTES	R\$ 104.818,31	R\$ 29.057,26	27,72%
2343	MAN.SERV. ATEND. MÓVEL DE EMERG. E URGEN	R\$ 74.543,56	R\$ 48.826,99	65,50%
2348	AÇÕES ESTRUTURAIS DE VIG.SANITÁRIA	R\$ 172.115,57	R\$ 23.529,20	13,67%
2356	MANU. FROTA VEÍCULOS DA ATENÇÃO BÁSICA	R\$ 206.062,30	R\$ 80.393,20	39,01%
2358	MANT. DE AÇÕES DE AGENTES COMB.ENDEMIAS	R\$ 86.488,00	R\$ 27.039,57	31,26%
2360	CONTRIBUIÇÃO AO PASEP	R\$ 352.657,10	R\$ 139.834,11	39,65%
2376	APOIO ASSIST. P/AÇÕES DE ALTA COMPLEXIDA	R\$ 63.838,65	R\$ 9.959,46	15,60%
2377	MAN. AÇÕES ESP. DE SAÚDE MED.E ALT COMP	R\$ 1.191.821,28	R\$ 213.030,71	17,87%
2378	MAN. ATENDIMENTO MULT P/ CRIANÇA C/ DEF. DE APRENDIZADO	R\$ 189.708,97	R\$ 63.244,00	33,34%
2382	PIAPS PROGRAMA DE INCENTIVO PARA ATENÇÃO BÁSICA	R\$ 82.235,08	R\$ 11.645,37	14,16%
2385	PIAPS INCENTIVO SOCIO DEMOGRAFICO	R\$ 172.564,99	R\$ 58.212,18	33,73%
2388	MANUTENÇÃO AÇÕES ESPECIALIDADES DE SAÚDE ATENÇÃO PRIMÁRIA	R\$ 411.820,32	R\$ 72.348,00	17,57%
	TOTAL:	R\$ 26.981.873,12	R\$ 6.830.125,31	25,31%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

CUMPRIMENTO DAS METAS

As metas previstas na LDO foram atendidas dentro das possibilidades financeiras e orçamentárias desta Gestão. A execução das metas pode ser verificada na tabela abaixo:

Programa	Descrição	Dotação atualizada	Valor Liquidado	Percentual %
0	Encargos Especiais - Ações não Integrantes PPA	R\$ 2.320.654,72	R\$ 693.902,29	29,90%
34	Serviços de Atenção Especializada Saúde	R\$ 3.727.414,46	R\$ 1.113.129,86	29,86%
54	Mobilidade Urbana	R\$ 1.051.815,58	R\$ 82.496,18	7,84%
61	Juntos pelo Meio Ambiente	R\$ 35.464,00	R\$ 0,00	0,00%
64	Limpeza Publica	R\$ 499.094,30	R\$ 125.102,46	25,07%
110	Programa de Gestão e Manut. De Serviços	R\$ 11.572.200,99	R\$ 2.956.299,45	25,55%
111	Atenção Primária a Saude	R\$ 4.061.819,90	R\$ 1.052.377,49	25,91%
114	Vigilância em Saúde	R\$ 273.761,93	R\$ 54.908,08	20,06%
134	Proteção Social Especial	R\$ 396.041,86	R\$ 90.585,97	22,87%
140	Iluminação Publica	R\$ 331.351,46	R\$ 66.462,01	20,06%
149	Ampl. E ualific. Dos Serv. Saneamento Basico	R\$ 10.400,00	R\$ 0,00	0,00%
163	Fomento a educação Superior	R\$ 178.309,78	R\$ 16.060,59	9,01%
169	Segurança Publica	R\$ 68.640,00	R\$ 0,00	0,00%
185	Gestão de Politicas Municipais de Defesa C	R\$ 1.040,00	R\$ 0,00	0,00%
186	Praças e Parques Publicos	R\$ 332.429,56	R\$ 45.718,43	13,75%
187	Produção, Distribuição e Comercio de Alimentos	R\$ 13.360,00	R\$ 0,00	0,00%
188	Apoio aos Produtores Rurais	R\$ 109.348,12	R\$ 9.063,27	8,29%
189	Desenvolvimento da Industria e Comercio	R\$ 624.432,00	R\$ 26.814,40	4,29%
190	Desenvolvimento da Cultura	R\$ 275.002,10	R\$ 84.570,19	30,75%
191	Desporto e Laser	R\$ 192.973,32	R\$ 0,00	0,00%
192	Convivendo com os animais	R\$ 97.986,66	R\$ 4.992,00	5,09%
193	Proteção Social Basica	R\$ 915.457,63	R\$ 185.920,56	20,31%
212	Investimento na rede de atenção básica	R\$ 4.624,00	R\$ 0,00	0,00%
214	Manut. E Desenvol. Da Educação Básica	R\$ 9.094.318,45	R\$ 2.783.252,64	30,60%
215	Assistência ao Educando	R\$ 2.298.985,06	R\$ 432.401,54	18,81%
225	Assistencia Farmaceutica a População	R\$ 595.274,34	R\$ 51.510,25	8,65%
452	Emendas Impositivas	R\$ 249.316,16	R\$ 0,00	0,00%
999	Reserva de Contingência	R\$ 881.911,45	R\$ 0,00	0,00%
	TOTAL:	R\$ 40.213.427,83	R\$ 9.875.567,66	24,56%

EXECUÇÃO DA LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL - LOA

ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária Anual, nº 1.859, de 30 de dezembro de 2024, estimou a Receita em R\$ 41.412.968,72 (Quarenta e Um Milhões Quatrocentos e Doze Mil Novecentos e Sessenta e Oito Reais Setenta e Dois Centavos) e fixou a Despesa em igual valor.

Entretanto, a abertura de Créditos Adicionais no decorrer do período veio a alterar estas cifras, como demonstra o quadro Mapa de Créditos que segue:

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

DESPESA FIXADA.....	R\$ 41.412.968,72
Superávit Financeiro	R\$ 274.227,72
Créditos Especiais Por Arrecadação a Maior.....	R\$ 9.000,00
Arrecadação a Maior.....	R\$ 0,00
Créditos Especiais Por Superávit Financeiro.....	R\$ 215.798,94
Reabertura de Créditos Especiais	R\$ 641.724,19
Crédito Especial por Redução do Legislativo o/ Executivo....	R\$ 0,00
	<u>R\$ 1.140.750,85</u>

DESPESA AUTORIZADA.....R\$ 42.553.719,57

ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária, efetivamente arrecadada foi de R\$ 17.458.874,95, verificando-se que houve uma previsão adicional de R\$ 9.000,00. O montante da dedução para formação do Fundeb foi de R\$ (2.031.699,70) e as deduções da receita corrente foi de R\$ (310.856,30), do qual resultou no total da receita líquida de **R\$ 15.116.318,95**.

