



RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2017
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 28/02/2018.

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 2017, 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 Quinto e Sexto Bimestres de 2017, 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 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 Quinto e Sexto Bimestres de 2017.

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 2017 no montante de R\$ 17.500.000,00. Receita efetivada no período de setembro a dezembro de 2017, somou um total de R\$ 5.285.725,23, tendo sido realizado portanto 30,20% da meta anual.

Comparada à projeção para o período, no valor de R\$ 4.375.000,00, considerou as reestimativas de receitas demonstra-se um superávit de 20,82%.

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\$ 18.455.197,58	R\$ 4.613.799,40	R\$ 5.932.274,04	R\$ 17.834.658,91	32,14%	128,58%
Receita Tributária	R\$ 561.640,58	R\$ 140.410,15	R\$ 182.754,33	R\$ 538.843,07	32,54%	130,16%
Receita de Contribuições	R\$ 19.180,39	R\$ 4.795,10	R\$ 9.206,62	R\$ 26.980,39	48,00%	192,00%
Receita Patrimonial	R\$ 189.665,86	R\$ 47.416,47	R\$ 42.063,36	R\$ 168.878,53	22,18%	88,71%
Receita Agropecuária	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Receita Industrial	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Receita de Serviços	R\$ 109.130,11	R\$ 27.282,53	R\$ 22.073,39	R\$ 81.924,57	20,23%	80,91%
Transferências Correntes	R\$ 16.728.082,58	R\$ 4.182.020,65	R\$ 5.598.115,23	R\$ 16.680.559,39	33,47%	133,86%
Outras Rec. Correntes	R\$ 847.498,06	R\$ 211.874,52	R\$ 78.061,11	R\$ 337.472,96	9,21%	36,84%
2 – Receitas de Capital	R\$ 1.320.516,12	R\$ 330.129,03	R\$ 71.380,56	R\$ 557.028,96	5,41%	21,62%
Operações de Crédito	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Alienação de Bens	R\$ 43.654,03	R\$ 10.913,51	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Amort. de Empréstimos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Transfer. De Capital	R\$ 1.247.000,00	R\$ 311.750,00	R\$ 58.997,00	R\$ 509.747,00	4,73%	18,92%
Outras Rec. De Capital	R\$ 29.862,09	R\$ 7.465,52	R\$ 12.383,56	R\$ 47.281,96	41,47%	165,88%
(-) Deduções da Receita	R\$ 2.275.713,70	R\$ 568.928,43	R\$ 717.929,37	R\$ 2.222.997,77	31,55%	126,19%
Total da Receita	R\$ 17.500.000,00	R\$ 4.375.000,00	R\$ 5.285.725,23	R\$ 16.168.690,10	30,20%	120,82%

Fonte: Balanço da Receita

DESPESA

considerando todas as fontes de recursos, a despesa total liquidada, no período de maio a agosto, apresentou inferior à receita realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita foi de 109,13%, demonstrando um déficit na execução orçamentária de R\$ -R\$ 482.685,28. Esse resultado permite confirmar o comportamento esperado para as metas estimadas para o período.

As despesas liquidadas, até o mês de dezembro de 2017 totalizaram R\$ 15.171.287,18, valor equivalente a uma realização de 32,96% da previsão para o exercício.

As despesas correntes, até o mês de dezembro de 2017 totalizaram R\$ 14.418.254,78, valor equivalente a uma realização de 37,76% da previsão para o exercício.

Os juros da dívida realizada, até o mês de dezembro de 2017 totalizaram R\$ -, valor equivalente a uma realização de 0,00% da previsão para o exercício.

As despesas de capital, até o mês de dezembro de 2017 totalizaram R\$ 753.032,40, valor equivalente a uma realização de 12,16% da previsão para o exercício.

A amortização da Dívida, até o mês de dezembro de 2017 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./Prev.	Real./Prog.
Despesas Correntes	R\$ 14.469.809,58	R\$ 3.617.452,40	R\$ 5.463.857,85	R\$ 14.418.254,78	37,76%	151,04%
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 9.176.108,73	R\$ 2.294.027,18	R\$ 3.174.878,02	R\$ 8.581.595,25	34,60%	138,40%
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 1,00	R\$ 0,25	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Outras Despesas Correntes	R\$ 5.293.699,85	R\$ 1.323.424,96	R\$ 2.288.979,83	R\$ 5.836.659,53	43,24%	172,96%



