



RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2018
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 18/05/2018.

[Assinatura]
Encarregado

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 2018, 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 2018, 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 Primeiro e Segundo Bimestres de 2018.

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 2018 no montante de R\$ 18.223.000,00. Receita efetivada no período de janeiro a fevereiro de 2018, somou um total de R\$ 5.718.452,37, tendo sido realizado portanto 31,38% da meta anual.

Comparada à projeção para o período, no valor de R\$ 4.555.750,00, considerou as reestimativas de receitas demonstra-se um superávit de 25,52%.

DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão Anual	Program. no Período	Receita Realizada		Real./Prev	%
			No Quadrimestre	Até o Quadrimestre		
1 – Receitas Correntes	R\$ 16.195.961,13	R\$ 4.048.990,28	R\$ 5.523.817,21	R\$ 5.523.817,21	34,11%	136,42%
Receita Tributária	R\$ 713.759,39	R\$ 178.439,85	R\$ 201.050,25	R\$ 201.050,25	28,17%	112,67%
Receita de Contribuições	R\$ 26.256,55	R\$ 6.564,14	R\$ 7.087,21	R\$ 7.087,21	26,99%	107,97%
Receita Patrimonial	R\$ 167.687,15	R\$ 41.921,79	R\$ 24.745,28	R\$ 24.745,28	14,76%	59,03%
Receita Agropecuária	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Receita Industrial	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Receita de Serviços	R\$ 77.281,14	R\$ 19.320,29	R\$ 33.067,64	R\$ 33.067,64	42,79%	171,16%
Transferências Correntes	R\$ 14.854.765,90	R\$ 3.713.691,48	R\$ 5.199.699,19	R\$ 5.199.699,19	35,00%	140,01%
Outras Rec. Correntes	R\$ 356.211,00	R\$ 89.052,75	R\$ 58.167,64	R\$ 58.167,64	16,33%	65,32%
2 – Receitas de Capital	R\$ 2.027.038,87	R\$ 506.759,72	R\$ 194.635,16	R\$ 194.635,16	9,60%	38,41%
Operações de Crédito	R\$ 2,28	R\$ 0,57	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Alienação de Bens	R\$ 4,56	R\$ 1,14	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Amort. de Empréstimos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Transfer. De Capital	R\$ 2.021.705,00	R\$ 505.426,25	R\$ 190.000,00	R\$ 190.000,00	9,40%	37,59%
Outras Rec. De Capital	R\$ 5.327,03	R\$ 1.331,76	R\$ 4.635,16	R\$ 4.635,16	87,01%	348,05%
Total da Receita	R\$ 18.223.000,00	R\$ 4.555.750,00	R\$ 5.718.452,37	R\$ 5.718.452,37	31,38%	125,52%

Fonte: Balanço Orçamentário

DESPESA

considerando todas as fontes de recursos, a despesa total liquidada, no período de janeiro a fevereiro, apresentou inferior à receita realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita foi de 85,29%, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 841.393,90. Esse resultado permite confirmar o comportamento esperado para as metas estimadas para o período.

As despesas liquidadas, até o mês de abril de 2018 totalizaram R\$ 4.877.058,47, valor equivalente a uma realização de 26,76% da previsão para o exercício.
As despesas correntes, até o mês de abril de 2018 totalizaram R\$ 4.563.334,98, valor equivalente a uma realização de 29,70% da previsão para o exercício.
Os juros da dívida realizada, até o mês de abril de 2018 totalizaram R\$ -, valor equivalente a uma realização de 0,00% da previsão para o exercício.
As despesas de capital, até o mês de abril de 2018 totalizaram R\$ 313.723,49, valor equivalente a uma realização de 12,35% da previsão para o exercício.
A amortização da Dívida, até o mês de abril de 2018 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\$ 15.365.690,04	R\$ 3.841.422,51	R\$ 4.563.334,98	R\$ 4.563.334,98	29,70%	118,79%
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 9.601.689,97	R\$ 2.400.422,49	R\$ 3.049.713,64	R\$ 3.049.713,64	31,76%	127,05%
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 2,21	R\$ 0,55	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Outras Despesas Correntes	R\$ 5.763.997,86	R\$ 1.440.999,47	R\$ 1.513.621,34	R\$ 1.513.621,34	26,26%	105,04%
Despesas de Capital	R\$ 2.539.568,51	R\$ 634.892,13	R\$ 313.723,49	R\$ 313.723,49	12,35%	49,41%



