

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

3º QUADRIMESTRE DE 2024

Controladoria do Município de Campo Belo



PREFEITURA MUNICIPAL
DE CAMPO BELO/MG





APRESENTAÇÃO

O Relatório de Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais é uma publicação quadrimestral, em cumprimento ao disposto no § 4º o do art. 9º da LC nº 101, de 4 de maio de 2000 – LRF. Algumas informações são apresentadas em atendimento a outras normas, citadas ao longo do texto.

O conteúdo presente neste documento foi produzido pela Controladoria do Município por meio dos dados e informações fornecidos pela Secretaria Municipal de Fazenda, através da Superintendência de Contabilidade, relativos ao 3º quadrimestre do exercício de 2024.



MENSAGEM AOS VEREADORES

Obedecendo à legislação vigente e ao dever cívico de prestar contas aos cidadãos, apresentamos por meio deste documento o **Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao 3º Quadrimestre de 2024**, demonstrando em Audiência Pública a realizar-se na Câmara Municipal de Vereadores na data de **24 de fevereiro, às 16:00 horas**, em cumprimento ao estabelecido no § 4º do art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal, o qual determina que o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais do orçamento fiscal e de seguridade social ao final de cada quadrimestre.

Os números são originários dos relatórios fornecidos pelo sistema informatizado de contabilidade pública, administrados pela Superintendência de Contabilidade, e, para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento das informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita, da despesa e do resultado primário.

Além dos pontos citados no item 2 também serão demonstrados o cumprimento dos limites mínimos constitucionais em Educação, Saúde, Pessoal e do Fundeb.

Respeitosamente,

Adalberto Ribeiro Lopes
Prefeito Municipal



AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

(§4º, art.9º da Lei Federal 101/2000-LRF)

3º QUADRIMESTRE 2024 - (data-base: 31/12/2024)

1 RESULTADO PRIMÁRIO

O resultado primário corresponde à diferença entre receitas e despesas, conforme definidas a seguir:

- Receita:** receita orçamentária arrecadada, deduzidas as operações de crédito, as receitas de privatização, as receitas provenientes de rendimentos de aplicações financeiras, amortização de empréstimos, receitas de alienações de investimentos, e outras receitas de capital não primárias.
- Despesa:** despesa total, deduzidas aquelas com amortização e encargos da dívida interna e externa, transferências financeiras a entidades, com aquisição de títulos de capital já integralizado, concessão de empréstimos e financiamentos, bem como aquisição de títulos de crédito.

QUADRO I

Demonstração do resultado primário

DISCRIMINAÇÃO	2024 (Data-base: 31/12/2024)
Receita Primária Total	R\$ 276.000.058,49
Despesa Total (despesas pagas + restos a pagar processados pagos+ restos a pagar não processados)	R\$ 279.087.105,79
Resultado primário	R\$ 3.087.047,30 (-)

Para fins de resultado primário, as receitas arrecadadas, acumuladas no período de janeiro a dezembro de 2024, atingiram R\$ 276.000.058,49. As despesas pagas alcançaram R\$ 279.087.105,79, obtendo como resultado um déficit primário de R\$ 3.087.047,30.

2 COMPORTAMENTO DA RECEITA X DESPESA

QUADRO II

Receitas x Despesas – Município – Liquidada

DISCRIMINAÇÃO	3º quadrimestre de 2024
Receita Orçamentária total	R\$ 288.905.424,08
Despesa Liquidada total	R\$ 265.973.960,29
Diferença	R\$ 22.931.463,79





QUADRO III

Relação entre a meta de arrecadação até o quadrimestre e o valor arrecadado

DISCRIMINAÇÃO	3º quadrimestre de 2024
Meta de arrecadação - Prevista até 31/12/2024	R\$ 292.630.000,00
Receita arrecadada	R\$ 288.905.424,08
Diferença entre a meta e o arrecadado	R\$ 3.724.575,92

Obs.: Na apuração da receita estão deduzidas as receitas retificadoras que formam o FUNDEB.

Comparando a receita arrecadada com a meta prevista, demonstra-se déficit de arrecadação na ordem de R\$ 3.724.575,92, que pode ser observado na tabela acima.

QUADRO IV

Comparativo de arrecadação das receitas correntes e de capital

DISCRIMINAÇÃO	Até 31/12/2024	%
Receitas Correntes	R\$ 274.784.879,91	95,11%
Receitas de Capital	R\$ 14.120.544,17	4,89%
Receita Total	R\$ 288.905.424,08	100%

Obs. Na apuração da receita estão deduzidas as receitas retificadoras que formam o FUNDEB.