O comportamento das Receitas estabelecidas pela Lei Orçamentária Anual - LOA no exercício considerado traduz-se no quadro abaixo:

Receitas Correntes	Orçada	Previsão Adicional	Realizada	Diferença
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	R\$ 6.659.527,37	R\$ -	R\$ 2.713.148,65	R\$ 3.946.378,72
Contribuições	R\$ 264.439,53	R\$ -	R\$ 86.723,08	R\$ 177.716,45
Receita Patrimonial	R\$ 1.796.879,51	R\$ -	R\$ 655.382,41	R\$ 1.141.497,10
Receita de Serviços	R\$ 9.644,18	R\$ -	R\$ 5.771,34	R\$ 3.872,84
Transferências Correntes	R\$ 38.982.604,67	R\$ 9.000,00	R\$ 13.374.983,72	R\$ 25.616.620,95
Outras Receitas Correntes	R\$ 77.843,42	R\$ -	R\$ 2.865,75	R\$ 74.977,67
(-) Dedução Receita Corrente	-R\$ 6.454.014,87	R\$ -	-R\$ 2.342.556,00	-R\$ 4.111.458,87
Total Receita Corrente	R\$ 41.336.923,81	R\$ 9.000,00	R\$ 14.496.318,95	R\$ 26.849.604,86
Receita de Capital	R\$ 76.044,91	R\$ -	R\$ 620.000,00	-R\$ 543.955,09
Operação de crédito	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Amortização de Empréstimos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Transferências de Capital	R\$ -	R\$ -	R\$ 620.000,00	-R\$ 620.000,00
Alienação de Bens	R\$ 76.044,91	R\$ -	R\$ -	R\$ 76.044,91
Receitas Intra-Orçamentárias	R\$ -	R\$ -		R\$ -
Total Geral da Receita	R\$ 41.412.968,72	R\$ 9.000,00	R\$ 15.116.318,95	R\$ 26.305.649,77

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluído as deduções da receita, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2025 no montante de R\$ 41.412.968,72. A receita efetivada no período de janeiro a abril de 2025 foi de R\$ 15.116.318,95, tendo sido arrecadado, portanto, 36,49% da meta anual atualizada acumulada. Comparada à projeção para o período, constante na programação financeira que era de 33,34%, que considerou as reestimativas de receitas, demonstra-se um superávit/orçamentário de 3,60%.

Conforme o balancete divulgado, a Receita Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias atingiu o montante de R\$ 2.402.292,35, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 1.975.077,90 representa uma realização de 121,63 % da meta anual.

RECEITAS IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA - PREVISTAS E REALIZADAS EXERCÍCIO 2025				
Receita	Previsão Atualizada	Meta Quadrimestre	Realizada	Percentual %
Impostos, Taxas e Contribuições de melhorias	R\$ 5.925.233,71	R\$ 1.975.077,90	R\$ 2.402.292,35	121,63%
IMPOSTOS	R\$ 5.205.092,52	R\$ 1.735.030,84	R\$ 2.074.941,94	119,59%
IPTU/MULTAS E JUROS	R\$ 954.536,86	R\$ 318.178,95	R\$ 774.546,05	81,14%
DIVIDA ATIVA IPTU/MULTA E JUROS	R\$ 484.908,08	R\$ 161.636,03	R\$ 116.266,28	71,93%
IRRF	R\$ 1.308.100,51	R\$ 436.033,50	R\$ 395.353,58	90,67%
ITBI	R\$ 511.421,80	R\$ 170.473,93	R\$ 175.764,00	103,10%
ISSQN/MULTAS E JUROS	R\$ 1.593.222,69	R\$ 531.074,23	R\$ 610.299,54	114,92%
DIVIDA ATIVA ISSQN/MULTAS E JUROS	R\$ 352.902,58	R\$ 117.634,19	R\$ 2.712,49	2,31%
TAXAS	R\$ 654.856,06	R\$ 218.285,35	R\$ 306.553,43	140,44%
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIAS	R\$ 65.285,13	R\$ 21.761,71	R\$ 20.796,98	95,57%

No que diz respeito à arrecadação de I P T U, o montante que ingressou totaliza R\$ 774.546,05. A previsão de arrecadação para o ano é de R\$ 954.536,86, o que corresponde 81,14 % da meta estabelecida para o ano de 2025. A arrecadação dessa receita tem relação direta com o valor venal do cadastro imobiliário do Município.

Do Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis – ITBI, para o qual ha uma projeção de R\$ 511.421,80 para o exercício, realizou uma arrecadação de R\$ 175.764,00 que equivale a 103,10% da meta previsto para o período. Essa receita, além de relação direta com os valores venais dos imóveis, também depende do mercado imobiliário.

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

Em relação ao I S S Q N, a arrecadação no período de janeiro a abril foi de R\$ 610.299,54, o que representa 114,92% da previsão quadrimestral que era de R\$ 531.074,23 conforme programação financeira.

As taxas totalizam um o ingresso de R\$ 306.553,43, que corresponde a 140,44% da meta quadrimestral que era de R\$ 218.285,35.

As Receitas de Contribuições de Melhoria acumularam até o termino do quadrimestre em análise, o valor R\$ 20.796,98, correspondendo a 95,57% da previsão quadrimestral atualizada.

Nas transferências do Estado, deve ser destacada a participação do Município no I C M S, cujos valores transferidos ao Município totalizaram o montante de R\$ 2.613.653,44 correspondendo a 94,02% da meta quadrimestral estabelecida. O comportamento dessa receita está diretamente ligado à queda das atividades econômicas no Estado.

