



RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2020
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 20/05/2020.

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 Primeiro 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 resumidos da execução orçamentária do Primeiro e Segundo Bimestres de 2020, e, para 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 e do Demonstrativo da Execução das despesas por função/subfunção publicados no Primeiro e Segundo 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 janeiro a abril de 2020, somou um total de R\$ 6.111.003,83, tendo sido realizado portanto 22,03% 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 -11,87%.

DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão Anual	Program. no Período	Receita Realizada		% Real./Prev	
			No Quadrimestre	Até o Quadrimestre	Real./Prev	Real./Prog.
1 – Receitas Correntes	R\$ 26.376.546,77	R\$ 6.594.136,69	R\$ 7.029.592,46	R\$ 7.029.592,46	26,65%	106,60%
Receita Tributária	R\$ 907.617,81	R\$ 226.904,45	R\$ 220.915,77	R\$ 220.915,77	24,34%	97,36%
Receita de Contribuições	R\$ 33.525,62	R\$ 8.381,41	R\$ 7.930,16	R\$ 7.930,16	23,65%	94,62%
Receita Patrimonial	R\$ 132.960,06	R\$ 33.240,02	R\$ 20.807,15	R\$ 20.807,15	15,65%	62,60%
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\$ 46.049,32	R\$ 46.049,32	36,36%	145,45%
Transferências Correntes	R\$ 24.710.551,54	R\$ 6.177.637,89	R\$ 6.705.291,71	R\$ 6.705.291,71	27,14%	108,54%
Outras Rec. Correntes	R\$ 465.254,95	R\$ 116.313,74	R\$ 28.598,35	R\$ 28.598,35	6,15%	24,59%
2 – Receitas de Capital	R\$ 4.879.677,07	R\$ 1.219.919,27	R\$ 1.119,79	R\$ 1.119,79	0,02%	0,09%
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\$ -	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\$ 1.119,79	R\$ 1.119,79	3499,34%	13997,38%
3 - Receita de Capital Intra-Orçamentária	R\$ 2,00	R\$ 0,50	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
4 - Dedução da Receita	R\$ 3.519.225,84	R\$ 879.806,46	R\$ 919.708,42	R\$ 919.708,42	26,13%	104,54%
Total da Receita	R\$ 27.737.000,00	R\$ 6.934.250,00	R\$ 6.111.003,83	R\$ 6.111.003,83	22,03%	88,13%

Fonte: Balanço Orçamentário

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 87,43%, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 767.972,10. Esse resultado permite confirmar o comportamento esperado para as metas estimadas para o período.

As despesas liquidadas, até o mês de abril de 2020 totalizaram R\$ 5.343.031,73, valor equivalente a 19,26% da previsão para o exercício.

As despesas correntes, até o mês de abril de 2020 totalizaram R\$ 5.311.993,87, valor equivalente a 23,96% da previsão para o exercício.

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

As despesas de capital, até o mês de abril de 2020 totalizaram R\$ 31.037,86, valor equivalente a 0,62% da previsão para o exercício.

A amortização da Dívida, até o mês de abril de 2020 totalizaram R\$ -, valor equivalente a 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\$ 5.311.993,87	R\$ 5.311.993,87	23,96%	95,86%
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 13.914.122,56	R\$ 3.478.530,64	R\$ 3.630.822,97	R\$ 3.630.822,97	26,09%	104,38%
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 0,01	R\$ 0,00	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Outras Despesas Correntes	R\$ 8.252.165,13	R\$ 2.063.041,28	R\$ 1.681.170,90	R\$ 1.681.170,90	20,37%	81,49%
Despesas de Capital	R\$ 5.005.355,10	R\$ 1.251.338,78	R\$ 31.037,86	R\$ 31.037,86	0,62%	2,48%
Investimentos	R\$ 5.005.355,09	R\$ 1.251.338,77	R\$ 31.037,86	R\$ 31.037,86	0,62%	2,48%
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 R P P S	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%
Despesa Total	R\$ 27.737.000,00	R\$ 6.934.250,00	R\$ 5.343.031,73	R\$ 5.343.031,73	19,26%	77,05%

Fonte: Balanço Orçamentário

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Receita Realizada	Previsão Atualizada	Programada no Período	Realizada no Quadrimestre	Realizada até o Quadrimestre	%	
					Real./Prev	Real./Prog.
(1) Receita Total	R\$ 27.737.000,00	R\$ 6.934.250,00	R\$ 6.111.003,83	R\$ 6.111.003,83	22,03%	88,13%
Despesa Liquidada	Previsão Atualizada	Programada no Período	Realizada no Período	Realizada até o Período	%	
					Real./Prev	Real./Prog.
Despesas Correntes	R\$ 22.166.287,70	R\$ 5.541.571,93	R\$ 5.311.993,87	R\$ 5.311.993,87	23,96%	95,86%
Despesas de Capital	R\$ 5.005.355,10	R\$ 1.251.338,78	R\$ 31.037,86	R\$ 31.037,86	0,62%	2,48%
Transferências ao R P P S	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\$ 5.343.031,73	R\$ 5.343.031,73	19,26%	77,05%
Resultado Orçamentário (1-2)	R\$ -	R\$ -	R\$ 767.972,10	R\$ 767.972,10	0,00%	0,00%
Relação Despesa/Receita (2 / 1)	100,00%	100,00%	87,43%	87,43%	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\$ 767.972,10 .

