



**RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
2º QUADRIMESTRE DE 2020
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 29/09/2020.**

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 Segundo 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 Terceiro e quarto 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.

Cumpre 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 art. 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 Terceiro e Quarto 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 maio a agosto de 2020, somou um total de R\$ 6.216.285,20, tendo sido realizado portanto 22,41% 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 -10,35%.

DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão Anual	Program. no Período	Receita Realizada		% Real./Prog.	
			No Quadrimestre	Até o Quadrimestre	Real./Prev	Real./Prog.
1 – Receitas Correntes	R\$ 26.376.546,77	R\$ 6.594.136,69	R\$ 6.891.951,45	R\$ 13.921.543,91	26,13%	104,52%
Receita Tributária	R\$ 907.617,81	R\$ 226.904,45	R\$ 300.748,76	R\$ 521.664,53	33,14%	132,54%
Receita de Contribuições	R\$ 33.525,62	R\$ 8.381,41	R\$ 9.198,16	R\$ 17.128,32	27,44%	109,74%
Receita Patrimonial	R\$ 132.960,06	R\$ 33.240,02	R\$ 11.652,30	R\$ 32.459,45	8,76%	35,06%
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\$ 37.495,16	R\$ 83.544,48	29,61%	118,43%
Transferências Correntes	R\$ 24.710.551,54	R\$ 6.177.637,89	R\$ 6.489.376,62	R\$ 13.194.668,33	26,26%	105,05%
Outras Rec. Correntes	R\$ 465.254,95	R\$ 116.313,74	R\$ 43.480,45	R\$ 72.078,80	9,35%	37,38%
2 – Receitas de Capital	R\$ 4.879.677,07	R\$ 1.219.919,27	R\$ 34.143,81	R\$ 35.263,60	0,70%	2,80%
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\$ 33.500,00	R\$ 33.500,00	#####	2233333,33%
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\$ 643,81	R\$ 1.763,60	2011,91%	8047,63%
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\$ 709.810,06	R\$ 1.629.518,48	20,17%	80,68%
Total da Receita	R\$ 27.737.000,00	R\$ 6.934.250,00	R\$ 6.216.285,20	R\$ 12.327.289,03	22,41%	89,65%

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 85,58%, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ R\$ 896.183,29. 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\$ 13.583.557,01, valor equivalente a uma realização de 19,18% da previsão para o exercício.

As despesas correntes, até o mês de agosto de 2020 totalizaram R\$ 13.417.551,77, valor equivalente a uma realização de 23,64% 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\$ 166.005,24, valor equivalente a uma realização de 1,62% 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	%
Despesas Correntes	R\$ 22.166.287,70	R\$ 5.541.571,93	R\$ 5.239.125,13	R\$ 13.417.551,77	23,64% 94,54%
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 13.914.122,56	R\$ 3.478.530,64	R\$ 3.755.264,10	R\$ 7.411.257,24	26,99% 107,96%



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\$ 1.483.861,03	R\$ 6.006.294,53	17,98%	71,93%
Despesas de Capital	R\$ 5.005.355,10	R\$ 1.251.338,78	R\$ 80.976,78	R\$ 166.005,24	1,62%	6,47%
Investimentos	R\$ 5.005.355,09	R\$ 1.251.338,77	R\$ 80.976,78	R\$ 166.005,24	1,62%	6,47%
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 Contingencia	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\$ 5.320.101,91	R\$ 13.583.557,01	19,18%	76,72%

Fonte: Balanço Orçamentário

R\$ - 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\$ 6.216.285,20	R\$ 12.327.289,03	22,41%
Despesa Liquidada	Previsão Atualizada	Programada no Período	Realizada no Período	Realizada até o Período	%
Despesas Correntes	R\$ 22.166.287,70	R\$ 5.541.571,93	R\$ 5.239.125,13	R\$ 13.417.551,77	23,64%
Despesas de Capital	R\$ 5.005.355,10	R\$ 1.251.338,78	R\$ 80.976,78	R\$ 166.005,24	1,62%
Transferências ao R P P S	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
Reserva de Contingencia	R\$ 565.357,20	R\$ 141.339,30	R\$ -	R\$ -	0,00%
(2) Despesa Total	R\$ 27.737.000,00	R\$ 6.934.250,00	R\$ 5.320.101,91	R\$ 13.583.557,01	19,18%
Resultado Orçamentário (1-2)	R\$ -	R\$ -	R\$ 896.183,29	R\$ 1.256.267,98	0,00%
Relação Despesa/Receita (2 / 1)	100,00%	100,00%	85,58%	110,19%	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 anáticos resultou em um superávit de R\$ 896.183,29 .

