



RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE DE 2020  
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
REALIZADA EM 10/02/2021.

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 Terceiro Quadrimestre de 2020, demonstrado em Audiência Pública realizada na Câmara Municipal de Vereadores, 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 semestrais dos demonstrativos de que tratam os arts. 53 e 54 da mesma lei. Assim, a melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento das informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita e da despesa.

Cumprir informar que, em razão da população do Município ser inferior a 50.000 habitantes, de acordo com o art. 63 da Lei Complementar Federal nº 101/2000, optamos pela divulgação semestral dos demonstrativos de que tratam os arts. 53 e 54 da mesma lei. Assim, a presente avaliação fica circunscrita à análise do Balanço Orçamentário do Demonstrativo da Execução das despesas por função/subfunção publicados no quinto e sexto bimestres de 2020.

RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas ao somatório das receitas correntes e de Capital, excluídas as deduções da receita, foi estimado na Lei de Orçamento para exercício para o exercício de 2020, no montante de R\$ 27.737.000,00. Receita efetivada no período de setembro a dezembro de 2020, somou um total de R\$ 6.748.975,50, tendo sido realizado portanto 24,33% da meta anual.

Comparada à projeção para o período, no valor de R\$ 6.934.250,00, considerou as reestimativas de receitas demonstra-se um déficit de -2,67%.

DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

| Discriminação                                    | Previsão Anual           | Program. no Período     | Receita Realizada       |                          | Real/Prev     | Real/Prog.    |
|--------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------|---------------|
|                                                  |                          |                         | No Quadrimestre         | Até o Quadrimestre       |               |               |
| <b>1 - Receitas Correntes</b>                    | R\$ 26.376.546,77        | R\$ 6.594.136,69        | R\$ 7.533.640,10        | R\$ 21.555.184,32        | 28,94%        | 115,76%       |
| Impostos, Taxas e Contrib. Melh.                 | R\$ 907.617,81           | R\$ 226.904,45          | R\$ 248.971,84          | R\$ 770.636,37           | 27,43%        | 109,73%       |
| Receita de Contribuições                         | R\$ 33.525,62            | R\$ 8.381,41            | R\$ 9.970,71            | R\$ 27.099,03            | 29,74%        | 118,96%       |
| Receita Patrimonial                              | R\$ 132.960,06           | R\$ 33.240,02           | R\$ 8.728,16            | R\$ 41.187,92            | 6,56%         | 26,26%        |
| Receita Agropecuária                             | R\$ -                    | R\$ -                   | R\$ -                   | R\$ -                    | 0,00%         | 0,00%         |
| Receita Industrial                               | R\$ -                    | R\$ -                   | R\$ -                   | R\$ -                    | 0,00%         | 0,00%         |
| Receita de Serviços                              | R\$ 126.636,79           | R\$ 31.659,20           | R\$ 32.200,32           | R\$ 115.744,80           | 25,43%        | 101,71%       |
| Transferências Correntes                         | R\$ 24.710.551,54        | R\$ 6.177.637,89        | R\$ 7.299.170,09        | R\$ 20.493.838,42        | 29,54%        | 118,15%       |
| Outras Rec. Correntes                            | R\$ 466.254,95           | R\$ 116.313,74          | R\$ 34.598,68           | R\$ 106.877,78           | 7,44%         | 29,75%        |
| <b>2 - Receitas de Capital</b>                   | R\$ 4.879.677,07         | R\$ 1.219.919,27        | R\$ 905,70              | R\$ 36.169,45            | 0,02%         | 0,07%         |
| Operações de Crédito                             | R\$ 2,00                 | R\$ 0,50                | R\$ -                   | R\$ -                    | 0,00%         | 0,00%         |
| Alienação de Bens                                | R\$ 6,00                 | R\$ 1,50                | R\$ -                   | R\$ 33.500,00            | 0,00%         | 0,00%         |
| Amort. de Empréstimos                            | R\$ -                    | R\$ -                   | R\$ -                   | R\$ -                    | 0,00%         | 0,00%         |
| Transfer. De Capital                             | R\$ 4.879.637,07         | R\$ 1.219.909,27        | R\$ -                   | R\$ -                    | 0,00%         | 0,00%         |
| Outras Rec. De Capital                           | R\$ 32,00                | R\$ 8,00                | R\$ 905,70              | R\$ 2.669,45             | 2830,31%      | 11321,25%     |
| <b>3 - Receita de Capital Intra-Orçamentária</b> | R\$ 2,00                 | R\$ 0,50                | R\$ 24.780,00           | R\$ 24.780,00            | 1239000,00%   | 4956000,00%   |
| <b>4 - Dedução da Receita</b>                    | R\$ 3.519.225,84         | R\$ 879.806,46          | R\$ 910.350,30          | R\$ 2.539.868,78         | 25,87%        | 103,47%       |
| <b>Total da Receita</b>                          | <b>R\$ 27.737.000,00</b> | <b>R\$ 6.934.250,00</b> | <b>R\$ 6.748.975,50</b> | <b>R\$ 19.076.264,99</b> | <b>24,33%</b> | <b>97,33%</b> |