O quadro abaixo demonstra a participação do município nas Receitas do Estado:

PARTICIPAÇÃO NAS RECEITAS DO ESTADO - PREVISTO E REALIZADO EXERCÍCIO 2025				
Receita	Previsão Atualizada	Meta Quadrimestre	Realizada	Percentual %
TOTAL	R\$ 9.576.431,99	R\$ 3.192.144,00	R\$ 3.508.980,78	109,93%
ICMS	R\$ 8.339.867,54	R\$ 2.779.955,85	R\$ 2.613.653,44	94,02%
IPVA	R\$ 1.143.757,84	R\$ 381.252,61	R\$ 861.371,67	225,93%
IPI EXPORTAÇÃO	R\$ 86.564,17	R\$ 28.854,72	R\$ 29.634,47	102,70%
CIDE	R\$ 6.242,44	R\$ 2.080,81	R\$ 4.321,20	207,67%

No grupo das Transferências Correntes da União, o item mais significativo refere-se às transferências constitucionais do Fundo de Participação dos Municípios – FPM –, cota – mensal que totalizou R\$ 5.741.695,72 no período em análise, que em comparação a projeção que era de R\$ 5.413.887,34 acumulou um superavit de R\$ 327.808,38. A estimativa dessa receita considerou as informações fornecidas pela Coordenadoria de Programação Financeira da Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente orçada em 41.412.968,72 (Quarenta e Um Milhões Quatrocentos e Doze Mil Novecentos e Sessenta e Oito Reais Setenta e Dois Centavos) foi alterada conforme os créditos adicionais, para R\$ 42.553.719,57.

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total liquidada, no período de 01 de janeiro a 30 de abril de 2025, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total liquidada/receita total realizada demonstrou um superávit na execução orçamentária de R\$ 5.240.751,29

As Despesas Liquidadas acumularam até 30 de abril de 2025, totalizaram R\$ 9.875.567,66. O total das despesas correntes realizadas foi de R\$ 9.564.390,69. As despesas de capital totalizaram R\$ 311.176,97.

Receitas Arrecadadas		Despesas Liquidadas		Superávit/Déficit
Receitas Correntes	R\$ 16.838.874,95	Despesas Correntes	R\$ 9.564.390,69	
(-) Dedução das Receitas	-R\$ 2.342.556,00			
Total Receita Corrente	R\$ 14.496.318,95	Total Despesa Corrente	R\$ 9.564.390,69	R\$ 4.931.928,26
Receita Capital	R\$ 620.000,00	Despesa Capital	R\$ 311.176,97	
Total Receita Capital	R\$ 620.000,00	Total Despesa Capital	R\$ 311.176,97	R\$ 308.823,03
Receitas (intraorçamentárias)	R\$ 0,00	Despesas (intraorçamentárias)	R\$ 0,00	
TOTAL	R\$ 15.116.318,95		R\$ 9.875.567,66	R\$ 5.240.751,29

PRIMÁRIO E NOMINAL - ACIMA DA LINHA

Resultado Primário é o resultado obtido a partir do cotejo entre receitas e despesas orçamentárias de um dado período que impactam efetivamente a dívida estatal. O resultado primário pode ser entendido, então, como o esforço fiscal direcionado à diminuição do estoque da dívida pública. O resultado nominal pode ser obtido “acima da linha” por meio da soma da conta de juros com as receitas primárias e as despesas primárias.

Pode também ser obtido “abaixo da linha”, ou seja, por meio da simples comparação entre os estoques da DCL em momentos diferentes.

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

ACIMA DA LINHA			
RECEITAS PRIMÁRIAS	PREVISÃO	Até o Bimestre/2025	
	ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	
		(a)	
RECEITAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (I)	41.336.923,81	14.496.318,95	
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	5.925.233,71	2.402.292,35	
IPTU	1.439.444,94	890.812,33	
ISS	1.946.125,27	613.012,03	
ITBI	511.421,80	175.764,00	
IRRF	1.308.100,51	395.353,58	
Outros Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	720.141,19	327.350,41	
Contribuições	264.439,53	86.723,08	
Receita Patrimonial	1.796.879,51	655.382,41	
Aplicações Financeiras (II)	1.653.015,67	631.733,57	
Outras Receitas Patrimoniais	143.863,84	23.648,84	
Transferências Correntes	33.262.883,46	11.343.284,02	
Cota-Parte do FPM	14.978.089,60	4.593.356,74	
Cota-Parte do ICMS	8.339.867,54	2.613.653,44	
Cota-Parte do IPVA	1.143.757,84	861.371,67	
Cota-Parte do ITR	315.365,73	18.694,37	
Transferências da LC 61/1989	86.564,17	29.634,47	
Transferências do FUNDEB	5.468.709,14	2.168.420,59	
Outras Transferências Correntes	2.930.529,44	1.058.152,74	
Demais Receitas Correntes	87.487,60	8.637,09	
Outras Receitas Financeiras (III)	0,00	0,00	
Receitas Correntes Restantes	87.487,60	8.637,09	
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (IV) = [I - (II + III)]	39.683.908,14	13.864.585,38	
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (V)	0,00	0,00	
RECEITAS NÃO PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (VI)	0,00	0,00	
RECEITAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (VII)	85.044,91	620.000,00	
Operações de Crédito (VIII)	0,00	0,00	
Amortização de Empréstimos (IX)	0,00	0,00	
Alienação de Bens	76.044,91	0,00	
Receitas de Alienação de Investimentos Temporários (X)	0,00	0,00	
Receitas de Alienação de Investimentos Permanentes (XI)	0,00	0,00	
Outras Alienações de Bens	76.044,91	0,00	
Transferências de Capital	9.000,00	620.000,00	
Convênios	0,00	500.000,00	
Outras Transferências de Capital	9.000,00	120.000,00	
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	
Outras Receitas de Capital Não Primárias (XII)	0,00	0,00	
Outras Receitas de Capital Primárias	0,00	0,00	
XII)]	85.044,91	620.000,00	
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XIV)	0,00	0,00	
RECEITAS NÃO PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XV)	0,00	0,00	
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (XVI) = (IV + V + XIII + XIV)	39.768.953,05	14.484.585,38	
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (EXCETO FONTES RPPS) (XVII) = (IV + XIII)	39.768.953,05	14.484.585,38	