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

Despesas de Capital	R\$ 2.504.086,17	R\$ 626.021,54	R\$ 304.552,66	R\$ 753.032,40	12,16%	48,65%
Investimentos	R\$ 2.504.086,17	R\$ 626.021,29	R\$ 304.552,66	R\$ 753.032,40	12,16%	48,65%
Inversões Financeiras	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	R\$ 1,00	R\$ 0,25	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Transferências ao R P P S	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Reserva de Contingência	R\$ 526.104,25	R\$ 131.526,06	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Despesa Total	R\$ 17.500.000,00	R\$ 4.375.000,00	R\$ 5.768.410,51	R\$ 15.171.287,18	32,96%	131,85%

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\$ 17.500.000,00	R\$ 4.375.000,00	R\$ 4.375.000,00	R\$ 5.285.725,23	R\$ 16.168.690,10	30,20%	120,82%
Despesa Liquidada	Previsão	Atualizada	Programada no Período	Realizada no Período	Realizada até o Período	%	
						Real./Prev	Real./Prog.
Despesas Correntes	R\$ 14.469.809,58	R\$ 3.617.452,40	R\$ 3.617.452,40	R\$ 5.463.857,85	R\$ 14.418.254,78	37,76%	151,04%
Despesas de Capital	R\$ 2.504.086,17	R\$ 626.021,54	R\$ 626.021,54	R\$ 304.552,66	R\$ 753.032,40	12,16%	48,65%
Transferências ao R P P S	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Reserva de Contingência	R\$ 526.104,25	R\$ 131.526,06	R\$ 131.526,06	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
(2) Despesa Total	R\$ 17.500.000,00	R\$ 4.375.000,00	R\$ 4.375.000,00	R\$ 5.768.410,51	R\$ 15.171.287,18	32,96%	131,85%
Resultado Orçamentário (1-2)	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 482.685,28	R\$ 997.402,92	0,00%	0,00%
Relação Despesa/Receita (2 / 1)	100,00%	100,00%	100,00%	109,13%	93,83%	100,00%	100,00%

Fonte: Receita Realizada e Despesas por Fonte

O demonstrativo acima permite evidenciar que o Município, além de honrar seus compromissos financeiros. Já em relação ao resultado obtido no período em questão o qual apresentou , execução de despesa maior que os recursos arrecadados. E , em termos analíticos resultou em um déficit de. -R\$ 482.685,28 .

PRINCIPAIS INVESTIMENTOS

No quarto e sexto bimestres do exercício de 2017, os principais investimentos foram:

Aquisição de Equipamentos e Material Permanente;

Aquisição de Retroescavadeira;

Aquisição de Trator Agrícola;

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO NOMINAL

Especificação	Saldo	Quadrimestre		Resultado Nominal	
	Em 31/Dez/2016	Anterior	Atual	No Quadrimestral	Até o Quadrimestre
Dívida Consolidada (I)	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Deduções (II)	R\$ 1.925.868,69	R\$ 3.166.697,39	R\$ 2.903.304,06	R\$ -	R\$ -
Ativo Disponível	R\$ 1.851.673,98	R\$ 3.052.452,96	R\$ 2.904.139,02	R\$ -	R\$ -
Haveres Financeiros	R\$ 83.679,59	R\$ 120.821,81	R\$ 9.991,05	R\$ -	R\$ -
(-) Restos a Pagar Processados	R\$ 9.484,88	R\$ 6.577,38	R\$ 10.826,01	R\$ -	R\$ -
Dívida Consolidada Líquida (III=I-III)	-R\$ 1.925.868,69	-R\$ 3.166.697,39	-R\$ 2.903.304,06	R\$ 1.240.828,70	R\$ 977.435,37
Receitas de Privatizações (IV)	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Passivos Reconhecidos (V)	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Dívida Fiscal Liquidada (III+IV-V)	-R\$ 1.925.868,69	-R\$ 3.166.697,39	-R\$ 2.903.304,06	R\$ 1.240.828,70	R\$ 977.435,37
Meta de Resultado Nominal Fixada no Anexo de metas Fiscais da LDO: R\$569.126,00					

Conforme os dados acima podemos constatar que o valor da dívida consolidada é de R\$ - , e no quadrimestre anterior atingiu o valor de R\$ - , enquanto que no quadrimestre atual atingiu o montante de R\$ - . Que comparada ao saldo financeiro disponível líquido no valor de R\$ 2.903.304,06 , no quadrimestre atual apresentou um resultado nominal de R\$ 977.435,37 .

