

	CÂMARA DE VEREADORES Gramado	RQ - 025	Data: 19/10/2010
			Revisão: 001
			Página 1 de 6
Ata de Sessão			

Plenário JULIO FLORIANO PETERSEN
- XVI Legislatura -

FL. 88

Ata nº 10/2023 da Audiência Pública sobre Metas Fiscais 2º Quadrimestre de 2023, realizada no dia 29 de setembro de 2023, no Plenário Júlio Floriano Petersen, conduzida pelo presidente em exercício da **Comissão de Orçamento e Contas Públicas** vereador **Joel Reis** do Progressistas.

Ata nº 10/2023 da Audiência Pública sobre Metas Fiscais 2º Quadrimestre de 2023, realizada no dia 29 de setembro de 2023, no Plenário Júlio Floriano Petersen, conduzida pelo presidente em exercício da **Comissão de Orçamento e Contas Públicas** vereador **Joel Reis** do Progressistas. Estiveram presente nesta audiência, pela Bancada do MDB vereador **Cícero Altreiter**, pela Bancada do PSDB vereador **Celso Fioreze** e pelo Progressistas vereadores **Joel Reis** e **Neri da Farmácia**. Presidente em exercício iniciou a Audiência Pública saudando a todos, e invocando a proteção de Deus damos início à Audiência Pública de Metas Fiscais do segundo quadrimestre de 2023, e convidou para compor a Mesa, a Secretária da Fazenda **Sônia Molon** e o Diretor Contábil **Maurício Selau**. Antes de passar a palavra ao executivo municipal, Presidente informou o ritual de como irá transcorrer esta audiência pública, que no transcorrer das manifestações dos representantes do executivo, a comunidade que nos acompanha virtualmente que quiser fazer algum questionamento o faça, através de nossas mídias digitais pelo canal do YouTube, pela página do Facebook, ou ainda pelo nosso Whats App 54 3295 7000 sua pergunta ou sua sugestão será lida e respondida no decorrer da audiência a audiência. Também ficará à disposição das nossas nas nossas mídias para a comunidade possa acompanhar posteriormente, sendo assim iniciaremos o pronunciamento dos representantes do executivo municipal e passo a palavra. Secretária Municipal da Fazenda **Sônia Mollon**: "Boa tarde a todos, cumprimentar o vereador Joel que preside essa Comissão de Orçamento, os demais vereadores que acompanham, vereador Volnei que também é da Comissão, vereador Celso, vereador Neri, vereador Cícero, servidores da Casa, a imprensa e todos que nos acompanham nessa audiência pública. Nós estamos aqui hoje em atendimento à lei de responsabilidade fiscal pelo artigo nono, estabelece que nos meses de maio, setembro e fevereiro de cada ano, serão demonstradas o cumprimento das Metas Fiscais de cada quadrimestre em audiência pública. A apresentação deve ocorrer na Comissão referida no parágrafo primeiro do artigo 166 da Constituição Federal, que exatamente é a Comissão de Orçamento que está reunida nesta Casa. Nós estamos aqui tratando então neste momento do segundo quadrimestre de 2023, que se refere aos meses de maio a agosto de 2023. A Meta Fiscal ela consiste num programa criado pelo governo, que mostra a diferença entre a expectativa do valor que o mesmo pretende arrecadar, o total das despesas previstas no ano, ou seja, é sempre o objetivo, é demonstrar o equilíbrio financeiro orçamentário entre receitas e despesas. Então iniciemos pelas Receitas, para que nós possamos então verificar como o município está, como está se comportando a Receita Municipal até o final do segundo quadrimestre. Nós temos então entre todas as receitas, o total da receita, ela se compõe da Receita Corrente e se compõe das Receitas Próprias do município, as Contribuições e a Receita Patrimonial, e as Receitas de Capital que são principalmente os recursos recebidos de outros entes públicos. Então vejamos aqui na Receita Total que é a primeira linha ali na cor azul. Nós tivemos no ano de 2022, finalizamos o ano com uma arrecadação de R\$ 409.495.000,00 (quatrocentos e nove milhões, quatrocentos e noventa e cinco mil reais), na receita Total fizemos uma previsão na LOA para alcançar uma receita de R\$ 451.858.000,00 (quatrocentos e cinquenta e um milhões, oitocentos e cinquenta e oito mil reais) e vejamos então como é que ficou o nosso segundo quadrimestre. Em 2022 nós alcançamos no segundo quadrimestre R\$ 271.322.000,00 (duzentos e setenta e um milhões, trezentos e vinte dois mil reais), de receita, isso representava 66% do que foi realizado no ano. A nossa meta e prevista pela LOA era até os segundos quadrimestre alcançar R\$ 320.392.000,00 (trezentos e vinte milhões, trezentos e noventa e dois mil reais), e nós conseguimos alcançar de R\$ 317.207.000,00 (trezentos e dezessete milhões, duzentos e sete mil reais), ou seja, nós ficamos bem próximos da meta, e só não alcançamos esse valor, porque vejamos a na receita de capital, é onde nós tivemos um comportamento um pouquinho abaixo da meta, ou seja, em tesenós tenhamos eh estabelecido ali um crescimento de já ti tivéssemos realizado em 2022 mais de 8 milhões nós colocamos uma meta um pouco mais otimista de R\$ 12.471.000,00 (doze milhões, quatrocentos e setenta e um mil reais), mas conseguimos arrecadar no período R\$ 8.442.000,00 (oito milhões, quatrocentos e quarenta e quatro mil reais). Então aqui a Meta ficou um pouquinho menor, na receita corrente ela superou um pouquinho, no resultado final ela quase que se equipara, então estamos próximo do equilíbrio, aqui. Começemos então pelas Receitas Próprias do município, nós temos dentre as receitas próprias o IPTU, o ISS, o ITBI, o Imposto de Renda retido na fonte, a contribuição de melhoria e as taxas. Vejam que no total das receitas próprias em 2022, faltou um pouquinho pra gente alcançar duzentos milhões, e por conta disso nós fizemos uma previsão na LOA de 2023, de alcançar duzentos e quarenta e um milhões. No segundo quadrimestre do ano passado, nós alcançamos 69% do total do ano, ou seja, 138.156.000,00 cento e trinta e oito milhões, cento e cinquenta e seis mil reais), a nossa meta era R\$ 166.413.000,00 (cento e sessenta e seis milhões, quatrocentos e treze mil reais) dentro do mesmo percentual, e nós conseguimos alcançar até agosto R\$ 163.361.000,00 (cento e sessenta e três milhões, trezentos e sessenta e um mil reais), ou seja, ficamos 1.8% abaixo da meta, quase que se equiparando o valor. E aí a gente quando abre a receita logo abaixo a gente enxerga o comportamento individual, e aonde que ela oscilou para mais ou para menos vejamos que no IPTU entre o que foi colocado na meta e o que foi arrecadado ficou muito próximo né, nós ficamos com 1.5 só abaixo da meta, o ISS já oscilou um pouquinho mais, a gente ficou 3.6% abaixo da meta mas também não muito distante. O ITBI que até a gente falava ontem Celso né, de que ele tinha tido um comportamento ruim no primeiro quadrimestre, de fato nós começamos o ano bastante abaixo, ele deu uma recuperada, visto aqui que nós tivemos um crescimento agora nos últimos meses, e conseguimos ultrapassar um pouquinho a meta que foi objetivada para o segundo quadrimestre. O Imposto de Renda retido na fonte, em razão de nós termos começado a fazer as retenções de todos os contratos do município, nós fizemos um estimativo bem otimista, e ficamos um pouquinho abaixo deste valor. A Contribuição de melhoria chegou próximo da meta, as taxas ficaram um pouquinho aquém, e a CIP da contribuição da iluminação pública, também ficou um pouquinho abaixo. Então juntando todas as receitas próprias lá em cima, a gente vê que nós estamos próximos, não distantes, e a gente acredita que até o final do ano a gente consiga sim atingir integralmente aquilo que foi estabelecido na LOA. O quadro nos demonstra aqui na cor cinza, eh como é que foi o comportamento em 2022, e na cor verde o comportamento em 2023, então a gente vê exatamente isso que a gente viu nos números ali né. Nós temos no tanto no IPTU, como no ISS, como no ITBI, Imposto de Renda pedido na fonte, na Contribuição de Melhoria, taxas e ACIP, comparado ao valor monetário de 2022, todas as receitas tiveram um desempenho melhor em 2023. A terceira receita que se compõe as receitas próprias é a Receita Patrimonial, que é resultado da aplicação financeira dos recursos da exploração do patrimônio público, principalmente dos aluguéis, das concessões e permissões públicas. Então na