DESPESAS PRIMÁRIAS	DOTAÇÃO	Até o Bimestre/2025					
		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS (b)	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	
						LIQUIDADOS	PAGOS (c)
	ATUALIZADA			(a)			
DESPESAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (XVIII)	39.120.581,80	15.805.073,43	10.026.478,99	9.624.501,15	731.468,45	285.464,99	285.464,99
Pessoal e Encargos Sociais	21.312.638,49	6.586.216,52	6.543.848,50	6.349.353,98	308.453,19	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida (XIX)	873.440,11	399.999,98	215.877,31	164.374,24	51.469,60	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	16.934.503,20	8.818.856,93	3.266.753,18	3.110.772,93	371.545,66	285.464,99	285.464,99
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (XX) = (XVIII - XIX)	38.247.141,69	15.405.073,45	9.810.601,68	9.460.126,91	679.998,85	285.464,99	285.464,99
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (XXI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS NÃO PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (XXII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (XXIII)	2.551.226,32	856.868,44	311.176,97	250.195,44	97.384,99	464.973,14	464.973,14
Investimentos	1.790.176,44	122.368,44	67.250,85	67.250,85	36.403,45	464.973,14	464.973,14
Inversões Financeiras	104,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessão de Empréstimos e Financiamentos (XXIV)	104,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XXV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aquisição de Título de Crédito (XXVI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida (XXVII)	760.945,88	734.500,00	243.926,12	182.944,59	60.981,54	0,00	0,00
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (XXVIII) = [XXIII - (XXIV + XXV + XXVI + XXVII)]	1.790.176,44	122.368,44	67.250,85	67.250,85	36.403,45	464.973,14	464.973,14
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XXIX)	881.911,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XXX)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS NÃO PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XXXI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XXXII) = (XX + XXI + XXVIII + XXIX + XXX)	40.919.229,58	15.527.441,89	9.877.852,53	9.527.377,76	716.402,30	750.438,13	750.438,13
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (EXCETO FONTES RPPS) (XXXIII) = (XX + XXVIII + XXIX)	40.919.229,58	15.527.441,89	9.877.852,53	9.527.377,76	716.402,30	750.438,13	750.438,13

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

RESULTADO PRIMÁRIO (COM RPPS) - Acima da Linha (XXXIV) = [XVIa - (XXXIIa + XXXIIb + XXXIIc)]	3.490.367,19
RESULTADO PRIMÁRIO (SEM RPPS) - Acima da Linha (XXXV) = [XVIIa - (XXXIIIa + XXXIIIb + XXXIIIC)]	3.490.367,19

META FISCAL PARA O RESULTADO PRIMÁRIO	VALOR CORRENTE
Meta fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência	0,00

JUROS NOMINAIS	Até o Bimestre/2025
	VALOR INCORRIDO
Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (Exceto RPPS) (XXXVI)	631.733,57
Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos (Exceto RPPS) (XXXVII)	215.877,31

RESULTADO NOMINAL (SEM RPPS) - Acima da Linha (XXXVIII) = XXXV + (XXXVI - XXXVII)	
--	--

ABAIXO DA LINHA		
CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL	SALDO	
	Em 31/Dez/2024 (a)	Até o <Bimestre> (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (XXXIX)	4.132.850,42	3.828.234,87
DEDUÇÕES (XL)	17.531.797,50	22.087.661,22
Disponibilidade de Caixa	17.531.797,50	22.087.661,22
Disponibilidade de Caixa Bruta	18.562.672,41	22.364.784,61
(-) Restos a Pagar Processados (XLI)	831.655,85	2.066,98
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	199.219,06	275.056,41
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (XLII) = (XXXIX - XL)	-13.398.947,08	-18.259.426,35
RESULTADO NOMINAL (SEM RPPS) - Abaixo da Linha (XLIII) = (XLIIa - XLIIb)		4.860.479,27
META FISCAL PARA O RESULTADO NOMINAL	VALOR CORRENTE	
Meta fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência	0,00	

AJUSTE METODOLÓGICO	Até o Bimestre/ <Exercício>
VARIAÇÃO DO SALDO DE RPP (XLIV) = (XLIa - XLIb)	-829.588,87
RECEITA DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS PERMANENTES (XLV) = (XI)	0,00
VARIAÇÃO CAMBIAL (XLVI)	0,00
VARIAÇÃO DO SALDO DE PRECATÓRIOS INTEGRANTES DA DC (XLVII)	0,00
VARIAÇÃO DO SALDO DAS DEMAIS OBRIGAÇÕES INTEGRANTES DA DC (XLVIII)	0,00
OUTROS AJUSTES (XLXIX)	0,00
RESULTADO NOMINAL (SEM RPPS) AJUSTADO - Abaixo da Linha (L) = [XLIII + (XLIV - XLV - XLVI + XLVII + XLVIII) + (- XLXIX)]	4.030.890,40
RESULTADO PRIMÁRIO (SEM RPPS) - Abaixo da Linha (LI) = (L) - (XXXVI - XXXVII)	3.615.034,14
INFORMAÇÕES ADICIONAIS	PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores - RPPS	0,00
Superávit Financeiro Utilizado para Abertura e Reabertura de Créditos Adicionais	490.026,66
RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	0,00

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

CONTROLE INTERNO

Relativamente ao Controle Interno, instado com a função de auxiliar o Executivo Municipal e, dentro das necessidades desta Colenda Corte, através de sua auditora, colocou-se a disposição para fornecer as informações que fossem requeridas. Podemos dizer que sua participação foi dinâmica e sempre dirigida a sugerir e alertar fatos examinados, na grande maioria através de protocolo e considerações.

PREVIDÊNCIA SERVIDORES

Todos os servidores de Capivari do Sul são contribuintes e beneficiários do RGPS – Regime Geral da Previdência Social- INSS, não havendo por isso Regime Próprio de Previdência Social estabelecido e conseqüentemente, futuros compromissos do erário quanto à folha de inativos e/ou pensionistas. Complementamos informando que todos os encargos previdenciários estão sendo rigorosamente recolhidos em dia.

REVISÃO SALARIAL

A última revisão geral anual conforme trata o art. 37, inciso X da Constituição Federal concedida foi em janeiro de 2025 através da Lei Municipal específica nº 1.861 de 16 de janeiro de 2025, no percentual de 4,83 % (quatro vírgulas oitenta e três por cento), bem como aos contratados na forma do art. 37, IX, da Constituição Federal, dos poderes Executivo e Legislativo.