As receitas de capital recebidas até o 3º Quadrimestre de 2024 são as seguintes:

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
Receita Op. Crédito – Lei 4083/2022 – FINISA 3 - R\$ 9.000.000,00 Fonte 1754	5.000.000,00
Receita Op. Crédito – Lei 3.910/2020 – FINISA 2 – R\$ 9.000.000,00 Fonte 1754	1.723.991,59
Receita Op. Crédito – Lei 3845/2019 – BDMG -Prédio Prefeitura R\$ 2.100.000,00 Fonte 1754	394.628,59
Receita Op. Crédito – Lei 3848/2019 – BDMG Aterro Sanitário– R\$ 300.000,00 Fonte 1754	153.876,76
Recursos de Alienação de Ativos – Fonte 1.755	132.534,21
Outras Transf. Progr. Educação – Fonte 1.569 (Constr. Creche Arnaldos e São Luiz)	192.278,02
Outras Transf. Convênios União – Fonte 1.700 Contrato 951.456/2023 e 964.549/24 – Pavimentação de vias	2.491.245,00
Transf. Conv. Estado - Fonte 1.571 – Veículos para Educação	1.997.000,00
Outras Transf. Conv. – Fonte 1.701 – Pavimentação	500.000,00
Transf. Convênios e Instr. Congêneres – Fonte 1.665 – Reforma Cozinha Comunitária	60.000,00
Outras Transf. Recursos dos Estados Fonte 1661.000.0000 Centro Dia/FEAS	124.990,00
Outras Transf. Rec. Estados – Fonte 1.710.000.3210 e 3220 – Investimentos	350.000,00
Transferência Especial da União – Corpo de Bombeiros e Aquisição de Raio X. Fonte 1706.000.3110	1.000.000,00
TOTAL	14.120.544,17



A destinação dos recursos recebidos através de receitas de capital é acompanhada de acordo com o que diz o art. 44 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Foram realizadas as seguintes despesas com os recursos decorrentes da alienação de bens e direitos no 3º quadrimestre de 2024:

Nota de Empenho/Liquidação	Data do pagamento	Valor	Objeto
9387/2022	09/02/2024	R\$ 5.378,87	Pagamento referente a contratação de empresa para prestação de serviços de mão de obra, com fornecimento de materiais para continuação da Pavimentação da Estrada de Acesso do Porto dos Mendes à Campo Belo - 3ª Etapa - Conforme contrato de Repasse nº 908715/2020/MAPA/CAIXA e ordem de compra em anexo.
922/2024	15/04/2024	R\$ 132.632,75	Pagamento referente à contratação de empresa para prestação de serviços de mão de obra, com fornecimento de materiais para Ampliação do Sistema de Esgotamento Sanitário na Sede do Município - 2ª Etapa - Execução dos interceptores São João Trecho III e IV Recursos - Termo de Compromisso nº 0424402/2013 Ministério das Cidades/Caixa. Conforme ordem de compra em anexo.

As demais receitas de capital decorrentes da alienação de bens e direitos recebidas até 31/12/2024 estão aplicadas em conta bancária de titularidade do Município.

3 COMPORTAMENTO DA DESPESA

A seguir temos os quadros que demonstram as aplicações em pessoal, educação, Fundeb e saúde em comparação com as do quadrimestre do exercício anterior correspondente.

3.1 Despesas com Pessoal

De acordo com a Lei de Responsabilidade Fiscal, as despesas com pessoal do Poder Executivo Municipal não podem ultrapassar 54% da receita corrente líquida. Na realidade 95% desse percentual, ou seja, 51,3%, a partir de quando devem ser adotadas medidas de ajuste compulsórias (Art. 22 da LRF).

No caso do Legislativo o percentual autorizado pela Lei é de até 6% e o limite prudencial é de 5,7%. As despesas com pessoal estão demonstradas nos quadros a seguir:



QUADRO V

Poder Executivo

DISCRIMINAÇÃO	Exercício de 2024
Receita Corrente Líquida	R\$ 263.961.626,26
Gasto com pessoal do Executivo	R\$ 115.726.867,92
Percentual aplicado	43,84%

QUADRO VI

Poder Legislativo

DISCRIMINAÇÃO	Exercício de 2024
Receita Corrente Líquida	R\$ 263.961.626,26
Despesa com pessoal do Legislativo	R\$ 4.785.161,26
Percentual aplicado	1,81%

3.2 Despesas com Educação

Conforme determinação constitucional o Município deve aplicar no mínimo 25% de suas receitas resultantes de impostos e transferências em manutenção e desenvolvimento do ensino (art. 212 da C.F.).