	CÂMARA DE VEREADORES Gramado	RQ - 025	Data: 19/10/2010
			Revisão: 001
			Página 2 de 6
Ata de Sessão			

Plenário JULIO FLORIANO PETERSEN
- XVI Legislatura -

FL. 89

aplicação financeira o quê que a gente percebe olhando pros números, nós obviamente no Executivo temos um resultado melhor do que na Autarquia, porque a gente tem mais recursos e tem mais desempenho né da aplicação financeira. E também tivemos um resultado melhor, porque ficamos com um valor maior aplicado e também os juros foram maiores em 2023. Então nós crescemos no resultado da Receita Patrimonial em torno de 40% da nossa meta, foi bastante importante esse desempenho, e na questão ali dos aluguéis e das concessões, a gente tem aqui os números um pouco misturados, porque o Maurício explicava para nós internamente que até 2022, não havia uma clareza na contabilidade lá na hora de fazer os registros do que deveria ser contabilizado nos aluguéis e nas concessões. Este ano então eles conseguiram parametrizar, por isso que quando a gente olha aqui na LOA, a gente enxerga valores mais expressivos nos aluguéis, e menos expressivos nas concessões, e na hora da arrecadação aqui a gente já enxerga o inverso, um desempenho melhor nas concessões, que por óbvio elas são maiores do que os aluguéis. Então agora a gente começa a partir deste ano, já a alocar nos lugares corretos as receitas, e por isso que a gente ainda tem essa, digamos uma oscilação maior dos números aqui. Mas olhando aqui na realização do segundo quadrimestre, a gente percebe a importância também dessa receita que o município tem especialmente nas concessões, que nos ajuda bastante a fortalecer a receita. E por fim, nós tivemos um fato novo este ano que é aquele último fator ali da delegação de serviços de infraestrutura, que tá contabilizado ali o valor que nos foi creditado pela Corsan R\$ 7.913.000,00 (sete milhões, novecentos e treze mil) que também integrou aqui então o a nossa receita. Olhando agora então as receitas de transferências que é os recursos que vem principalmente da união e do Estado, então ali a gente percebe também na linha amarela o total ali, nós tivemos no final de 2022 um montante de R\$ 134.621.000,00 (cento e trinta e quatro milhões, seiscentos e vinte um mil reais) arrecadados de transferências, projetamos para LOA 2023 um crescimento para R\$ 144.921.000,00 (cento e quarenta e quatro milhões, novecentos e vinte um mil reais), olhando para o primeiro o desculpe, o segundo quadrimestre de 2022 nós alcançamos 69% do valor do ano, R\$ 92.943.000,00 (noventa e dois milhões, novecentos e quarenta e três mil reais) e aqui em 2023 nós alcançamos 63,82% por da LOA, ou seja, um desempenho um pouquinho menor, mas ainda assim praticamente é um pouquinho menor na verdade monetariamente também em relação ao ano passado. Então vejam diferentemente das receitas próprias que a gente sempre tem um acréscimo na receita monetário nas transferências, a gente ficou praticamente igual. Então aquilo que a gente estimava inicialmente de crescer, nós botamos na LOA lá um crescimento natural, que seria talvez sei lá em torno de uns 10%, na prática não acontece, as transferências acabam ficando aquém da nossa expectativa. E aonde a gente vê o desempenho eh digamos menor, se a gente olhar ali na de cada recurso que entra, onde é que a gente teve um desempenho menor que o ano passado, o ICMS por exemplo, nós acreditávamos né que poderíamos chegar a R\$ 14.693.000,00 (quatorze milhões, seiscentos e noventa e três mil reais) chegamos perto, R\$ 14.470.000,00 (quatorze milhões, quatrocentos e setenta mil reais), mas eh se a gente olhar o que nós realizamos o ano passado no mesmo período, nós recebemos do Estado R\$ 15.614.000,00 (quinze milhões, seiscentos e quatorze mil reais), então veja nós estamos praticamente um milhão de reais até o segundo quadrimestre abaixo do que recebemos o ano passado, o que normalmente não é comum, a gente sempre espera um crescimento né não aconteceu no ICMS foi menor. O mesmo a gente pode perceber aqui no IPI, IPI também o ano passado até o segundo quadrimestre, tinha sido creditado R\$ 154.968,00 (cento e cinquenta e quatro mil, novecentos e sessenta e oito reais), esse ano R\$ 127.799,00 (cento e vinte sete mil, setecentos e noventa e nove reais), então também abaixo da meta e abaixo do que recebemos o ano passado. Lá no Fundeb a mesma coisa, no Fundeb ano passado R\$ 26.106.000,00 (vinte seis milhões, cento e seis mil reais), este ano no mesmo período R\$ 25.832.000,00 (vinte cinco milhões, oitocentos e trinta e dois mil reais), então um pouquinho acima da meta mas abaixo do ano passado. O mesmo a gente percebe no SUS da União e no SUS do Estado, vejam os dois também com resultados aquém do ano passado, então isso tudo vai atrapalhar olhando aquele planejamento original que nós tivemos. E por fim, no último item aí nas demais transferências correntes também, a gente observa um desempenho pior que o ano passado, então no resultado final as transferências quase que se equivalem à meta, mas ficam menor uma compensando a outra, algumas com melhor desempenho outras menos, mas ainda assim menor do que o ano passado. Olhando pro quadro ali na cor vermelha então o desempenho de 2022, na cor amarelo desempenho de 2023, e a gente vê claramente ali então as oscilações especialmente no FPM, que a gente tem ali no ICMS, no Fundeb, as compensações da União, SUS, e as demais transferências, todas ali com um resultado monetário menor neste quadrimestre, no segundo quadrimestre do que no ano passado. As demais receitas correntes que se compõem ali dos repasses de outros municípios, com convênios, honorários, e outros ingressos como na Autarquia por exemplo os ingressos, a gente também percebe aqui, uma oscilação para menos no resultado do quadrimestre do que era a nossa meta, nós tínhamos estabelecido uma meta aqui de R\$ 30.229.000,00 (trinta milhões, duzentos e vinte nove mil reais), alcançamos R\$ 26.903.000,00 (vinte seis milhões, novecentos e três reais) ou seja, ficamos 11% abaixo da nossa meta, o que pese maior né do desempenho do ano passado, que no quadrimestre chegou a R\$ 16.732.000,00 (dezesseis milhões, setecentos e trinta e dois mil reais), então este ano o desempenho tá sendo bem melhor, mas da meta que nós havíamos estabelecido nós ficamos um pouquinho aquém. Na distribuição da composição da receita aqui, a gente fez um quadro de como as receitas pesaram para nós, e como elas foram distribuídas, e a representação de cada uma delas em cada um dos quadrimestres. Vejam que no primeiro quadrimestre as receitas do Estado representavam 9,5%, as da União 18,65%, e a receita própria vinha com a maior fatia de 71,84%. Já na finalização do segundo quadrimestre, a gente percebe um pouquinho do crescimento maior representação ali, no Estado que passou para ter um uma representação de 11,6%, a União também cresce um pouquinho para 19,71%, e a receita própria então está no conjunto da receita, representando 59,06%, ou seja, ela continua sendo nosso carro chefe dentro da receita, o que Pese no decorrer do exercício as transferências passem a ter um crescimento um pouquinho ainda que pequeno mas um pouquinho maior. A receita de Capital que se compõe da operação de crédito, amortizações de empréstimos, alienação de bens e transferência de Capital, a gente percebe que no ano de 2022 nós tivemos uma receita de R\$ 10.296.000,00 (dez milhões, duzentos e noventa e seis mil reais) no ano, e até o segundo quadrimestre 79% desse valor entrou no caixa, que foi R\$ 8.181.000,00 (oito milhões, cento e oitenta e um mil reais). A LOA tinha uma estimativa inicial de R\$ 3.765.000,00 (três milhões, setecentos e sessenta e cinco mil reais) no ano, mas no decorrer do exercício, em como na verdade essas especialmente as transferências de capital foram aumentando, nós atualizamos a meta para R\$ 12.471.000,00 (doze milhões, quatrocentos e setenta e um mil reais), mas deste valor atualizado nós só conseguimos realizar 68%, alcançando o montante de R\$ 8.442.000,00 (oito milhões, quatrocentos e quarenta e dois mil reais). Então vejam que ainda que, eh este valor seja menor que a meta, ele foi maior do que o resultado do ano passado, e dentro do início do ano