LIMITES ESTABELECIDOS PARA DESPESAS COM PESSOAL

Quanto a despesas de pessoal e encargos, o Poder Executivo comprometeu nos últimos 12 meses o montante de 46,99% da sua Receita Corrente Líquida, dos 54%, segundo dados verificados no demonstrativo de Gestão Fiscal (SIAPC).

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

APURAÇÃO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA EM COTEJO COM AS DESPESAS COM PESSOAL

DEMONSTRATIVO DA

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA ATUALIZADA - MAIO/24 A ABRIL/25

cfe. LRF n.º 101/00 Art. 53, inc. I	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24	jan/25	fev/25	mar/25	abr/25	TOTAIS
CNPJ 01.610.503/0001-41													
RECEITAS CORRENTES (I)	3.072.410,95	3.264.204,08	3.973.662,93	3.506.574,46	3.525.745,22	3.743.881,39	3.499.728,15	5.405.466,85	3.740.641,95	4.313.151,23	4.478.862,27	3.995.209,23	46.519.538,71
Receita Tributária	348.270,10	431.532,86	387.489,61	485.754,74	326.890,99	405.899,68	355.089,74	646.113,66	290.054,47	441.508,41	1.219.118,05	451.457,45	5.789.179,76
IPTU	66.511,15	46.929,59	54.991,65	37.118,68	44.241,61	46.491,04	43.009,15	51.366,76	23.554,08	135.356,54	662.144,44	69.757,27	1.281.471,96
ISS	150.647,16	179.644,39	135.245,27	209.027,07	125.521,16	193.874,27	162.614,36	140.863,04	138.291,48	129.504,13	163.227,21	181.835,23	1.910.294,77
ITBI	2.900,00	14.137,80	46.400,00	112.278,63	31.475,50	30.710,19	33.583,79	183.832,00	25.627,27	23.678,43	78.768,55	47.689,75	631.081,91
IRRF	96.577,88	109.382,53	95.128,60	90.652,04	96.446,88	92.376,34	95.113,30	238.039,21	85.995,73	94.158,13	105.180,31	110.019,42	1.309.070,37
Outras Receitas Tributárias	31.633,91	81.438,55	55.724,09	36.678,32	29.205,84	42.447,84	20.769,14	32.012,65	16.585,91	58.811,18	209.797,54	42.155,78	657.260,75
Receita de Contribuições	20.399,00	13.155,50	23.060,00	19.073,50	17.498,50	19.459,00	20.893,50	18.217,00	6.615,33	34.102,66	0,00	46.005,09	238.479,08
Receita Patrimonial	126.782,55	132.886,75	194.234,08	126.003,43	135.045,57	102.889,72	123.945,84	167.475,00	156.874,67	158.804,17	174.616,63	165.086,94	1.764.645,35
Receita Agropecuária													-
Receita Industrial													-
Receita de Serviços	1.270,07	1.228,70	939,04	1.155,51	1.037,31	995,94	1.134,34	1.051,60	1.695,16	1.373,17	1.100,81	1.602,20	14.583,85
Transferências Correntes	2.575.161,53	2.683.298,09	3.364.877,17	2.869.479,40	3.040.254,56	3.202.290,48	2.997.100,39	4.571.892,26	3.285.366,28	3.675.607,35	3.083.661,02	3.330.349,07	38.679.337,60
Cota-Parte do FPM	1.353.294,11	1.453.212,22	1.574.679,14	1.231.828,75	1.282.777,26	1.073.023,17	1.373.518,65	2.215.666,90	1.392.412,38	1.868.456,64	1.230.464,66	1.250.362,04	17.299.695,92
Cota-Parte do ICMS	499.833,45	590.429,08	973.552,31	864.795,24	928.405,03	893.705,71	842.120,54	1.041.619,98	743.428,94	774.919,77	785.030,54	963.687,59	9.901.528,18
Cota-Parte do IPVA	84.816,30	79.220,36	103.688,78	88.634,65	42.933,59	28.820,63	41.067,59	374.223,48	350.515,77	217.198,50	338.370,28	170.630,22	1.920.120,15
Cota-Parte do ITR	141,14	6.549,97	0,00	1.146,64	7.547,80	242.644,93	41.273,63	13.905,96	0,00	8.074,97	0,00	15.292,96	336.578,00
Trasnf. Da LC 61/1969 (PI-Exp)	6.390,38	11.781,06	11.398,15	12.300,84	10.288,04	14.396,63	10.330,16	11.634,73	7.518,35	8.729,15	10.069,51	10.726,08	125.563,08
Transf. Lei Kandir - 87/1996											0,00		-
Transferências do FUNDEB	343.677,53	389.982,72	500.710,74	463.978,63	470.503,30	524.537,22	461.727,43	647.695,42	574.586,72	535.503,59	479.382,61	581.469,71	5.973.755,62
Outras Transferências Correntes	287.008,62	152.122,68	200.848,05	206.794,65	297.799,54	425.162,19	227.062,39	267.145,79	216.904,12	262.724,73	240.343,42	338.180,47	3.122.096,65
Outras Receitas Correntes	527,70	2.102,18	3.063,03	5.107,88	5.018,29	12.346,57	1.564,34	717,33	36,04	1.755,47	365,76	708,48	33.313,07
DEDUÇÕES (II)	388.895,04	428.238,50	406.084,83	439.741,17	406.081,15	478.687,15	461.662,07	596.623,11	499.604,73	576.667,28	472.787,00	482.640,69	5.637.712,72
Contrib. Plano Seg. Social Servidor													-
Ded. de Receita Corrente													-
Ded. de Receita para Formação do FUNDEB	388.895,04	428.238,50	406.084,83	439.741,17	406.081,15	478.687,15	461.662,07	596.623,11	499.604,73	576.667,28	472.787,00	482.640,69	5.637.712,72
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA III = (I - II)													40.881.825,99
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas parlamentares individuais(art. 166-A, § 1º, da CF)													-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada(art. 166-A, § 16, da CF)													-
(-) Transferências de Recurso na Fonte - FR 604 para custear o piso dos ACS	16.944,00	16.944,00	16.944,00	16.944,00	16.944,00	16.944,00	16.944,00	33.888,00	18.216,00	18.216,00	18.216,00	18.216,00	225.360,00
(-) Transferências de Recurso na Fonte - FR 604 para custear o piso dos ACES	5.648,00	5.648,00	5.648,00	5.648,00	5.648,00	5.648,00	5.648,00	11.296,00	6.072,00	6.072,00	6.072,00	3.036,00	72.084,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE DESPESA COM PESSOAL - P/STN													40.584.381,99
+ PERDAS ACUMULADAS PARA O FUNDEB	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- IRRF NÃO CONSIDERADO NA RCL PELO TCE/RS													-
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (H-II-III) - P / TCE/RS													40.584.381,99