O quadro seguinte demonstra a aplicação do Município.

QUADRO VII

Despesas com Educação - Liquidada

Descrição	Receita base - 2024
Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais	R\$ 138.780.037,96
Gastos com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Empenhado	R\$ 35.030.024,38
Percentual Aplicado	25,24%

*Metodologia de cálculo conforme comunicado SICOM nº 40/2021 - Manual de Demonstrativos Contábeis 11ª Edição.

A legislação estabelece que a apuração do índice com educação deve ser realizada de forma anual.

Neste sentido, o Município atingiu o índice de **25,24%** no 3º Quadrimestre de 2024, e desta forma, cumpriu com o art. 212 da Constituição Federal.

3.3 Despesas com Pessoal do FUNDEB



Por determinação legal, o Município deve aplicar no mínimo 70% de suas receitas do FUNDEB com pessoal em efetivo exercício de suas atividades no ensino fundamental público, conforme o disposto no art. 26 da Lei Federal 14.113/2020.

QUANDRO VIII

Despesas com Pessoal do FUNDEB

Descrição	Até o 3º quadrimestre de 2024
Receitas recebidas do FUNDEB inclusive rendimentos de aplicações financeiras	R\$ 31.997.396,52
Total de Gastos com FUNDEB (liquidado)	R\$ 29.632.438,36
Percentual aplicado	92,61%

*Metodologia de cálculo conforme Comunicado SICOM nº 40/2021 - Manual de Demonstrativos Contábeis 11ª Edição.

3.4 Despesas com Saúde

As despesas com ações de saúde devem atingir, a cada ano, o percentual mínimo de 15% das receitas previstas na Emenda Constitucional 29/2000.

No quadro seguinte temos o valor e percentual de aplicação em ações de saúde:

QUADRO IX

Despesas com Saúde

Descrição	3º quadrimestre de 2024
Receita de Impostos e Transferências Constitucionais	R\$ 132.411.049,98
Total de Gastos com Ações de Saúde (liquidado)	R\$ 31.840.087,91
Percentual Aplicado	24,05%

4 RESULTADOS DAS ADMINISTRAÇÕES DIRETA E INDIRETA

Os quadros seguintes apresentam as realizações individuais e em conjunto da Administração Direta e Indireta do Município, compreendidos a Autarquia e Fundos Municipais que possuem execução orçamentária independente e receitas próprias.

As receitas apresentadas são arrecadadas pelo próprio órgão e consolidados mensalmente na contabilidade geral do município.

4.1 Resultado Arrecadação por entidade

QUADRO X

Arrecadação até o 3º Quadrimestre 2024

Órgão	Receita Orçamentária Arrecadada
Município	R\$ 189.274.524,90
DEMAE	R\$ 18.815.215,34
Fundo Municipal de Saúde	R\$ 80.814.437,62
Fundações – Casa da Cultura e Museu (Rendimentos)	R\$ 1.246,22
Total	R\$ 288.905.424,08

4.2 Resultado Despesa Paga por entidade





QUADRO XI

Despesa Paga até o 3º Quadrimestre 2024

Órgão	Despesa Paga – Orçam.	Despesa Paga – RP
Município	125.248.120,98	15.435.817,84
DEMAE	18.511.371,65	1.641.096,25
Fundo Municipal de Saúde	111.837.585,56	7.340.744,68
Fundações Casa da Cultura	24.122,27	2.073,42
Fundação Museu de Campo Belo	21.675,64	12.365,35
Câmara Municipal	6.314.774,35	126.580,47
TOTAL GERAL	261.957.650,45	24.558.678,01

5 ESTOQUE DA DÍVIDA

A dívida fundada interna do Município representa o parcelamento de débito assinado junto ao INSS, financiamento de obras e aquisição de máquinas junto ao BDMG, bem como a obra de ampliação e melhoria na ETA financiada junto a CEF.