CÂMARA DE VEREADORES

Gramado

RQ - 025

Data: 19/10/2010

Revisão: 001

Página 3 de 6

Ata de Sessão**Plenário JULIO FLORIANO PETERSEN
- XVI Legislatura -**

FL. 90

que era uma previsão pequena na LOA, nós tivemos um desempenho bastante melhor né, então dali da previsão final da transferência de capital na LOA, que começou o ano com R\$ 3.765.000,00 (três milhões, setecentos e sessenta e cinco mil reais), era uma previsão de baixa, nós estamos para R\$ 12.470.000,00 (doze milhões, quatrocentos e setenta mil reais), e realizamos então o final ali de R\$ 8.439.000,00 (oito milhões, quatrocentos e trinta e nove mil reais). Olhando a receita no grupo total de todas as receitas, a gente consegue enxergar como é que ela se distribui, na cor azul ali a receita própria sempre de uma fatia quase que mais da metade de toda receita é a própria, depois seguido das transferências que tem uma participação importante também 29.16%, seguido daí então, ali da receita patrimonial e das demais receitas, e por fim a receita de capital que também aparece ali com 266%. O comparativo entre a meta do segundo quadrimestre e o realizado, apesar das oscilações que a gente viu ali há pouco, a gente ficou dentro do equilíbrio, a nossa meta era R\$ 307.920.000,00 (trezentos e sete milhões, novecentos e vinte mil reais) até o segundo quadrimestre, e nós encerramos até o final de agosto com R\$ 308.765.000,00 (trezentos e oito milhões, setecentos e sessenta e cinco mil reais), ou seja, até aqui cumprimos a meta. Olhando para a receita corrente líquida que é a soma dos últimos doze meses sempre da receita, o que que a gente observa né entre na cor cinza ali, o estimado de cada ano, e na cor verde o realizado. Então a gente vem num período anterior, aonde nós tivemos lá em 2020 a maior desequilíbrio em razão da pandemia, né Depois nós tivemos sempre a cor verde se se superando ali, ou seja, realizando mais do que o estimativo. E agora que nós estamos no segundo quadrimestre, nós estamos com a receita corrente líquida até aqui, até o segundo quadrimestre R\$ 446.954.000,00 (quatrocentos e quarenta e seis milhões, novecentos e cinquenta e quatro mil reais), e a nova projeção que a gente faz até o final do ano é R\$ 453.970.000,00 (quatrocentos e cinquenta e três milhões, novecentos e setenta mil reais), claro que na verdade aqui a gente percebe que é uma, é uma projeção bastante conservadora, é possível que a gente supere esse valor, mas esse é o, na verdade o projetado de nível de segurança que a gente entendeu eh até esse momento ser possível de estabelecer. Aqui a gente traz um painel um pouquinho da evolução do que foi estimado na LOA ano a ano, e o que a gente foi realizando para que a gente entenda como é que se importa a receita. Então olhando aqui pros últimos, vamos pegar os últimos dois anos né, a gente teve estimado na LOA R\$ 209.664.000,00 (duzentos e nove milhões, seiscentos e sessenta e quatro mil reais), realizado o ano passado R\$ 253.117.000,00 (duzentos e cinquenta e três milhões, cento e dezessete mil reais), e um desempenho positivo de R\$ 43.452.000,00 (quarenta e três milhões, quatrocentos e cinquenta e dois mil reais) que essa aqui é a base que a gente utiliza pros índices da Saúde e Educação. Para 2023 a gente começou o ano com um estimativo de R\$ 307.839.000,00 (trezentos e sete milhões, oitocentos e trinta e nove mil reais), no decorrer do ano a gente foi percebendo que eh poderia não se realizar, fizemos o ajuste, puxamos esse estimativo para R\$ 276.385.000,00 (duzentos e setenta e seis milhões, trezentos e oitenta e cinco mil reais), e até o segundo quadrimestre realizamos R\$ 184.837.000,00 (cento e oitenta e quatro milhões, oitocentos e setenta e sete mil reais). Então nós vamos poder na próxima apresentação, poder verificar como é que nós terminamos o ano, estamos na expectativa que também de acordo com os anos anteriores a gente consiga terminar positivamente. Essa lâmina aqui, mostra um pouquinho do comparativo entre o estimado e o realizado, ali de novo a gente tem o primeiro quadro ali, sempre o primeiro conezinho ali do estimado, e o segundo realizado. Então a gente vê ano a