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
APURAÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL (LIQUIDADO) MAIO/2024 A ABRIL/2025

cfe. LRF n.º 101/00 Art. 53, inc. I	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24	jan/25	fev/25	mar/25	abr/25	TOTAIS
CNPJ 01.610.503/0001-41													
DESPESAS C/PESSOAL BRUTA P/ STN	1.793.387,43	1.241.605,02	1.483.658,03	1.483.030,04	1.510.429,69	1.642.601,28	1.470.549,44	3.105.338,67	1.264.342,22	1.674.894,90	1.681.725,77	1.648.723,85	20.000.286,34
VENC. E VANTAGENS FIXAS P.CIVIL	1.303.839,81	1.268.981,93	1.350.541,74	1.341.584,32	1.342.286,07	1.309.880,78	1.312.615,30	2.509.361,88	1.255.702,43	1.320.823,20	1.385.337,86	1.412.496,44	17.113.451,76
VENCIMENTOS E SALÁRIOS	1.303.839,81	1.268.981,93	1.350.541,74	1.341.584,32	1.342.286,07	1.309.880,78	1.312.615,30	2.509.361,88	1.255.702,43	1.320.823,20	1.385.337,86	1.412.496,44	17.113.451,76
RESSARCIMENTO DE DESPESA PESSOAL REQUISITADO	-	-	-	-	39.746,39	12.017,48	-	19.154,98	-		12.054,46	5.324,47	88.297,78
Servidores Cedidos/Adidos													-
3.3.9.0.34 - Outras Despesas com Pessoal - pessoal contratado						187.993,12	25.973,92	72.022,56	-	-	41.739,84	30.608,16	358.337,60
VALOR DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS COM SUBSTITUIÇÃO DE MÃO DE OBRA									-				-
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	262.049,26	39.133,32	123.651,50	121.725,29	123.879,00	120.967,98	121.165,39	233.470,10	-	340.041,54	182.745,41	186.701,97	1.777.264,12
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	262.049,26	39.133,32	123.651,50	121.725,29	123.879,00	120.967,98	121.165,39	233.470,10	-	340.041,54	182.745,41	186.701,97	1.777.264,12
INSS - Servidores	262.049,26	39.133,32	123.651,50	121.725,29	123.879,00	120.967,98	121.165,39	233.470,10	-	340.041,54	182.745,41	186.701,97	1.777.264,12
Outros Benefícios Assistenciais													-
DESPESA BRUTA COM PESSOAL P/ TCE	1.793.387,43	1.241.605,02	1.483.658,03	1.483.030,04	1.510.429,69	1.642.601,28	1.470.549,44	3.105.338,67	1.264.342,22	1.674.894,90	1.681.725,77	1.648.723,85	20.000.286,34
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§1º,19-LRF) - indenizações trabalhistas	227.498,36	11.756,41	9.464,79	19.720,43	4.518,23	11.741,92	10.794,83	271.329,15	8.639,79	14.030,16	59.848,20	13.592,81	662.935,08
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§1º,19-LRF) - Decorrentes de Decisão Judicial de Período Anterior ao da Apuração													-
Participação em consórcios													-
DEDUÇÕES POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS (604)	19.768,00	34.387,19	28.240,00	25.604,27	25.416,00	16.944,00	2.824,00	7.107,16	21.362,44	24.085,65	24.288,00	24.288,00	254.314,71
DEDUÇÕES POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS (605) CONSIDERAR SOMENTE 90%					10.094,82			1.542,46					10.473,55
O TCE RS CONSIDERA SOMENTE 90% DA DEDUÇÃO TOTAL PERMITIDA PARA 2024													
DESPESA COM PESSOAL P/ TCE													19.072.563,00
DESPESA COM PESSOAL P/STN													19.072.563,00

ÍNDICES PARA TCE/RS													46,99%
51,30%													-4,31%
54,00%													-7,01%

ÍNDICES PARA STN													46,99%
51,30%													-4,31%
54,00%													-7,01%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

GASTOS COM EDUCAÇÃO

A Lei Orçamentária anual nº 1.859 estimou a receita proveniente de arrecadação de Impostos, Transferências e Dívida Ativa Tributária, em **R\$ 35.788.458,61** (Trinta e Cinco Milhões, Setecentos e Oitenta e Oito Mil Quatrocentos e Cinquenta e Oito Reais Sessenta e Um Centavos).

De acordo com o artigo 212 da Constituição Federal, caput do artigo 69 da Lei nº 9.394/1996 e Lei Orgânica Municipal, o percentual a ser aplicado na manutenção e desenvolvimento do ensino (MDE) é 25%, equivalente a **R\$ 8.947.114,65** (Oito Milhões Novecentos e Quarenta e Sete Mil Cento e Quatorze Reais Sessenta e Cinco Centavos) em relação à previsão da receita.

Analizados os gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino, constatamos que o Município, em conformidade com o art. 70 da Lei de Diretrizes e Bases da Educação Nacional, despendeu, efetivamente, no quadrimestre em análise, tendo por base as despesas liquidadas até o final do quadrimestre, somando o total destinado ao Fundeb 20%, deduzindo o valor superior a 10% das receitas do Fundeb não utilizadas o montante de R\$ 2.965.150,48, o qual representa 24,26% das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais, conforme se demonstra a seguir:

a) Recursos Vinculados cfe. art. 212 da CF e art. 69 da Lei Federal 9.394/1996:

FORTE	PREVISTO LOA 2025	REC.VINCULADOS 25% (R\$)	ARRECAÇÃO (R\$)	REC.VINCULADOS 25% (R\$)
I P T U	R\$ 1.260.768,18	R\$ 315.192,05	R\$ 1.012.144,26	R\$ 253.036,07
(R) IPTU	-R\$ 315.192,04	-R\$ 78.798,01	-R\$ 238.662,96	-R\$ 59.665,74
MULTAS E JUROS DE IPTU	R\$ 8.960,72	R\$ 2.240,18	R\$ 1.064,75	R\$ 266,19
(R) MULTAS E JUROS DE IPTU	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0,00
DÍVIDA ATIVA DE IPTU	R\$ 484.908,08	R\$ 121.227,02	R\$ 83.405,00	R\$ 20.851,25
(R) DÍVIDA ATIVA DE IPTU	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0,00
MULTAS E JUROS DE D.A. IPTU	R\$ 156.231,88	R\$ 39.057,97	R\$ 36.534,19	R\$ 9.133,55
(R) MULTAS E JUROS DE D.A. IPTU	-R\$ 156.231,88	-R\$ 39.057,97	-R\$ 3.672,91	-R\$ 918,23
I T B I	R\$ 511.421,80	R\$ 127.855,45	R\$ 175.764,00	R\$ 43.941,00
(R) ITBI	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0,00
I S S Q N	R\$ 1.698.810,27	R\$ 424.702,57	R\$ 610.054,58	R\$ 152.513,65
(R) ISSQN	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0,00
MULTAS E JUROS DE ISSQN	R\$ 5.216,32	R\$ 1.304,08	R\$ 249,50	R\$ 62,38
DÍVIDA ATIVA DE ISSQN	R\$ 242.098,68	R\$ 60.524,67	R\$ 1.870,96	R\$ 467,74
MULTAS E JUROS DE D. A. ISSQN	R\$ 110.803,90	R\$ 27.700,98	R\$ 841,53	R\$ 210,38
(R) MULTAS E JUROS DE D. A. ISSQN	-R\$ 110.803,90	-R\$ 27.700,98	-R\$ 4,54	-R\$ 1,14
I R R F	R\$ 1.308.100,51	R\$ 327.025,13	R\$ 395.353,58	R\$ 98.838,40
(R) IRRF	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0,00
F P M	R\$ 16.241.662,00	R\$ 4.060.415,50	R\$ 5.741.695,72	R\$ 1.435.423,93
COTAS EXTRAORDINÁRIAS	R\$ 1.984.760,00	R\$ 496.190,00	R\$ -	R\$ 0,00
I T R	R\$ 394.207,16	R\$ 98.551,79	R\$ 23.367,93	R\$ 5.841,98
I C M S	R\$ 10.424.834,42	R\$ 2.606.208,61	R\$ 3.267.066,84	R\$ 816.766,71
I P V A	R\$ 1.429.697,30	R\$ 357.424,33	R\$ 1.076.714,77	R\$ 269.178,69
IPI/ EXPORTAÇÃO	R\$ 108.205,21	R\$ 27.051,30	R\$ 37.043,09	R\$ 9.260,77
S O M A =====	R\$ 35.788.458,61	R\$ 8.947.114,65	R\$ 12.220.830,29	R\$ 3.055.207,57

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

b) Gastos Totais com a Educação:

O gasto com a educação, conforme o Parecer Coletivo 001/2003 e a Resolução nº 918/2011, do Tribunal de Contas do Estado, compreendendo a despesas liquidadas na função 12, no 1º quadrimestre de 2025, compreende o constante no balancete da Secretaria Municipal da Educação e Cultura, pode ser visualizado no seguinte quadro demonstrativo:

Recurso/Subfunção	Valor Liquidado
500/1001 – ADMINISTRAÇÃO GERAL	R\$ 373.656,90
500/1001 - FORMAÇÃO DE RECURSOS HUMANOS	R\$ 43.902,00
500/1001 – ENSINO FUNDAMENTAL	R\$ 348.482,47
500/1001 - EDUCAÇÃO INFANTIL	R\$ 169.085,48
500/1001 - EDUCAÇÃO ESPECIAL	R\$ 845,96
TOTAL Liquidado	R\$ 935.972,81
(+) Total destina ao FUNDEB 20%	R\$ 2.029.177,67
(-)Receitas do FUNDEB não utilizadas no exercício, em valor superior a 10%	R\$ -
(-) Despesas não computáveis	R\$ -
Total dos Gastos com Educação (MDE+FUNDEB)	R\$ 2.965.150,48

c) Apuração do índice de aplicação dos recursos:

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	R\$ 12.220.830,29
Valor mínimo a ser aplicado na MDE (25%) ou (% da Lei Orgânica)	R\$ 3.055.207,57
Total das despesas empenhada (Função 12)	R\$ 2.965.150,48
(=) Valor Total Aplicado	R\$ 2.965.150,48
(=) Percentual Aplicado	24,26%

d) Aplicação dos Recursos da MDE e do FUNDEB no Mercado Financeiro:

Considerando o disposto no art. 20 da Lei Federal 11.494/2007, constatou-se que os recursos financeiros do FUNDEB disponíveis nas contas bancárias específicas foram aplicados em operações financeiras de curto prazo, com a finalidade de preservar o poder de compra desses recursos. O mesmo ocorreu com os recursos depositados nas contas bancárias dos recursos MDE, sendo que os ganhos auferidos com essas aplicações atingiram o montante de R\$ 13.967,21 e R\$ 20.818,18 respectivamente, e foram utilizados em despesas consideradas como Manutenção e Desenvolvimento do Ensino.

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

e) Utilização Mínima dos Recursos do FUNDEB:

Considerando o disposto no XI do art. 212 - A da Constituição Federal, firmou-se o entendimento que, no mínimo 70% (setenta por cento) dos recursos recebidos do FUNDEB devem ser destinados a pagamento de profissionais da Educação Básica. Assim, para verificação do cumprimento desse dispositivo legal elaborou-se o seguinte quadro:

(a) Base de calculo para aplicação dos 70% dos Recursos Fundeb	R\$ 2.166.760,46
13210101010200 Principal - Remuneração de Depositos Bancarios Vinculado Fundeb	R\$ 13.967,21
17515001000000 Principal - Transferencia de Recursos Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB	R\$ 2.152.793,25
a-II limite maximo permitido para aplicação exercicio seguinte (10%)	R\$ 216.676,05
(b) Valor total das despesas empenhadas à conta dos recursos do FUNDEB em 2025	R\$ 2.106.973,26
Percentual aplicado no ano ((B / A) *100)	97,24%

GASTOS COM SAÚDE

A Lei Orçamentária anual nº 1.760/2023 estimou a receita proveniente de arrecadação de Impostos, Transferências e Dívida Ativa Tributária, em **R\$ 33.803.698,61** (Trinta e Três Milhões Oitocentos e Três Mil Seiscentos e Noventa e Oito Reais Sessenta e um Centavos).