Fonte: Balanço Orçamentário

R\$ -

DESPESA

considerando todas as fontes de recursos, a despesa total liquidada, no período, apresentou execução superior à receita realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita foi de 99,22%, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ R\$ 52.533,92. Esse resultado permite confirmar o comportamento esperado para as metas estimadas para o período.

As despesas liquidadas, até o mês de agosto de 2020 totalizaram R\$ 17.403.618,94, valor equivalente a uma realização de 24,14% da previsão para o exercício.

As despesas correntes, até o mês de agosto de 2020 totalizaram R\$ 17.156.092,91, valor equivalente a uma realização de 29,83% da previsão para o exercício.

Os juros da dívida realizada, até o mês de agosto de 2020 totalizaram R\$ -, valor equivalente a uma realização de 0,00% da previsão para o exercício.

As despesas de capital, até o mês de agosto de 2020 totalizaram R\$ 222.746,03, valor equivalente a uma realização de 1,17% da previsão para o exercício.

A amortização da Dívida, até o mês de agosto de 2020 totalizaram R\$ -, valor equivalente a uma realização de 0,00% da previsão para o exercício.



### DESPESAS (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)

| Despesa Liquidada                | Previsão | Atualizada    | Programada no Período | Realizada no Quadrimestre | Realizada até o Quadrimestre | %            |             |               |        |             |
|----------------------------------|----------|---------------|-----------------------|---------------------------|------------------------------|--------------|-------------|---------------|--------|-------------|
|                                  |          |               |                       |                           |                              | Real./Prev   | Real./Prog. |               |        |             |
| Despesas Correntes               | R\$      | 22.166.287,70 | R\$                   | 5.541.571,93              | R\$                          | 6.613.270,39 | R\$         | 17.156.092,91 | 29,83% | 119,34%     |
| Pessoal e Encargos Sociais       | R\$      | 13.914.122,58 | R\$                   | 3.478.530,65              | R\$                          | 4.541.293,08 | R\$         | 11.931.379,75 | 32,64% | 130,55%     |
| Juros e Encargos da Dívida       | R\$      | 0,01          | R\$                   | 0,00                      | R\$                          | -            | R\$         | -             | 0,00%  | 0,00%       |
| Outras Despesas Correntes        | R\$      | 8.252.165,11  | R\$                   | 2.063.041,28              | R\$                          | 2.071.977,31 | R\$         | 5.224.713,16  | 25,11% | 100,43%     |
| Despesas de Capital - Intra-orc. | R\$      | 5.005.353,07  | R\$                   | 1.251.338,27              | R\$                          | 58.391,19    | R\$         | 222.746,03    | 1,17%  | 4,67%       |
| Investimentos                    | R\$      | 5.005.353,06  | R\$                   | 1.251.338,27              | R\$                          | 58.391,19    | R\$         | 222.746,03    | 1,17%  | 4,67%       |
| Inversões Financeiras            | R\$      | -             | R\$                   | -                         | R\$                          | -            | R\$         | -             | 0,00%  | 0,00%       |
| Amortização da Dívida            | R\$      | 0,01          | R\$                   | 0,00                      | R\$                          | -            | R\$         | -             | 0,00%  | 0,00%       |
| Transferências ao RPPS           | R\$      | -             | R\$                   | -                         | R\$                          | -            | R\$         | -             | 0,00%  | 0,00%       |
| Reserva de Contingência          | R\$      | 565.357,20    | R\$                   | 141.339,30                | R\$                          | -            | R\$         | -             | 0,00%  | 0,00%       |
| Despesas de Capital - Intra-orc. | R\$      | 2,03          | R\$                   | 0,51                      | R\$                          | 24.780,00    | R\$         | 24.780,00     | #####  | 4882758,62% |
| Despesa Total                    | R\$      | 27.737.000,00 | R\$                   | 6.934.250,00              | R\$                          | 6.696.441,58 | R\$         | 17.403.618,94 | 24,14% | 96,57%      |