QUADRO XII

Dívida Consolidada até 31/12/2024

Data	Leis	Favorecido	Saldo em 31/12/2024
22.08.1996 Venc.:29/09/2030	Lei 1851, de 09/01/1996	Banco do Brasil S/A - SOMMA I - Contrato 675.519, de 22/08/1996) R\$2.000.000,00	104.257,63
27.02.2009 Venc. 27/01/2030	Lei 2873, de 26/06/2008	C.E.F. – ETA Contrato 249.517/99 de 27/02/2009 (R\$3.000.000,00)	1.119.379,62
26.04.2012 Venc.: 15/10/2024	Lei 3156, de 27/07/2011	BDMG SOMA URBANIZA I Contrato 152.931, de 26/04/2012 (R\$5.000.000,00)	0,00
24/07/2020. Venc. 30/06/2025	Lei 10.522/2002	Agência Receita Federal do Brasil Parcelamento 10.665-721.749/11-95 PASEP (R\$1.314.910,80)	184.823,82
02/03/2020. Venc. 02/03/2030	Lei 3.837/2019	Cef – Contrato 0530.103-DVº 66 FINISA I (R\$8.000.000,00)	5.247.288,51
01/07/2020. Venc. 10/10/2027	Lei 3.848 de 23/07/2019.	B.D.M.G. Contrato 286.653 – Saneamento (Venc. 10/04/2025 R\$280.000,00 (1ª Parc.10/11/2021)	146.296,29
01/07/2020 Venc. 10/10/2026	Lei 3.847 de 23/07/2019	B.D.M.G. Contrato 286.651 (Venc. 10/10/2026) R\$320.000 - 1ª P. 10/11/2021	50.754,02
26/07/2021 Venc. 26/07/2031	Lei 3.910/2020	Contrato 26/07/2021 0551.761-79/2021 FINISA II R\$9.000.000,00 26/10/31	7.520.537,49
16/06/2021 Venc. 21/03/2028	Lei 3974/2021	BDMG – Contrato 332.964/2021 R\$3.000.000,00	1.906.027,52
23/07/2019 Venc.10/10/2025	Lei 3845/2019	BDMG – Contrato 286.655 R\$2.100.000,00 (Prédio Prefeitura). Vc: 10/10/25	807.073,96
23/07/2019 Venc.10/04/2025	Lei 3846/2019	BDMG – Contrato 286.654 R\$300.000,00 (Pá Carregadeira) Venc: 10/10/27	24.995,31
23/07/2023 a	Lei	CEF – FINISA 3 – R\$9.000.000,00 Contrato	5.000.000,00





23/07/2033	4083/2022	0610.713-42	
Venc. 31/12/2024	Parc. Mensal R\$131.450,00	Precatórios – IPSEMG – Acordo TJMG Processo 0100787-63.2004.8.13.0000 R\$920.150,00	131.450,00
TOTAL DE SALDOS			22.242.884,17

6 SALDO FINANCEIRO

6.1 Saldo Financeiro por entidade

QUADRO XIII

3º Quadrimestre (acumulado até 31/12/2024) – Saldo Financeiro por entidade

Descrição	Saldo atual em 31/12/2024
Município	45.962.905,21
Saúde	11.942.985,48
DEMAE	3.519.960,17
Casa da Cultura	19.715,44
Museu	26.483,31
Câmara Municipal	505.718,49
TOTAL	61.977.768,10

6.2 Detalhamento Saldo Financeiro Município

Código	Descrição	Saldo Atual
15000000000	Recursos não Vinculados de Impostos	10.104.840,65
15000001001	Recursos não Vinculados de Impostos	1.047.519,11
15010000000	Outros Recursos não Vinculados	392.387,24
15400000000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	2.815.169,36
15400001070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	250.380,24
15430000000	Transferência do Fundeb – Complementação da União VAAR	371.554,65
15500000000	Transferência do Salário-Educação	1.002.812,95
15510000000	Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE)	1.167,27
15520000000	Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE)	52.187,19
15530000000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE)	3.763,43
15690000000	Outras Transferências de Recursos do FNDE	753.455,21
15700000000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Educação	325.366,73
15710000000	Transferências do Estado referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Educação	783.209,92
15760000000	Transferências de Recursos dos Estados para programas de educação	0,00
15760010000	Transferências de Recursos dos Estados para programas de educação	14.774,86