ano, como na verdade exceto 2020 que é sempre o ano que houve o desequilíbrio por conta da pandemia, os outros, os demais anos a gente conseguiu sempre ter um desempenho melhor ali no realizado do que não foi, que foi estimado. Aqui também então ela meio que repete a lâmina anterior e fala que nós começamos o ano com R\$ 307.000.000,00 (trezentos e sete milhões), ajustamos para R\$ 276.000.000,00 (duzentos e setenta e seis milhões) ou seja, tivemos uma redução de R\$ 31.000.000,00 (trinta e um milhões) aqui no ajuste, mas estamos aqui acreditando que até o final do ano a gente consiga cumprir a meta dentro daquilo que foi estabelecido. Agora a gente passa para pro olhar um pouquinho da despesa, as despesas então se compõem das despesas correntes e das despesas de capital, na linha azul ali a gente tem um olhar do total da despesa, como é que foi o comportamento do ano passado nós finalizamos 2022 com uma despesa total de R\$ 349.999.000,00 (trezentos e quarenta e nove milhões, novecentos e noventa e nove mil reais), fizemos uma projeção inicial da despesa pro ano de R\$ 461.252.000,00 (quatrocentos e sessenta e um milhões, duzentos e cinquenta e dois mil reais), e aí nós temos o olhar do segundo quadrimestre, o ano passado nós tínhamos gasto até o segundo quadrimestre R\$ 187.145.000,00 (cento e oitenta e sete milhões, cento e quarenta e cinco mil reais), de acordo com a projeção da LOA a nossa meta era gastar no máximo R\$ 339.535.000,00 (trezentos e trinta e nove milhões, quinhentos e trinta e cinco mil reais) até o segundo quadrimestre, felizmente no realizado até agosto nós conseguimos diminuir esse valor, o que nós finalizamos o segundo quadrimestre então uma despesa de R\$ 268.313.000,00 (duzentos e sessenta e oito milhões, trezentos e treze mil reais), eh o que é bastante positivo, porque demonstra que eh como a receita também não teve aquele comportamento máximo, em que pese ela estar bem próxima, a despesa aqui foi reduzida, então ela nos dá assim essa esse equilíbrio positivo. Nas despesas correntes então, a gente começa com a despesa de pessoal que se compõe ali do Executivo, as terceirizações que pela orientação do Tribunal de Contas devem compor o levantamento dos gastos com pessoal, a distribuição da despesa da Autarquia e do Legislativo. Então a gente percebe ali, que no ano passado essa despesa total de pessoal finalizou o ano com no até o segundo quadrimestre do ano passado, nós gastamos com pessoal R\$ 94.361.000,00 (noventa e quatro milhões, trezentos e sessenta e um mil reais), a meta era não passar de R\$ 121.266.000,00 (cento e vinte um milhões, duzentos e sessenta e seis mil reais) até o segundo quadrimestre, e nós finalizamos então esse período com R\$ 113.759.000,00 (cento e treze milhões, setecentos e cinquenta e nove mil reais), também aqui ficamos abaixo do limite que havia sido estabelecido. Nos juros e encargos da dívida, a gente percebe aqui que na verdade nós temos eh sim um Executivo pagamento maior de juros porque temos contratos né de financiamento, havia o ano passado nós gastamos R\$ 2.178.000,00 (dois milhões, cento e setenta e oito mil reais) com os juros e encargos da dívida, no quadrimestre gastamos R\$ 1.759.000,00 (um milhão, setecentos e cinquenta e nove mil reais), tínhamos estabelecido como meta não ultrapassar R\$ 1.019.000,00 (um milhão e dezenove mil reais), e finalizamos o quadrimestre pagando de juros da dívida R\$ 727.000,00 (setecentos e vinte e sete mil reais), então também aqui ficamos abaixo do limite estabelecido. As demais despesas correntes ali, nós também ficamos o ano passado aqui com uma despesa de R\$ 140.695.000,00 (cento e quarenta milhões, seiscentos e noventa e cinco mil reais), no quadrimestre R\$ 73.933.000,00 (setenta e três milhões, novecentos e trinta e três mil reais), a meta no limite era máxima gastar de R\$ 133.112.000,00 (cento e trinta e três milhões, cento e doze mil reais), e finalizamos o quadrimestre com uma despesa neste item de R\$ 102.954.000,00 (cento e dois milhões, novecentos e cinquenta e quatro mil reais) também abaixo do que havia sido estabelecido. Nas despesas de capital que se compõe dos