DEMONSTRATIVO DE ANALISE 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\$ 710.566,45	R\$ 6.118.701,59	R\$ 2.288.981,77	R\$ 5.726.872,02	-R\$ 1.578.415,32	R\$ 391.829,57	Déficit	Superávit
0020 - MDE	R\$ 67.557,13	R\$ 641.667,38	R\$ 181.559,47	R\$ 417.815,62	-R\$ 114.002,34	R\$ 223.851,76	Déficit	superávit
0040 - ASPS	R\$ 191.511,86	R\$ 1.732.996,40	R\$ 1.317.952,65	R\$ 2.674.913,38	-R\$ 1.126.440,79	R\$ 941.916,98	Déficit	Déficit
GERAL	R\$ 969.635,44	R\$ 8.493.365,37	R\$ 3.788.493,89	R\$ 6.000.742,57	-R\$ 2.818.858,45	R\$ 326.235,65	Déficit	Déficit

Fonte: Balancete da Receita e Balancete da Despesa.

O demonstrativo acima permite evidenciar que o Município, possui um déficit no quadrimestre e Déficit no exercício. Já em relação aos recursos 001, 020 e 040 estes apresentaram a seguinte situação: 0001 e 0020 - apresentaram déficit no período e superávit no exercício 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.

PRINCIPAIS INVESTIMENTOS

Até segundo 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
Receita Educação (MDE + FUNDEB) - 25% da Receita		R\$ 2.220.003,67
Total das Receitas		R\$ 8.880.014,68
Mínimo a Aplicar em M D E (25%)		R\$ 2.220.003,67
Cálculo da Despesa Constitucional com Educação (MDE + FUNDEB)		Despesas Liquidadas
MDE		Até o Quadrimestre
FUNDEB		R\$ 377.129,43
Restos a Pagar Liquidados no ano		R\$ 2.397.636,20
Restos a Pagar Inscritos Processados		R\$ 6.741,80
Total da Despesa Realizada		R\$ 406.745,55
(-) Despesas Liquidadas com Plus do FUNDEB		R\$ 3.188.252,98
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras		R\$ 729.464,53
Despesa Líquida Realizada		R\$ 8.331,45
Percentual Aplicado		R\$ 2.450.457,00
		27,60%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com manutenção do ensino, apuradas no quadrimestre totalizaram o valor de R\$ 3.188.252,98 , que corresponde a uma aplicação no período de 27,60% , da receita de impostos e transferencias. Que demonstra que o Município atendeu o limite de 25% estabelecido pela constituição federal. o que representa 2,60% , a mais que o obrigatório que representa R\$ 230.453,33 .

RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS DO FUNDEB

RECEITAS		Arrecadação
		Até o Quadrimestre
Valor Recebido		R\$ 1.611.024,17
DESPESAS		Até o Quadrimestre



Cálculo da Despesa Constitucional com FUNDEB	R\$	2.397.636,20
Despesas Realizadas	R\$	2.397.636,20
Deduções da Despesa Constitucional com FUNDEB	R\$	837.767,00
(-) Desp. Liq. com Recursos do PLUS do FUNDEB	R\$	829.464,53
(-) Desp. Liq. Com Rend. Do FUNDEB	R\$	8.302,47
Gastos Constitucionais com FUNDEB	R\$	1.559.869,20
Percentual Total Aplicado no Período		96,82%

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

RECEITAS	Arrecadação
Transferencias do FUNDEB	Até o Quadrimestre
DESPESAS	R\$ 2.452.762,81
Despesa com Pessoal Realizadas FUNDEB	Despesas Liquidadas
Percentual Total Aplicado no Período	Até o Quadrimestre
	R\$ 1.461.795,71
	59,60%