De acordo com o artigo art. 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (ADCT) com a redação dada pelo art. 7º da Lei Complementar nº 141/2012, o percentual a ser aplicado nas ações e serviços públicos de saúde é 15%, equivalente a **R\$ 5.070.554,79** em relação à previsão da receita.

Analisados os gastos com as ações e serviços públicos na área da saúde, constatamos que, tendo por base as despesas liquidadas, o Município despendeu, efetivamente, no quadrimestre em análise, o montante de R\$ 2.248.139,47 o qual representa 18,40% das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais, atendendo o disposto na Lei Complementar nº 141/2012, conforme se demonstra a seguir:

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

a) Recursos Vinculados cfe art. 198, § 2º, III da CF:

FONTE	PREVISTO LOA 2025	REC.VINCULADOS 15% (R\$)	ARRECADAÇÃO (R\$)	REC.VINCULADOS 15% (R\$)
I P T U	R\$ 1.260.768,18	R\$ 189.115,23	R\$ 1.012.144,26	R\$ 151.821,64
(R) IPTU	-R\$ 315.192,04	-R\$ 47.278,81	-R\$ 238.662,96	-R\$ 35.799,44
MULTAS E JUROS DE IPTU	R\$ 8.960,72	R\$ 1.344,11	R\$ 1.064,75	R\$ 159,71
(R) MULTAS E JUROS DE IPTU	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0,00
DÍVIDA ATIVA DE IPTU	R\$ 484.908,08	R\$ 72.736,21	R\$ 83.405,00	R\$ 12.510,75
(R) DÍVIDA ATIVA DE IPTU	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0,00
MULTAS E JUROS DE D.A. IPTU	R\$ 156.231,88	R\$ 23.434,78	R\$ 36.534,19	R\$ 5.480,13
(R) MULTAS E JUROS DE D.A. IPTU	-R\$ 156.231,88	-R\$ 23.434,78	-R\$ 3.672,91	-R\$ 550,94
I T B I	R\$ 511.421,80	R\$ 76.713,27	R\$ 175.764,00	R\$ 26.364,60
(R) ITBI	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0,00
I S S Q N	R\$ 1.698.810,27	R\$ 254.821,54	R\$ 610.054,58	R\$ 91.508,19
(R) ISSQN	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0,00
MULTAS E JUROS DE ISSQN	R\$ 5.216,32	R\$ 782,45	R\$ 249,50	R\$ 37,43
DÍVIDA ATIVA DE ISSQN	R\$ 242.098,68	R\$ 36.314,80	R\$ 1.870,96	R\$ 280,64
MULTAS E JUROS DE D. A. ISSQN	R\$ 110.803,90	R\$ 16.620,59	R\$ 841,53	R\$ 126,23
(R) MULTAS E JUROS DE D. A. ISSQN	-R\$ 110.803,90	-R\$ 16.620,59	-R\$ 4,54	-R\$ 0,68
I R R F	R\$ 1.308.100,51	R\$ 196.215,08	R\$ 395.353,58	R\$ 59.303,04
(R) IRRF	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 0,00
F P M	R\$ 16.241.662,00	R\$ 2.436.249,30	R\$ 5.741.695,72	R\$ 861.254,36
I T R	R\$ 394.207,16	R\$ 59.131,07	R\$ 23.367,93	R\$ 3.505,19
I C M S	R\$ 10.424.834,42	R\$ 1.563.725,16	R\$ 3.267.066,84	R\$ 490.060,03
I P V A	R\$ 1.429.697,30	R\$ 214.454,60	R\$ 1.076.714,77	R\$ 161.507,22
IPI / EXPORTAÇÃO	R\$ 108.205,21	R\$ 16.230,78	R\$ 37.043,09	R\$ 5.556,46
S O M A =====	R\$ 33.803.698,61	R\$ 5.070.554,79	R\$ 12.220.830,29	R\$ 1.833.124,54

b) Aplicação dos Recursos:

De acordo com o disposto nos arts. 2º e 3º da Lei Complementar nº 141/2012, os gastos com ações e serviços públicos na área da saúde, realizados pelo Município em 2025, compreendendo as despesas empenhadas em saúde, de acordo com os registros contábeis, pode ser visualizado no seguinte quadro demonstrativo:

Subfunção/Recurso	Valor Liquidado
Administração Geral 1500/1002	R\$ 400.288,90
Formação de Recursos Humanos 1500/1002	R\$ -
Atenção Básica 1500/1002	R\$ 715.729,14
Assist. Hospitalar e Ambulatorial 1500/1002	R\$ 1.059.222,63
Suporte Profilático e Terapêutico 1500/1002	R\$ 51.510,25
Vigilância Sanitária 1500/1002	R\$ 21.388,55
T O T A L Liquidado ----->	2.248.139,47

c) Despesas não computáveis:

Do total liquidado na saúde, deverão ser excluídas as seguintes despesas uma vez que se referem a gastos não relacionados com ações e serviços públicos de saúde, conforme dispõe o art. 4º da Lei Complementar nº 41/2012:

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

Especificação	Valor
Despesa gasta com Rateio pela participação Consórcio Público	R\$ -
Despesa liquidada com rendimentos da ASPS	R\$ -
T O T A L ----->	R\$ -

d) Apuração do Índice de Aplicação dos Recursos:

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	R\$ 12.220.830,29
Valor mínimo a ser aplicado em A S P S (mínimo 15%)	R\$ 1.833.124,54
Total das despesas liquidadas na saúde	R\$ 2.248.139,47
(-) Despesas realizadas com recursos de auxílios e convênios	R\$ -
(-) Despesas não computáveis (item C)	R\$ -
(-) Despesas liquidadas com rendimentos ASPS	R\$ -
(=) Valor Total Aplicado	R\$ 2.248.139,47 18,40%

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da Gestão Financeira e Econômica do 1º quadrimestre de 2025, estando esta Prefeitura Municipal a sua disposição para os esclarecimentos que se fizerem necessário.

Capivari do Sul, 27 de maio de 2025.

MARCO ANTONIO MONTEIRO CARDOSO
PREFEITO