	CÂMARA DE VEREADORES Gramado	RQ - 025	Data: 19/10/2010
			Revisão: 001
			Página 4 de 6
Ata de Sessão			

Plenário JULIO FLORIANO PETERSEN
- XVI Legislatura -

FL. 91

investimentos, das inversões financeiras, da amortização da dívida, vamos ali no quadro primeiro ali que é o total, nós o ano passado então tivemos de despesas de capital R\$ 52.760.000,00 (cinquenta e dois milhões, setecentos e sessenta mil reais), no quadrimestre do ano passado que é o segundo R\$ 17.091.000,00 (dezessete milhões, noventa e um mil reais), a meta era não ultrapassar R\$ 80.000.000,00 (oitenta milhões de reais) no quadrimestre, e nós tivemos de despesa de capital até efetivamente contabilizado até o segundo quadrimestre R\$ 50.871.000,00 (cinquenta milhões, oitocentos e setenta e um mil reais), e a gente consegue ver como isso se distribuiu aqui entre investimentos, inversões financeiras e a amortização da dívida. Essa lâmina aqui traz para nós um pouquinho do olhar da despesa por grupos, por por segmentos né, e também olhando o que o oscilou de um ano para o outro, vejamos que em 2022 até o segundo quadrimestre, havia sido pago R\$ 94.361.000,00 (noventa e quatro milhões, trezentos e sessenta e um mil reais), em 2023 no mesmo período R\$ 113.759.000,00 (cento e treze milhões, setecentos e cinquenta e nove mil reais), significa que nós crescemos até o segundo quadrimestre de 20,5%, tivemos um aporte de recursos de mais R\$ 19.397.000,00 (dezenove milhões, trezentos e noventa e sete mil reais), nesta despesa. O custeio em 2022 até o segundo quadrimestre R\$ 73.933.000,00 (setenta e três milhões, novecentos e trinta e três mil reais), no segundo quadrimestre de 2023 R\$ 102.954.000,00 (cento e dois milhões, novecentos e cinquenta e quatro mil reais), tivemos um acréscimo uma variação de 39% ou seja, um desembolso de R\$ 29.021.000,00 (vinte nove milhões, vinte um mil reais) a mais no custeio de um ano para o outro até o segundo quadrimestre. O investimento é que é bem interessante de se ver, em 2022 foram investidos R\$ 15.320.000,00 (quinze milhões, trezentos e vinte mil reais), em 2023 R\$ 45.941.000,00 (quarenta e cinco milhões, novecentos e quarenta e um mil reais), tivemos praticamente 200% de crescimento nos investimentos, um aporte financeiro de mais R\$ 30.620.000,00 (trinta milhões, seiscentos e vinte mil reais), nesse segmento. A amortização da dívida em 2022 R\$ 1.745.000,00 (um milhão, setecentos e quarenta e cinco mil reais), em 2023 R\$ 408.000,00 (quatrocentos e oito mil reais) ou seja, tivemos R\$ 1.337.000,00 (um milhão, trezentos e trinta e sete mil reais) de dispêndio a menos do que no ano passado nessa categoria. E por fim nas inversões financeiras, em 2022 R\$ 25.671,00 (vinte cinco mil, seiscentos e setenta e um mil reais), em 2023 R\$ 4.522.000,00 (quatro milhões, quinhentos e vinte dois mil reais), aqui um crescimento bastante significativo na variação deste segmento, acho que Maurício poderia complementar o que que significa essas inversões financeiras, que é um dado bem técnico, eu prefiro que ele até coloque".

Diretor Contábil Maurício Selau: "As inversões financeiras aqui, se referem à compra das ações do cinema né, a devolução de recursos, nós tivemos uma devolução de um recurso foi captado no governo anterior de R\$ 1.586.000,00 (um milhão, quinhentos e oitenta e seis mil reais) né, e a devolução de pequenos convênios que é aquele saldo financeiro que nós não podemos utilizar, a gente tem que devolver, ele é registrado aqui né. Então foi um ano de conclusão de muitos processos né, da com a União e com o Estado, aonde nós temos que devolver os recursos das aplicações financeiras". Secretária da Fazenda **Sônia Molon** antigamente esse recurso ficava no município, você ficava com recurso depositado, aplicava financeiramente, e às vezes até executar a obra, ficava alguns meses, esse recurso ao final seria justo né, ele ficou aplicado. Agora não é mais assim, todo o rendimento ele deve, ele tem que retornar pro Estado pra União, então a gente devolve muitos recursos infelizmente. No comparativo entre a receita realizada e a despesa liquidada até o segundo quadrimestre, nós temos então ali na na receita corrente eh R\$ 308.765.000,00 (trezentos e oito milhões, setecentos e sessenta e cinco mil reais), na receita de capital R\$ 8.442.000,00 (oito milhões, quatrocentos e quarenta e dois mil reais), ou seja, temos um total realizado até 31/08 na receita R\$ 317.207.000,00 (trezentos e dezessete milhões, duzentos e sete mil reais), aí nós vamos olhar para a despesa liquidada, que é a nossa obrigação já comprometida. Nós então temos um total na despesa R\$ 272.381.000,00 (duzentos e setenta e dois milhões, trezentos e oitenta e um mil reais). Então orçamentariamente falando, nós tivemos um resultado positivo aqui de R\$ 44.825.000,00 (quarenta e quatro milhões, oitocentos e vinte cinco mil reais), porque temos uma receita maior do que efetivamente o comprometimento da despesa, ou seja, temos um fôlego orçamentário aqui em razão desta variação aqui. Essa lâmina aqui nos traz um pouquinho da execução orçamentária, onde a gente enxerga na cor verde a primeira ali o quê que é a nossa LOA, o que foi a projeção da LOA, no na segunda corzinha mais por ali da verde, é o que nós realizamos no orçamento, já ajustado todo o orçamento com o superavit de R\$ 572.000.00000 (quinhentos e setenta e dois milhões), na cor amarela o que nós temos empenhado, na cor azul então o que tá liquidado, e finalmente o que está pago. Então aqui é todo o comportamento da execução orçamentária até o segundo quadrimestre. O resultado primário nominal também teve uma alteração nas exigências do Tribunal de Contas esse ano na forma de demonstrar, eu também vou passar a palavra pro Maurício, porque é uma interpretação nova que existe necessária, para que até vocês entendam como é agora, antes era bem mais simples a compreensão do resultado primário nominal, agora ele é um pouquinho mais complexo, então Maurício nos ajuda nisso".