Prefeitura Municipal de Campo Belo

ESTADO DE MINAS GERAIS

16600000000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	265.510,79
16610000000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social	232.383,29
16650000000	Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Assistência Social	68.952,01
17000000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União	4.729.561,36
17010000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados	547.280,43
17060003110	Transferência Especial da União	1.037.046,96
17080000000	Transferência da União Referente à Compensação Financeira de Recursos Minerais	123.025,61
17090000000	Transferência da União referente à Compensação Financeira de Recursos Hídricos	233.221,93
17100003220	Transferência Especial dos Estados	350.000,00
17100003210	Transferência Especial dos Estados	20.964,88
17100100000	Transferência Especial dos Estados	1.355.639,85
17150000000	Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 5º - Audiovisual	998,21
17160000000	Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 8º - Demais Setores da Cultura	1.621,43
17190000000	Transferência da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura Lei 14.399/2022	206.506,59
1720.0000000	Transferências da União Referentes às participações na exploração de Petróleo e Gás Natural destinadas ao FEP - Lei 9.478/1997	1.151.810,35
17490000000	Outras vinculações de transferências	13.740,72
17500000000	Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	17.755,88
17510000000	Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP	2.566.688,41
17520000000	Recursos Vinculados ao Trânsito	153.566,03
17530000000	Recursos Provenientes de Taxas, Contribuições e Preços Públicos	707.503,14
17540000000	Recursos de Operações de Crédito	2896.969,22
17550000000	- Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta	176.639,04
18990000000	Outros Recursos Vinculados	1.932,25
25000000000	Recursos não Vinculados de Impostos	1.684.991,04
25500000000	Transferência do Salário-Educação	271.602,82
25510000000	Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE)	1.663,54
25690000000	Outras Transferências de Recursos do FNDE	739.892,61
25700000000	Multas de Trânsito	6.764,12
25710000000	Transferências do Estado referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Educação	1.149.716,65
25760010000	Transferências de Recursos dos Estados para programas de educação	0,00
26600000000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	0,00
26610000000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social	9.726,69
26650000000	Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Assistência Social	2.084,01
27010000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados	179.775,23
27060003110	Transferência Especial dos Estados	3.912.530,26
27080000000	Transferência da União Referente à Compensação Financeira de Recursos	252.279,81





	Minerais	
27090000000	Transferência da União referente à Compensação Financeira de Recursos Hídricos	290.159,97
27100003210	Transferência Especial dos Estados	30.848,79
27100100000	Transferência Especial dos Estados	1.580.598,74
27150000000	Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 5º - Audiovisual	12.464,96
27160000000	- Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 8º - Demais Setores da Cultura	31.112,97
27490000000	Outras vinculações de transferências	8.160,13
27510000000	Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP	480.484,43
27520000000	Recursos Vinculados ao trânsito	3.158,16
27550000000	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta	534.755,43
28990000000	Outros Recursos vinculados	2.227,66
Total Geral		45.962.905,21

7 RESUMO DOS ÍNDICES LEGAIS: EXECUTIVO

QUADRO XV

Índices Legais Executivo 3º Quadrimestre de 2024

ÁREA	DESPESA	PERCENTUAL
Pessoal	115.726.867,92	43,84%
Educação	35.030.024,38	24,24%
FUNDEB	29.632.438,36	92,61%
Saúde	31.840.087,91	24,05%

8 COMPROVAÇÃO DO CUMPRIMENTO DOS ART. 42 E 55, III, DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

Na oportunidade, encaminhamos anexo ao presente Relatório de Audiência Pública do 3º quadrimestre de 2024 a comprovação do cumprimento dos artigos 42 e 55, III, da Lei Federal 101/2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal, no que se refere a vedação do titular de poder ou órgão, nos últimos dois quadrimestres do seu mandato, contrair obrigação de despesa que não possa ser cumprida integralmente dentro dele, ou que tenha parcelas a serem pagas no exercício seguinte sem que haja suficiente disponibilidade de caixa para este efeito, bem como os demonstrativos do último quadrimestre de 2024.





9 CONCLUSÃO

Ante o exposto é o presente relatório para apresentar a avaliação do cumprimento das metas fiscais em atendimento ao parágrafo 4º, artigo 9º da Lei Federal 101/2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal, relativo ao 3º quadrimestre do exercício de 2024.

Campo Belo, MG, 20 de fevereiro de 2025.

ADALBERTO RIBEIRO LOPES

Prefeito Municipal

REGIANE BRAZ RIBEIRO

Controladora do Município

EDSON DE MELO

Superintendente de Contabilidade