Fonte: Balanço Orçamentário

### RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

| Receita Realizada               | Previsão | Atualizada    | Programada no Período | Realizada no Quadrimestre | Realizada até o Quadrimestre | Real./Prev   | %<br>Real./Prog. |               |         |         |
|---------------------------------|----------|---------------|-----------------------|---------------------------|------------------------------|--------------|------------------|---------------|---------|---------|
| (1) Receita Total               | R\$      | 27.737.000,00 | R\$                   | 6.934.250,00              | R\$                          | 6.748.975,50 | R\$              | 19.076.264,99 | 24,33%  | 97,33%  |
| Despesa Liquidada               | Previsão | Atualizada    | Programada no Período | Realizada no Período      | Realizada até o Período      | Real./Prev   | %<br>Real./Prog. |               |         |         |
| Despesas Correntes              | R\$      | 22.166.287,70 | R\$                   | 5.541.193,93              | R\$                          | 6.613.270,39 | R\$              | 17.156.092,91 | 29,83%  | 119,34% |
| Despesas de Capital             | R\$      | 5.005.353,07  | R\$                   | 1.251.338,27              | R\$                          | 58.391,19    | R\$              | 222.746,03    | 1,17%   | 4,67%   |
| Transferências ao RPPS          | R\$      | -             | R\$                   | -                         | R\$                          | -            | R\$              | -             | 0,00%   | 0,00%   |
| Reserva de Contingência         | R\$      | 565.357,20    | R\$                   | 141.339,30                | R\$                          | -            | R\$              | -             | 0,00%   | 0,00%   |
| (2) Despesa Total               | R\$      | 27.737.000,00 | R\$                   | 6.934.250,00              | R\$                          | 6.696.441,58 | R\$              | 17.403.618,94 | 24,14%  | 96,57%  |
| Resultado Orçamentário (1-2)    | R\$      | -             | R\$                   | -                         | R\$                          | 52.533,92    | R\$              | 1.672.646,05  | 0,00%   | 0,00%   |
| Relação Despesa/Receita (2 / 1) |          | 100,00%       |                       | 100,00%                   |                              | 99,22%       |                  | 91,23%        | 100,00% | 100,00% |

Fonte: Receita Realizada e Despesas por Fonte

O demonstrativo acima permite evidenciar que o Município, possui uma execução no período de receitas despesas em relação ao resultado obtido no período em questão o qual apresentou , execução de despesa menor que os recursos arrecadados. E , em termos analíticos resultou em um superávit de R\$ 52.533,92 .