Diretor Contábil Maurício Selau: "O resultado primário ele não mudou muito, ele permaneceu igual a receita primária né, no primeiro quadrimestre foi de R\$ 310.000.000,00 (trezentose dez milhões), a receita primária é a receita total, menos os rendimentos de aplicação financeira tá, a despesa primária foi R\$ 264.497.000,00 (duzentos e sessenta e quatro milhões, quatrocentos e noventa e sete mil reais), ela também é e a despesa total, menos as despesas de pagamentos de juros e amortização de empréstimo né. Então esse é o componente, o quê que é receita primária e despesa primária, aí nós temos durante a execução do exercício, nós temos do resultado nós descontamos os restos processados que são pagos, então é um resto que já estava liquidado no ano anterior, só foi pago este ano, mas ele influi no resultado primário, porque o resultado primário é um sistema é uma conta corrente de caixa né, eu tenho tanto de receita e paguei tanto né. Os restos não processados então são as despesas do ano passado que ficaram empenhada, e que a liquidação, a entrega do produto, ou a prestação de serviço, se concluiu nesse ano né. Então ele está em R\$ 24.178.000,00 (vinte quatro milhões, cento e setenta e oito mil reais), o que nos dá um resultado primário né ah de R\$ 12.563.000,00 (doze milhões, quinhentos e sessenta e três mil), a nossa meta no final do ano é chegar com resultado primário de R\$ 4.397.000,00 (quatro milhões, trezentos e noventa e sete mil). A mudança que ocorreu foi agora no resultado nominal, e o resultado nominal antigamente nós somávamos agora os juros recebidos das aplicações financeiras, e descontamos os juros pagos, e daí nós tínhamos o resultado nominal para comparar com a com a meta. Agora nós temos que fazer o cálculo que eles chamam abaixo da linha né, então o município tem que ele estabelece, ele tem lá a dívida consolidada dele que é os contratos de longo prazo, e vê no final a projeção de quanto é que vai ser no final do ano de 2023, que é aquelas amortizações que nós vemos fazendo todos os meses né, então eu tenho o saldo inicial da dívida consolidada e o saldo final, e depois eu tenho a disponibilidade de caixa, hoje o município conta com uma disponibilidade de caixa de R\$ 121.000.000,00 (centoe vinte e um milhões de reais), é uma disponibilidade, iniciou o ano com esse

 <p>A casa e a voz dos gramadenses</p>	<p>CÂMARA DE VEREADORES</p> <p>Gramado</p>	RQ - 025	Data: 19/10/2010
			Revisão: 001
			Página 5 de 6
<p>Ata de Sessão</p>			