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITAS	Previsão Atualizada	Receita Realizada		
		No Quadrimestre	Até o Quadrimestre	Até o Quadrimestre Anterior
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (I)	R\$ 15.997.522,98	R\$ 5.176.262,91	R\$ 15.459.593,81	R\$ 15.148.240,21
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (II)	R\$ 1.276.862,09	R\$ 71.380,56	R\$ 557.028,96	R\$ 23.415,19
RECEITAS PRIMÁRIAS TOTAL (I+II)	R\$ 17.274.385,07	R\$ 5.247.643,47	R\$ 16.016.622,77	R\$ 15.171.655,40

DESPESAS	Dotação Atualizada	Despesa Realizada		
		No Quadrimestre	Até o Quadrimestre	Até o Quadrimestre Anterior
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (I)	R\$ 16.094.401,61	R\$ 5.463.857,85	R\$ 14.418.254,78	R\$ 14.089.928,00
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (II)	R\$ 3.045.434,45	R\$ 304.552,66	R\$ 753.032,40	R\$ 557.443,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)	R\$ 178.604,25	R\$ -	R\$ -	R\$ -



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

DESPESAS PRIMÁRIAS TOTAL (I+II+III)	R\$ 19.318.440,31	R\$ 5.768.410,51	R\$ 15.171.287,18	R\$ 14.647.371,00
RESULTADO PRIMÁRIO	-R\$ 2.044.055,24	-R\$ 520.767,04	R\$ 845.335,59	R\$ 524.284,40

META DE RESULTADO PRIMARIO FIXADA NO ANEXO DE METAS FISCAIS DA LDO: R\$ 22.320,00 .

As receitas Primárias no quadrimestre atingiram o valor de R\$ 5.247.643,47 , que comparadas as despesas primárias no período no valor de R\$ 5.768.410,51 , gerou um resultado primário de -R\$ 520.767,04 .

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

RECEITAS	Arrecadação no Quadrimestre	Arrecadação Até o Quadrimestre
Receita Educação (MDE + FUNDEB) - 25% da Receita	R\$ 1.019.335,11	R\$ 3.049.641,29
Total das Receitas	R\$ 4.077.340,42	R\$ 12.198.565,17
Mínimo a Aplicar em M D E (25%)	R\$ 1.019.335,11	R\$ 3.049.641,29
Cálculo da Despesa Constitucional com Educação (MDE + FUNDEB)	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
MDE E FUNDEB	R\$ 1.970.955,24	R\$ 4.751.822,18
Restos a Pagar	R\$ 143.451,93	R\$ 143.451,93
Total da Despesa Realizada	R\$ 2.114.407,17	R\$ 4.895.274,11
(-) Despesas Liquidadas com Plus do FUNDEB	R\$ 1.077.953,57	R\$ 1.077.953,57
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras	R\$ 7.718,40	R\$ 37.587,00
Despesa Liquida Realizada	R\$ 1.028.735,20	R\$ 3.779.733,54
Percentual Aplicado	25,23%	30,99%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com manutenção do ensino, apuradas no quadrimestre totalizaram o valor de R\$ 2.114.407,17 , que corresponde a uma aplicação no período de 25,23% . Que demonstra que o Município atendeu o limite estabelecido pela constituição federal. O que representa 0,23% , a mais que o obrigatório que representa R\$ 9.400,09 .

RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS DO FUNDEB

RECEITAS	Arrecadação no Quadrimestre	Arrecadação Até o Quadrimestre
Valor Recebido	R\$ 1.064.576,18	R\$ 3.330.631,12
DESPESAS	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
Cálculo da Despesa Constitucional com FUNDEB	R\$ 1.122.096,90	R\$ 2.994.718,76
Despesas Realizadas	R\$ 1.122.096,90	R\$ 2.994.718,76
Deduções da Despesa Constitucional com FUNDEB	R\$ 1.085.578,90	R\$ 1.114.738,21
(-) Desp. Liq. com Recursos do PLUS do FUNDEB	R\$ 1.077.953,57	R\$ 1.077.953,57
(-) Desp. Liq. Com Rend. Do FUNDEB	R\$ 7.625,33	R\$ 36.784,64
Gastos Constitucionais com FUNDEB	R\$ 36.518,00	R\$ 1.879.980,55
Percentual Total Aplicado no Período	3,43%	56,45%

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

RECEITAS	Arrecadação no Quadrimestre	Arrecadação Até o Quadrimestre
Transferencias do FUNDEB	R\$ 1.064.576,18	R\$ 3.330.631,12
DESPESAS	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
Despesa com Pessoal Realizadas FUNDEB	R\$ 773.125,76	R\$ 2.057.041,45
Percentual Total Aplicado no Período	72,62%	61,76%