### DEMONSTRATIVO DE ANÁLISE FINANCEIRA (Recurso 001 - LIVRE e Derivados 0020 - MDE e 0040 - ASPS)

| Recursos     | Receita Realizada ( a ) |                          | Despesa Realizada ( b ) |                          | Resultado ( a - b )      |                         | Superávit/Déficit |                  |
|--------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------|------------------|
|              | No Período              | Até o Período            | No Período              | Até o Período            | No Período               | Até o Período           | No Período        | Até o Período    |
| 0001 - Livre | R\$ 1.021.444,15        | R\$ 9.484.108,73         | R\$ 1.869.868,93        | R\$ 7.596.740,95         | -R\$ 848.424,78          | R\$ 1.887.367,78        | Superávit         | Superávit        |
| 0020 - MDE   | R\$ 193.481,40          | R\$ 1.066.784,64         | R\$ 172.375,04          | R\$ 590.190,68           | R\$ 21.106,36            | R\$ 476.593,98          | superávit         | superávit        |
| 0040 - ASPS  | R\$ 368.298,85          | R\$ 2.759.207,63         | R\$ 1.041.717,87        | R\$ 3.716.631,25         | -R\$ 673.419,02          | -R\$ 957.423,62         | Déficit           | Déficit          |
| <b>GERAL</b> | <b>R\$ 1.583.224,40</b> | <b>R\$ 13.310.101,00</b> | <b>R\$ 3.083.961,84</b> | <b>R\$ 10.402.825,42</b> | <b>-R\$ 1.500.737,44</b> | <b>R\$ 1.406.538,14</b> | <b>Superávit</b>  | <b>Superávit</b> |

Fonte: Balancete da Receita e Balancete da Despesa.

O demonstrativo acima permite evidenciar que o Município, possui um Superávit no quadrimestre e no exercício. Já em relação aos recursos 001, 020 e 040 estes apresentaram a seguinte situação: 0001 e 0020 - apresentaram superávit no período e no exercício e o o recurso 0040 um Déficit no Período e no exercício. E necessita de Tomada de Providências para sua efetiva aplicação aos valores arrecadados.

### PRINCIPAIS INVESTIMENTOS

Até terceiro quadrimestre do exercício de 2020, os principais investimentos foram:

Academia ao ar Livre.  
Equipamento de Informática para Escolas Municipais  
Abertura de Poços Artesianos

### MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

| RECEITAS                                                             |  | Arrecadação                |
|----------------------------------------------------------------------|--|----------------------------|
|                                                                      |  | Até o Quadrimestre         |
| <b>Receita Educação (MDE + FUNDEB) - 25% da Receita</b>              |  | <b>R\$ 3.502.741,09</b>    |
| <b>Total das Receitas</b>                                            |  | <b>R\$ 14.010.964,34</b>   |
| <b>Mínimo a Aplicar em MDE (25%)</b>                                 |  | <b>R\$ 3.502.741,09</b>    |
| <b>Cálculo da Despesa Constitucional com Educação (MDE + FUNDEB)</b> |  | <b>Despesas Liquidadas</b> |
|                                                                      |  | Até o Quadrimestre         |
| MDE                                                                  |  | R\$ 590.485,12             |
| FUNDEB                                                               |  | R\$ 3.981.453,08           |
| <b>Total da Despesa Realizada</b>                                    |  | <b>R\$ 4.571.938,20</b>    |
| (-) Despesas Liquidadas com Plus do FUNDEB                           |  | R\$ 1.308.019,43           |
| (-) Rendimentos de Aplicações Financeiras                            |  | R\$ 10.776,34              |
| <b>Despesa Líquida Realizada</b>                                     |  | <b>R\$ 3.253.142,43</b>    |
| <b>Percentual Aplicado</b>                                           |  | <b>23,22%</b>              |

Conforme demonstrativo acima, as despesas com manutenção do ensino, apuradas no quadrimestre totalizaram o valor de R\$ 4.571.938,20 , que corresponde a uma aplicação no período de 23,22% , da receita de impostos e transferências. Que demonstra que o Município não atendeu o limite de 25% estabelecido pela constituição federal. o que representa ##### , a mais que o obrigatório que representa -R\$ 249.598,65 .

### RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS DO FUNDEB



| RECEITAS                                      |  | Arrecadação        |
|-----------------------------------------------|--|--------------------|
|                                               |  | Até o Quadrimestre |
| Valor Recebido                                |  | R\$ 12.599.808,97  |
| DESPESAS                                      |  | Até o Quadrimestre |
| Cálculo da Despesa Constitucional com FUNDEB  |  | R\$ 3.981.453,08   |
| Despesas Realizadas                           |  | R\$ 3.981.453,08   |
| Deduções da Despesa Constitucional com FUNDEB |  | R\$ 1.318.759,10   |
| (-) Desp. Liq. com Recursos do PLUS do FUNDEB |  | R\$ 1.308.019,43   |
| (-) Desp. Liq. Com Rend. Do FUNDEB            |  | R\$ 10.739,67      |
| Gastos Constitucionais com FUNDEB             |  | R\$ 2.662.693,98   |
| Percentual Total Aplicado no Período          |  | 21,13%             |

**CALCULO PARA APLICAÇÃO DOS 60% RECURSOS DO FUNDEB ART. 60, XII DO ADCT.**

| RECEITAS                              |  | Arrecadação         |
|---------------------------------------|--|---------------------|
|                                       |  | Até o Quadrimestre  |
| Transferências do FUNDEB              |  | R\$ 3.842.692,22    |
| DESPESAS                              |  | Despesas Liquidadas |
|                                       |  | Até o Quadrimestre  |
| Despesa com Pessoal Realizadas FUNDEB |  | R\$ 2.419.545,95    |
| Percentual Total Aplicado no Período  |  | 62,96%              |

Conforme demonstrativos acima, as despesas com FUNDEB, atingiram uma aplicação no período de 21,13% da receita realizada, e a despesa realizada correspondeu a R\$ 2.662.693,98. E quanto a aplicação de 60% com folha de Pagamento do magistério, este demonstra que o município cumpriu o limite Legal Exigido.

**APLICAÇÃO DE RECURSOS EM SAÚDE**

| RECEITAS                                           |  | Arrecadação         |
|----------------------------------------------------|--|---------------------|
|                                                    |  | Até o Quadrimestre  |
| Receita Saúde (ASPS) - 15% da Receita              |  | R\$ 2.101.644,65    |
| Total das Receitas                                 |  | R\$ 14.010.964,34   |
| Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)                     |  | R\$ 2.101.644,65    |
| Cálculo da Despesa Constitucional com Saúde (ASPS) |  | Despesas Liquidadas |
|                                                    |  | Até o Quadrimestre  |
| Despesa Liquidada no Período                       |  | R\$ 3.717.133,55    |
| TOTAL DAS DESPESAS                                 |  | R\$ 3.717.133,55    |
| (-) Despesa Liquidada com Rendimentos das ASPS     |  | R\$ 200,81          |
| Despesa Liquidada no Período                       |  | R\$ 3.716.932,74    |
| Percentual Aplicado                                |  | 26,53%              |

Conforme demonstrativo acima, as despesas com saúde, atingiram uma aplicação total no período de 26,53% da receita realizada, e a despesa realizada correspondeu a R\$ 3.716.932,74. E quanto a aplicação mínima de 15%, esta foi superior ao limite Legal Exigido e demonstra que o município aplicou, 11,53% a mais no período que representa, R\$ 1.615.288,09.

**DESPESA COM PESSOAL PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO**

| PODER             | Despesa Liquidada | % RCL Para o      | Limite Prudencial | Limite Legal |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
|                   |                   | R\$ 18.581.354,15 |                   |              |
| Executivo         | R\$ 9.337.945,98  | 0,00%             | 51,30%            | 54,00%       |
| Despesa Realizada | R\$ 9.337.945,98  | 50,25%            |                   |              |
| Legislativo       | R\$ 549.578,39    | 2,96%             | 5,70%             | 6,00%        |
| Total             | R\$ 9.887.524,37  | 53,21%            | 57,00%            | 60,00%       |

Conforme demonstrativo acima, as despesas com pessoal do município atingiu o percentual de 53,21% frente a receita corrente líquida no valor de R\$ 9.887.524,37 até o período em análise.