Plenário JULIO FLORIANO PETERSEN
- XVI Legislatura -

FL. 92

valor de todas as fontes e Fundos né, que nós temos né, e nós fazemos uma projeção de quanto é que a gente vai ficar de saldo de caixa em 31 de dezembro né, e descontamos dessas disso alguns restos a pagar, algumas despesas, ele dá nos dá daí a dívida consolidada líquida, que é quanto eu tenho de dívida de longo prazo e quanto eu tenho encaixe né. Aqui ele não discute fonte de recurso, ele não discute se foi empenhado não, eu quero saber quanto é que tem de dívida e quanto é que tem caixa né, descontada a gente, ele tem aqui ele se torna líquido, porque nós temos recursos em caixa que não são nossos, por exemplo, a retenção da Previdência Social, ele é um recurso que está no nosso caixa ele vai ficar dia 31 de Dezembro né aonde eu vou pagar né, no ano seguinte né lá, quase um milhão de reais, que é o dinheiro que eu retive dos trabalhadores na data de vencimento da guia, então isso a gente retira da disponibilidade de caixa. Então o resultado nominal agora passou a ser esse, esse é o cálculo né, quanto eu tenho de dívida hoje, quanto eu tenho de caixa hoje, uma projeção de quanto eu vai estar na minha dívida em 31 de dezembro, e quanto eu vou ter de caixa, e o resultado do caixa é quanto entra de receita, e quanto eu vou pagar de despesa no ano né. Então a gente tá tá dizendo aqui, que a nossa meta neste momento é R\$ 18.391.000,00 (dezoito milhões, trezentos e noventa e um mil) de resultado nominal. A meta da LOA era R\$ 10.958.000,00 (dez milhões, novecentos e cinquenta e oito mil reais), e lá tem um percentual que a gente pode variar né, tá então é só essa, a metodologia ela mudou, ela tem que fazer mais cálculo para chegar no resultado nominal, mas é uma forma de nós controlarmos a nossa capacidade de manter recursos dentro da administração. Nós temos para vocês entenderem, que se tu tem dezoito milhões de janeiro a agosto de arrecadação financeira, o teu saldo financeiro que ficou em média né, ficou em torno de todos os meses um saldo financeiro, uma disponibilidade de caixa de cento e trinta, cento e cinquenta milhões. Essa é o nosso nível de caixa hoje que nós temos, claro que isso não pertence, e não pode ser aplicado indistintamente, todos esses recursos têm fonte específicas de destinação de de recursos, ou eles têm um compromisso que vai se encerrar no ano, por isso que o município faz aquela antecipação do IPTU, e depois ele trabalha todo o ano com dinheiro aplicado lá, ganha, tentando ganhar na educação financeira aquele desconto que ele deu, é importante isso para nós né. Ele é uma maneira de poder gastar mais com outras necessidades, com outras emergências". Secretária da Fazenda **Sônia Molon**: "Obrigado Maurício, seguindo então, a gente vai passa pros indicadores, e o olhar primeiramente na receita corrente líquida, que é a referência que nós temos para fazer todos os cálculos né, dos nossos índices constitucionais. Aqui então novamente repetindo, a corrente líquida ela se compõe das receitas das últimas dos últimos doze meses, ajustadas pelas deduções dos valores das transferências, de emendas parlamentares, então até agosto nós estamos com uma receita corrente líquida de R\$ 446.954.000,00 (quatrocentos e quarenta e seis milhões, novecentos e cinquenta e quatro mil reais), vamos dar uma olhadinha então na despesa com pessoal, aqui a gente traz sempre um histórico pra gente poder ir acompanhando as variações que a gente tem né, nós 2019 nós atingimos o índice de 46.70% com pessoal, 2020 desequilibrou pela pandemia 55.97%, 2021 37,87%, 2022 39.9%25, e agora parcial né, porque nós ainda estamos no segundo quadrimestre, nós estamos até este momento com uma variação de 38.64% na despesa com pessoal. Se compararmos com a a receita corrente líquida, ali nós vemos então os valores monetários que a gente vem gastando ano a ano, quanto disso representa dentro da receita corrente líquida, e qual é a variação que tivemos eh de oscilação com essa despesa ano a ano. Aqui no ano 2023 por enquanto, nós estamos nesse índice de 38.64%, uma variação de 10.69% em relação ao ano anterior. O Legislativo também aqui tem o histórico, ficou em 2019 com 0.94%, 2021 0.15% 2021 0.81% 2022 0.75% e 2023 até o momento 67%. O índice Educação a gente também aqui traz o histórico dos valores aplicados no MDE e Fundeb, e os percentuais que a gente foi atingindo ano a ano, observando que 2021 nós ficamos abaixo do índice, mas fizemos a compensação no ano passado, ou seja, aquele percentual que faltou no ano, ingressou no ano seguinte. E este ano nós já estamos até agora um índice de 27,87%, observando que nem todo o valor gasto na Educação ele entra no cômputo do índice né, vejam que no cômputo entra R\$ 54.518.000,00 (cinquenta e quatro milhões, quinhentos e dezoito mil reais), mas até o momento nós já tivemos investido na Educação R\$ 95.061.000,00 (noventa e cinco milhões e sessenta e um mil reais), a evolução aqui pra gente observar os 25% que é a meta sempre né, que é o índice constitucional, e ali como ela vem se comportando desde dos anos mais antigos. Ali sempre eh oscilando para mais, vejam que nós tivemos alguns picos né, ai no ano de 2016 atingimos 28.31%, 2017 28.33%, e aí oscilou desceu um pouquinho, agora 2020 aumentou, 2021 cai e agora nós estamos com 27.81%, e obviamente que essa linha que ela também oscila bastante em razão da receita, aumenta a receita o índice representa menos né. Então ela varia bastante mas temos que sempre observar a linha vermelha que é os 25%. Na Saúde o índice constitucional é 15%, mas a saúde em Gramado como todos nós sabemos, ela nos exige bastante e nós nunca conseguimos ficar eh somente nos 15%, a gente vem tendo uma receita alta né, ou seja, o investimento na Saúde ele é muito grande também, o índice não tem ficado abaixo dos 20%, vejam que a gente vem desde 2019 superando este índice, só em 2021 que ele ficou um pouquinho abaixo, o ano passado fechamos em 20.16% e até agora estamos em 22.80%. E aqui também, do valor aplicado que conta no que é computado no índice é R\$ 44.603.000,00 (quarenta e quatro milhões, seiscentos e três mil reais), mas nós já estamos investindo R\$ 59.075.000,00 (cinquenta e nove milhões e setenta e cinco mil) na Saúde do município até o momento. Aqui também a linha né, que nos dá os 15%, ali mas Gramado tem ficado sempre acima, alguns anos um pouco maior desempenho, outros menos, mas sempre bem acima do índice constitucional. E aí para fechar então, a conclusão do que nós temos sobre a receita, nossos estudos e acompanhamentos para o segundo quadrimestre já encaminhado para o encerramento do exercício, apontam para um período de cautela ainda maior, considerando que os indicadores da receita demonstram como em todos os períodos do início do ano, uma redução da estimativa de receita realizada nos processos de elaboração da LDO e LOA 2023, e nas expectativas de excesso de arrecadação projetadas de janeiro a agosto de 2023. A projeção de não realização da receita estimada, ficou no valor de R\$ 44.534.000,00 (quarenta e quatro milhões, quinhentos e trinta e quatro mil reais), contudo em que pese algumas receitas pontuais como ISS, IPTU no município, e ICMS no Estado, e o SUS da União, o SUS do Estado não terem alcançado o valor estimado na projeção individual da receita, o que gera alerta para os próximos meses, no segundo quadrimestre essas reduções foram compensadas por outras fontes de recursos, mantendo na receita global o equilíbrio entre o total estimado, e entre o total arrecadado. A conclusão sobre a despesa, é que como a receita projetada está em queda, em algumas fontes de recursos e sempre buscamos o equilíbrio entre a receita estimada e a despesa fixada, atuamos na redução das despesas e nos bloqueios do orçamento, que hoje montam a importância de R\$ 33,16 milhões, não considerando as transferências de capital da União e do Estado, que caso não seja confirmada, a receita para 2023 ocasionaram alterações nos cronogramas físicos e financeiros, e em consequência seus empenhos devem ser anulados e empenhados para 2024.