Conforme demonstrativos acima, as despesas com FUNDEB, atingiram uma aplicação no período de 3,43% da receita realizada, e a despesa realizada correspondeu a R\$ 36.518,00 . 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\$ 611.601,06	R\$ 1.829.784,78
Total das Receitas	R\$ 4.077.340,42	R\$ 12.198.565,17
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	R\$ 611.601,06	R\$ 1.829.784,78
Cálculo da Despesa Constitucional com Saúde (ASPS)	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
Despesa Liquidada no Período	R\$ 1.052.580,07	R\$ 2.890.867,96
Restos a Pagar Liquidado no ano	R\$ 45.891,32	R\$ 45.991,76
TOTAL DAS DESPESAS	R\$ 1.098.471,39	R\$ 2.936.859,72



(-) Despesa Liquidada com Rendimentos das ASPS	R\$ 594,47	R\$ 5.007,19
Despesa Liquidada no Período	R\$ 1.097.876,92	R\$ 2.931.852,53
Percentual Aplicado	26,93%	24,03%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com saúde, atingiram uma aplicação total no período de 26,93% da receita realizada, e a despesa realizada correspondeu a R\$ 611.601,06. E quanto a aplicação mínima de 15%, esta foi superior ao limite Legal Exigido e demonstra que o município aplicou, 11,93% a mais no período que representa, R\$ 486.275,86.

DESPESA COM PESSOAL PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
		R\$ 15.338.999,48		
Executivo	R\$ 7.051.202,38	45,97%	51,30%	54,00%
Despesa Realizada	R\$ 7.051.202,38	45,97%		
Legislativo	R\$ 445.177,89	2,90%	5,70%	6,00%
Despesa Realizada	R\$ 445.177,89	2,90%		
Total	R\$ 7.496.380,27	48,87%	57,00%	60,00%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com pessoal do poder executivo atingiu o percentual de 45,97% frente a receita corrente líquida no valor de R\$ 15.338.999,48.

E o poder Legislativo realizou despesas com pessoal que atingiram o percentual de 2,90%.

RESTOS A PAGAR

Poder	Insc. Ex. Ant.	Pagos	Cancelados	A Pagar
Executivo	R\$ 389.124,75	R\$ 379.502,18	R\$ 1.725,05	R\$ 7.897,52
Processados	R\$ 333.835,15	R\$ 325.937,63	R\$ -	R\$ 7.897,52
Não Processados	R\$ 55.289,60	R\$ 53.564,55	R\$ 1.725,05	R\$ 0,00
Legislativo	R\$ 200,00	R\$ 140,64	R\$ 59,36	R\$ -
Processados	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Não Processados	R\$ 200,00	R\$ 140,64	R\$ 59,36	R\$ -
Total	R\$ 389.324,75	R\$ 379.642,82	R\$ 1.784,41	R\$ 7.897,52

Conforme demonstrativo acima, os restos a pagar do poder executivo apresentam um saldo de R\$ 7.897,52 referente a restos a pagar processados e o valor de -R\$ 0,00 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 3 QUADRIMESTRE DE 2017

Resultado	No Quadrimestre	Até o Quadrimestre
1 - Receita Realizada	R\$ 5.285.725,23	R\$ 16.168.690,10
2 - Despesa Liquidada	R\$ 5.768.410,51	R\$ 15.171.287,18
3 - (1-2) Superávit ou Déficit	-R\$ 482.685,28	R\$ 997.402,92
4 - Despesas sem Cobertura Financeira	R\$ -	R\$ -
5 - (3-4) Reequilíbrio Esperado no período:	não alcançou	-R\$ 482.685,28
6 - (3-4) Reequilíbrio Esperado até o período:	alcançou	R\$ 997.402,92

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 2017 com cerca de R\$482.685,28 de déficit e um superávit Anual de R\$997.402,92, o que deverá ser mantido no próximo quadrimestre para que seja mantido o reequilíbrio alcançado, através de medidas implementadas durante os exercícios anteriores para redução dos déficits dos exercícios de 2013 e 2014, os quais foram eliminados no exercício de 2015 e continua sob controle no atual exercício. é nosso parecer salvo melhor juízo sobre a matéria em questão.

Mauro Sérgio Rocha da Silva
Contador CRC/RS058.342

Responsável pelas Finanças
Joel Santos Subda
Prefeito Municipal



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