DEMONSTRATIVO DE ANÁLISE FINANCEIRA

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\$ 2.850.764,13	R\$ 2.850.764,13	R\$ 2.296.042,78	R\$ 2.296.042,78	R\$ 554.721,35	R\$ 554.721,35	Superávit	Superávit
0020 - MDE	R\$ 293.968,07	R\$ 293.968,07	R\$ 207.457,16	R\$ 207.457,16	R\$ 86.510,91	R\$ 86.510,91	superávit	superávit
0040 - ASPS	R\$ 930.137,03	R\$ 930.137,03	R\$ 1.173.661,92	R\$ 1.173.661,92	-R\$ 243.524,89	-R\$ 243.524,89	Déficit	Déficit
GERAL	R\$ 4.074.869,23	R\$ 4.074.869,23	R\$ 3.677.161,86	R\$ 4.074.869,23	R\$ 397.707,37	R\$ 397.707,37	Superávit	Superávit

Fonte: Balancete da Receita e Balancete da Despesa.

O demonstrativo acima permite evidenciar que o Município, possui um superávit no quadrimestre e Superávit no exercício. J relação aos recursos 001, 020 e 040 estes apresentaram a seguinte situação: 0001 e 0020 - apresentaram superávit e o o recurso 0040 um Déficit no Período e no exercício. E necessitam de Tomada de Providências para sua efetiva aplicação aos valores arrecadados R\$ 397.707,37

PRINCIPAIS INVESTIMENTOS

No 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 no Quadrimestre	Arrecadação Até o Quadrimestre
Receita Educação (MDE + FUNDEB) - 25% da Receita		R\$ 1.193.629,31	R\$ 1.193.629,31
Total das Receitas		R\$ 4.774.517,22	R\$ 4.774.517,22
Mínimo a Aplicar em M D E (25%)		R\$ 1.193.629,31	R\$ 1.193.629,31
Cálculo da Despesa Constitucional com Educação (MDE + FUNDEB)		Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
MDE		R\$ 207.457,16	R\$ 207.457,16
FUNDEB		R\$ 1.223.088,00	R\$ 1.223.088,00
Restos a Pagar Liquidados no ano		R\$ 6.741,80	R\$ 6.741,80
Restos a Pagar Inscritos Processados		R\$ 406.745,55	R\$ 406.745,55
Total da Despesa Realizada		R\$ 1.844.032,51	R\$ 1.844.032,51
(-) Despesas Liquidadas com Plus do FUNDEB		R\$ 469.854,79	R\$ 469.854,79
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras		R\$ 5.579,18	R\$ 5.579,18
Despesa Líquida Realizada		R\$ 1.368.598,54	R\$ 1.368.598,54
Percentual Aplicado		28,66%	28,66%



Conforme demonstrativo acima, as despesas com manutenção do ensino, apuradas no quadrimestre totalizaram o valor de R\$ 1.844.032,51, que corresponde a uma aplicação no período de 28,66%, da receita de impostos e transferências. Que demonstra que o Município atendeu o limite de 25% estabelecido pela constituição federal. o que representa 3,66%, a menos que o obrigatório que representa R\$ 174.969,24.

RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS DO FUNDEB

RECEITAS	Arrecadação no Quadrimestre	Arrecadação Até o Quadrimestre
Valor Recebido	R\$ 1.388.865,03	R\$ 1.388.865,03
DESPESAS	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
Cálculo da Despesa Constitucional com FUNDEB	R\$ 1.223.088,00	R\$ 1.223.088,00
Despesas Realizadas	R\$ 1.223.088,00	R\$ 1.223.088,00
Deduções da Despesa Constitucional com FUNDEB	R\$ 475.409,76	R\$ 475.409,76
(-) Desp. Liq. com Recursos do PLUS do FUNDEB	R\$ 469.854,79	R\$ 469.854,79
(-) Desp. Liq. Com Rend. Do FUNDEB	R\$ 5.554,97	R\$ 5.554,97
Gastos Constitucionais com FUNDEB	R\$ 747.678,24	R\$ 747.678,24
Percentual Total Aplicado no Período	53,83%	53,83%

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

RECEITAS	Arrecadação no Quadrimestre	Arrecadação Até o Quadrimestre
Transferências do FUNDEB	R\$ 1.388.865,03	R\$ 1.388.865,03
DESPESAS	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
Despesa com Pessoal Realizadas FUNDEB	R\$ 746.673,30	R\$ 746.673,30
Percentual Total Aplicado no Período	53,76%	53,76%

Conforme demonstrativos acima, as despesas com FUNDEB, atingiram uma aplicação no período de 53,83% da receita realizada, e a despesa realizada correspondeu a R\$ 747.678,24. E quanto a aplicação de 60% com Folha de Pagamento do magistério, este está abaixo do limite Legal Exigido.