	CÂMARA DE VEREADORES Gramado	RQ - 025	Data: 19/10/2010
			Revisão: 001
			Página 6 de 6
Ata de Sessão			

Plenário JULIO FLORIANO PETERSEN
- XVI Legislatura -

FL. 93

Hoje na ordem de R\$ 12.031.000,00 (doze milhões, e trinta e um mil), o que será verificado no terceiro quadrimestre, com acompanhamento da realização da receita diariamente estamos caso exista insuficiência financeira em determinada fonte de recurso, substituindo os empenhos por fontes com suficiência ajustando assim à execução financeira. As considerações finais então, é que com relação às metas fiscais de receita, despesa, resultado primário, resultado nominal, e montante da dívida, observado o desempenho no segundo quadrimestre de 2023, conclui-se que o município cumpriu com todas as metas estabelecidas nas leis de diretrizes orçamentárias, e compatibilizadas com a lei orçamentária anual. Quanto aos limites gastos com Pessoal, Educação, Saúde, dívida consolidada líquida, operações de crédito, verifica-se que o município mantém-se dentro dos parâmetros constitucionais. E por fim então, entende-se que o município cumpriu com a obrigação legal de demonstração e avaliação das metas fiscais, sendo que o presente relatório em atendimento ao princípio da transparência, será divulgado no site oficial do município e no Portal da Transparência. Muito obrigada pela atenção de todos, e a gente fica aqui à disposição para dúvidas e perguntas". Presidente agradeceu ao executivo e abriu o espaço para os vereadores. Vereador Cícero Altreiter pediu licença ao presidente para se retirar, e após passou a palavra. Vereador **Celso Fioreze**: "Obrigado colega vereador Joel presidente da Comissão, colega vereador Neri, Secretária da Fazenda Sônia Molon, e nosso diretor de contabilidade Maurício. Obrigado pela explanação sempre é uma aula, e muito, eu que gosto de números, eu fico sempre bastante impressionado, porque pelos números da cidade, por tudo que acontece, e com certeza eles tem muita responsabilidade nessa execução e nesse controle, de todo esse orçamento que passa pelas mãos de toda a Secretaria, pelas mãos de vocês, então cumprimentar, e dizer que a gente fica muito feliz sabendo esse trabalho tá sendo bem executado, era isso e obrigado". Presidente da Comissão agradeceu as palavras do vereador Celso Fioreze, não houve mais nenhum questionamento pela parte dos vereadores, pelas redes sociais, e pela comunidade presente tivemos o pronunciamento do servidor da Casa, **Alberto Ecker**: "Boa tarde, a nova cota parte do ICMS do Estado que vem pro município. Eu tenho algumas perguntas em relação a isso, qual que é o valor que vem hoje pro município de ICMS do Estado". Diretor Contábil **Maurício Selau**: "São valores líquidos tá, então o quê que acontece se quer saber quanto é que vem do Estado, tem que dividir R\$ 14. 470.092,68 por 68, dividir por 80, e multiplicar por 100. Por quê, porque a parte do Fundeb a gente desconto aqui, porque ele vai aparecer lá no Fundeb depois na aplicação. Então o Estado ele faz essa, ele não paga duas vezes o Fundeb né, ele paga uma vez só. Então ele faz essa compensação, por isso que tá aqui transferências correntes líquidas ali né". **Alberto Ecker**: "E esse novo modelo que é baseado muito no índice da Educação também né, uma parte desse índice já tá em vigor isso, e quanto isso pode prejudicar Gramado em relação a valores assim, ou percentual, qual é que é a expectativa de vocês em relação à diminuição ou não, dessa desse valor do ICM". Secretária da Fazenda **Sônia Molon**: "Boa tarde Alberto obrigado pela pergunta, sabes que quando nós tivemos essa nova composição do índice aí sendo apresentada, nós ficamos bastante apreensivos, porque ela de fato, ela traz um fato novo né, que é uma avaliação da Educação, uma prova que foi aplicada o ano passado, quando ainda existe um reflexo da pandemia né, a gente percebe que é uma prova que é aplicada no segundo, no nono ano, e mais no segundo grau, não sei se é no terceiro ano enfim. Então foi o primeiro ano que a gente recebeu esse resultado, eh a gente nós na Fazenda recebemos só o resultado total, e nós de pronto perguntamos para a nossa Secretária da Educação, Secretária quais foram as escolas que oscilaram mais, ou oscilaram menos né, onde é que nós temos que nos preocupar. Porque até então eh a Educação não passava perto do resultado financeiro, e de fato ela nos disse que teve, obviamente que nas escolas onde tem mais problemas sociais a gente percebe mais o desempenho menor enfim. Mas respondendo tua pergunta, eh nós acreditávamos que pudéssemos ter um prejuízo em relação a esse novo a nova composição, mas este ano não houve, nós tivemos inclusive no índice da Educação um crescimento de 4% no resultado. Nós fomos um dos únicos municípios da região, que tiveram crescimento no índice. Então o que pesa esse novo, a composição de distribuição para este primeiro ano, a composição da Educação não nos atrapalhou, nos deu um crescimento de 4%, e como efetivamente já há um envolvimento da Secretaria observando por óbvio esta prova anual, um empenho ainda maior para que esse resultado melhore, a nossa expectativa para os próximos anos é que ele não nos não diminua, que haja sim e eu acho que é muito interessante realmente ter esse olhar, porque eh quanto mais nós fizermos para obter desempenho na Educação, claro que nós estamos aqui olhando os números, mas e o reflexo positivo disso é muito maior né, do que só os números, eh se nós pudermos atentar para onde o resultado não tá adequado, e tomarmos medidas para que aquilo ali seja compensado, melhorado, correremos atrás do prejuízo, nós vamos ter um resultado positivo. Então no financeiro não refletiu negativamente, a nossa expectativa é de crescimento, e além do crescimento financeiro é também de um crescimento lá na ponta, no aluno, no desempenho lá na docência, para que nós empurrados também por esse fator novo, se melhore também na ponta a Educação". Presidente da Comissão agradeceu o colaborador Alberto pelas perguntas, pela participação importante, assim quero agradecer aos colegas, presidente da Casa Celso Fiorezi, Neri da Farmácia, aos demais colegas que aqui estavam presente, antes a Rosi estava aqui presente, o colega Volnei também estava presente, é o presidente da Comissão, também assim o Cícero né, o Beto aqui, a Cida. Muito obrigado pela presença de todos, antes de encerrar gostaria de ressaltar que a Câmara ficará à disposição da comunidade até setenta e duas horas para as suas manifestações sobre esta audiência pública se assim desejar, através do contato felipe.catani@gramado.rs.leg.br, gostaria de agradecer a participação de todos, e nada mais tendo a constar dou por encerrada esta presente audiência pública, uma boa tarde a todos. Sala de Sessão, 29 de setembro de 2023, M^a Aparecida Oaigen Benetti, Assessora de Cerimonial e Protocolo