Conforme demonstrativos acima, as despesas com FUNDEB, atingiram uma aplicação no período de 96,82% da receita realizada, e a despesa realizada correspondeu a R\$ 1.559.869,20 . 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
Receita Saúde (ASPS) - 15% da Receita	Até o Quadrimestre
Total das Receitas	R\$ 1.332.002,20
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	R\$ 8.880.014,68
Cálculo da Despesa Constitucional com Saúde (ASPS)	Despesas Liquidadas
Despesa Liquidada no Período	Até o Quadrimestre
Restos a Pagar Liquidado no ano	R\$ 2.490.907,54
TOTAL DAS DESPESAS	R\$ 457.099,12
(-) Despesa Liquidada com Rendimentos das ASPS	R\$ 2.948.006,66
Despesa Liquidada no Período	R\$ 179,22
Percentual Aplicado	R\$ 2.947.827,44
	33,20%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com saúde, atingiram uma aplicação total no período de 33,20% da receita realizada, e a despesa realizada correspondeu a R\$ 2.947.827,44 . E quanto a aplicação mínima de 15% , esta foi superior ao limite Legal Exigido e demonstra que o município aplicou, 18,20% a mais no período que representa, R\$ 1.615.825,24 .

DESPESA COM PESSOAL PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO

PODER	Despesa Liquida	% RCL Para o	Limite Prudencial	Limite Legal
		R\$ 19.008.128,72		
Executivo	R\$ 6.666.909,44	0,00%	51,30%	54,00%
	R\$ 6.666.909,44	35,07%		
Legislativo	R\$ 371.065,95	1,95%	5,70%	6,00%
	R\$ 7.037.975,39	0,00%		

Conforme demonstrativo acima, as despesas com pessoal do poder executivo atingiu o percentual de 0,00% frente a receita corrente líquida no valor de R\$ 19.008.128,72 até o período em análise.

Conforme demonstrativo acima, as despesas com pessoal do poder executivo atingiu o percentual de 1,95% frente a receita corrente líquida no valor de R\$ 19.008.128,72 até o período em análise.

Conforme demonstrativo acima, as despesas com pessoal do poder executivo atingiu o percentual de 51,30% frente a receita corrente líquida no valor de R\$ - conforme execução projetada para o exercício.

E o poder Legislativo relizou despesas com pessoal que atingiram o percentual de 5,70% . frente a receita corrente líquida no valor de R\$ - 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\$ 1.892.711,32	R\$ 2.290,61	R\$ 805.977,36
Processados	R\$ 2.463.780,61	R\$ 1.704.936,80	R\$ 809,78	R\$ 758.034,03
Nao Processados	R\$ 237.198,68	R\$ 187.774,52	R\$ 1.480,83	R\$ 47.943,33
Legislativo	R\$ 25.489,27	R\$ 18.989,27	R\$ 6.500,00	R\$ -
Processados	R\$ 489,27	R\$ 489,27	R\$ -	R\$ -
Nao Processados	R\$ 25.000,00	R\$ 18.500,00	R\$ 6.500,00	R\$ -
Total	R\$ 2.726.468,56	R\$ 1.911.700,59	R\$ 8.790,61	R\$ 805.977,36

Conforme demonstrativo acima, os restos a pagar do poder executivo apresentam um saldo de R\$ 758.034,03 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\$ - , referente a restos a pagar não processados.

RESULTADO OPERACIONAL 2 QUADRIMESTRE DE 2020

1 - Receita Realizada	R\$ 6.216.285,20	R\$ 12.327.289,03
2 - Despesa Liquidada	R\$ 5.320.101,91	R\$ 13.583.557,01
3 - (1-2) Superávit ou Déficit	R\$ 896.183,29	-R\$ 1.256.267,98
4 - Despesas sem Cobertura Financeira	R\$	R\$ -
5 - (3-4) Reequilíbrio Esperado: alcançou	R\$ 896.183,29	-R\$ 1.256.267,98

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\$896.183,29 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 001 - livre, 0020 - MDE e 0040 - ASPS, que apresentam Déficit até o período e necessitam 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/RS058.342
CPF: 712.755.250-91

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