APLICAÇÃO DE RECURSOS EM SAÚDE

RECEITAS	Arrecadação No Quadrimestre	Arrecadação Até o Quadrimestre
Receita Saúde (ASPS) - 15% da Receita	R\$ 716.177,58	R\$ 716.177,58
Total das Receitas	R\$ 4.774.517,22	R\$ 4.774.517,22
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	R\$ 716.177,58	R\$ 716.177,58
Cálculo da Despesa Constitucional com Saúde (ASPS)	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
Despesa Liquidada no Período	R\$ 1.173.661,92	R\$ 1.173.661,92
Restos a Pagar Liquidado no ano	R\$ 457.099,12	R\$ 457.099,12
TOTAL DAS DESPESAS	R\$ 1.630.761,04	R\$ 1.630.761,04
(-) Despesa Liquidada com Rendimentos das ASPS	R\$ 143,47	R\$ 143,47
Despesa Liquidada no Período	R\$ 1.630.617,57	R\$ 1.630.617,57
Percentual Aplicado	34,15%	34,15%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com saúde, atingiram uma aplicação total no período de 34,15% da receita realizada, e a despesa realizada correspondeu a R\$ 1.630.617,57. E quanto a aplicação mínima de 15%, esta foi superior ao limite Legal Exigido e demonstra que o município aplicou, 19,15% a mais no período que representa, R\$ 914.439,99.

DESPESA COM PESSOAL PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO

PODER	Despesa Liquidada	% RCL até Período R\$ 5.972.991,44	% RCL Para o Exerc. R\$ 5.972.991,44	Límite Prudencial	Límite Legal
Executivo	R\$ 2.933.111,69	49,11%	49,11%	51,30%	54,00%
Despesa Realizada	R\$ 2.933.111,69	49,11%	49,11%		
Legislativo	R\$ 166.613,85	2,79%	2,79%	5,70%	6,00%
Total	R\$ 3.099.725,54	51,90%	51,90%	57,00%	60,00%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com pessoal do poder executivo atingiu o percentual de 49,11% frente a receita corrente líquida no valor de R\$ 5.972.991,44 até o período em análise.

Conforme demonstrativo acima, as despesas com pessoal do poder executivo atingiu o percentual de 2,79% frente a receita corrente líquida no valor de R\$ 5.972.991,44 até o período em análise.

Conforme demonstrativo acima, as despesas com pessoal do poder executivo atingiu o percentual de 49,11% frente a receita corrente líquida no valor de R\$ 5.972.991,44 conforme execução projetada para o exercício.

E o poder Legislativo realizou despesas com pessoal que atingiram o percentual de 2,79% frente a receita corrente líquida no valor de R\$ 5.972.991,44 conforme execução projetada para o exercício.



RESTOS A PAGAR

Poder	Insc. Ex. Ant. e do Exerc.	Pagos	Cancelados	A Pagar
Executivo	R\$ 2.700.979,29	R\$ 2.070.443,95	R\$ 1.995,83	R\$ 628.539,51
Processados	R\$ 2.463.780,61	R\$ 1.882.669,43	R\$ 515,00	R\$ 580.596,18
Nao Processados	R\$ 237.198,68	R\$ 187.774,52	R\$ 1.480,83	R\$ 47.943,33
Legislativo	R\$ 25.489,27	R\$ 12.989,27	R\$ -	R\$ 12.500,00
Processados	R\$ 489,27	R\$ 489,27	R\$ -	R\$ -
Nao Processados	R\$ 25.000,00	R\$ 12.500,00	R\$ -	R\$ 12.500,00
Total	R\$ 2.726.468,56	R\$ 2.083.433,22	R\$ 1.995,83	R\$ 641.039,51

Conforme demonstrativo acima, os restos a pagar do poder executivo apresentam um saldo de R\$ 580.596,18 referente a restos a pagar processados e o valor de R\$ 47.943,33 relativos a restos a pagar não processados.

O poder legislativo apresentou o saldo de restos a pagar processados de R\$ - e o montante de R\$ 12.500,00, referente a restos a pagar não processados.

RESULTADO OPERACIONAL 3 QUADRIMESTRE DE 2019

1 - Receita Realizada	R\$ 6.111.003,83	R\$ 6.111.003,83
2 - Despesa Liquidada	R\$ 5.343.031,73	R\$ 5.343.031,73
3 - (1-2) Superávit ou Déficit	R\$ 767.972,10	R\$ 767.972,10
4 - Despesas sem Cobertura Financeira	R\$ -	R\$ -
5 - (3-4) Reequilíbrio Esperado:	alcançou	R\$ 767.972,10

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 primeiro quadrimestre de 2020, com cerca de R\$767.972,10 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 apresente Déficit e necessita de medidas para que retorne a normalidade. É nosso parecer salvo melhor juízo sobre a matéria em questão.

Mauro Sérgio Rocha da Silva
Contador CRC/RS058.342
CPF: 712.755.250-91

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



Estado do Rio Grande do Sul
Prefeitura Municipal de Furtosa
Secretaria Municipal da Fazenda