Conforme demonstrativo acima, as despesas com pessoal do poder executivo atingiu o percentual de 50,25% frente a receita corrente líquida no valor de R\$ 9.337.945,98 até o período em análise.

E o poder Legislativo realizou despesas com pessoal que atingiram o percentual de 2,96% frente a receita corrente líquida no valor de R\$ 549.578,39 conforme execução projetada para o exercício.

**RESTOS A PAGAR**

| Poder           | Insc. Ex. Ant. e do Exerc. | Insc. Ex. 2019   | Pagos            | Cancelados    | A Pagar       |
|-----------------|----------------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|
| Executivo       | R\$ 11.581,23              | R\$ 237.195,68   | R\$ 2.581.935,21 | R\$ 42.166,96 | R\$ 76.874,10 |
| Processados     | R\$ 11.581,23              | R\$ 2.452.199,36 | R\$ 2.388.391,49 | R\$ 515,00    | R\$ 76.874,10 |
| Não Processados | R\$ -                      | R\$ 237.195,68   | R\$ 195.543,72   | R\$ 41.651,96 | R\$ -         |
| Legislativo     | R\$ -                      | R\$ 25.489,27    | R\$ 18.989,27    | R\$ 6.500,00  | R\$ -         |
| Processados     | R\$ -                      | R\$ 489,27       | R\$ 489,27       | R\$ -         | R\$ -         |
| Não Processados | R\$ -                      | R\$ 25.000,00    | R\$ 18.500,00    | R\$ 6.500,00  | R\$ -         |
| Total           | R\$ 11.581,23              | R\$ 262.684,95   | R\$ 2.600.924,48 | R\$ 48.666,96 | R\$ 76.874,10 |

Conforme demonstrativo acima, os restos a pagar do poder executivo apresentam um saldo de R\$ 76.874,10 referente a restos a pagar processados e o valor de R\$ - relativos a restos a pagar não processados.



R\$ - O poder legislativo apresentou o saldo de restos a pagar processados de R\$ - e o montante de R\$ - , referente a restos a pagar não processados.

**RESULTADO OPERACIONAL 2 QUADRIMESTRE DE 2020**

|                                       |                        |                   |
|---------------------------------------|------------------------|-------------------|
| 1 - Receita Realizada                 | R\$ 6.748.975,50       | R\$ 19.076.264,99 |
| 2 - Despesa Liquidada                 | R\$ 6.696.441,58       | R\$ 17.403.618,94 |
| 3 - (1-2) Superávit ou Déficit        | R\$ 52.533,92          | R\$ 1.672.646,05  |
| 4 - Despesas sem Cobertura Financeira | R\$ -                  | R\$ -             |
| 5 - (3-4) Reequilíbrio Esperado:      | alcançou R\$ 52.533,92 | R\$ 1.672.646,05  |

**conclusão**

Os resultados apresentados permitem concluir que as metas de arrecadação e o limite de gastos estabelecidos foram atendidos, bem como, para o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal, referente ao poder executivo, sendo que o município encerrou o terceiro quadrimestre de 2020, com cerca de R\$1.672.646,05 de superávit, o que deverá ser matido no próximo quadrimestre para que seja possível voltar ao equilíbrio das contas públicas, através de medidas implementadas para este fim. Saliento que é necessário ainda o reequilíbrio do recurso vinculado 0040 - ASPS, que apresentam Déficit no período e até o período e necessita de medidas para que retornem a normalidade. É nosso parecer salvo melhor juízo sobre a matéria em questão.

Mauro Sérgio Rocha da Silva  
Contador CRC/RS058.842  
CPF: 712.755.250-91

Paloma Bierhls Venzke Silveira  
Resp. pela Sec. Municipal da Fazenda  
CPF: 033.231.730-74