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

Investimentos	R\$ 2.539.566,30	R\$ 634.891,58	R\$ 313.723,49	R\$ 313.723,49	12,35%	49,41%
Inversões Financeiras	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	R\$ 2,21	R\$ 0,55	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Transferências ao R P P S	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Reserva de Contingência	R\$ 317.741,45	R\$ 79.435,36	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Despesa Total	R\$ 18.223.000,00	R\$ 4.555.750,00	R\$ 4.877.058,47	R\$ 4.877.058,47	26,76%	107,05%

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\$ 18.223.000,00	R\$ 4.555.750,00	R\$ 5.718.452,37	R\$ 5.718.452,37	31,38%	125,52%
Despesa Liquidada	Previsão Atualizada	Programada no Período	Realizada no Período	Realizada até o Período	% Real./Prev Real./Prog.	
Despesas Correntes	R\$ 15.365.690,04	R\$ 3.841.422,51	R\$ 4.563.334,98	R\$ 4.563.334,98	29,70%	118,79%
Despesas de Capital	R\$ 2.539.568,51	R\$ 634.892,13	R\$ 313.723,49	R\$ 313.723,49	12,35%	49,41%
Transferências ao R P P S	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Reserva de Contingência	R\$ 317.741,45	R\$ 79.435,36	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
(2) Despesa Total	R\$ 18.223.000,00	R\$ 4.555.750,00	R\$ 4.877.058,47	R\$ 4.877.058,47	26,76%	107,05%
Resultado Orçamentário (1-2)	R\$ -	R\$ -	R\$ 841.393,90	R\$ 841.393,90	0,00%	0,00%
Relação Despesa/Receita (2 / 1)	100,00%	100,00%	85,29%	85,29%	100,00%	100,00%

Fonte: Receita Realizada e Despesas por Fonte

O demonstrativo acima permite evidenciar que o Município, possui 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\$ 841.393,90 .

DEMONSTRATIVO DE ANÁLISE FINANCEIRA

Recursos	Receita Realizada	Despesa Realizada	Resultado	
			VALOR	Superávit/Déficit
0001 - Livre	R\$ 2.384.666,89	R\$ 1.891.822,91	R\$ 492.843,98	Superávit
0020 - MDE	R\$ 348.518,96	R\$ 448.062,56	-R\$ 99.543,60	Déficit
0040 - ASPS	R\$ 919.869,62	R\$ 1.146.032,88	-R\$ 226.163,26	Déficit
GERAL	R\$ 3.653.055,47	R\$ 3.485.918,35	R\$ 167.137,12	Superávit

O demonstrativo acima permite evidenciar que o Município, possui um superávit. Já em relação aos recursos 001, 020 e 040 estes apresentaram a seguinte situação: 001- apresentou Superávit e os recursos 020 e 040 estes apresentaram Déficit. E necessitam de Tomada de Providências para sua efetiva aplicação aos valores R\$

PRINCIPAIS INVESTIMENTOS

No primeiro quadrimestre do exercício de 2018, os principais investimentos foram:

Aquisição de Equipamentos e Material Permanente;
Aquisição de Veículo para Transporte Escolar;

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

RECEITAS	Arrecadação no Quadrimestre	Arrecadação Até o Quadrimestre
Receita Educação (MDE + FUNDEB) - 25% da Receita	R\$ 1.073.749,91	R\$ 1.073.749,91
Total das Receitas	R\$ 4.294.999,65	R\$ 4.294.999,65
Mínimo a Aplicar em M D E (25%)	R\$ 1.073.749,91	R\$ 1.073.749,91
Cálculo da Despesa Constitucional com Educação (MDE + FUNDEB)	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
MDE E FUNDEB	R\$ 1.607.400,66	R\$ 1.607.400,66
Restos a Pagar	R\$ 73.617,89	R\$ 73.617,89
Total da Despesa Realizada	R\$ 1.681.018,55	R\$ 1.681.018,55
(-) Despesas Liquidadas com Plus do FUNDEB	R\$ 385.350,11	R\$ 385.350,11
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras	R\$ 6.587,60	R\$ 6.587,60
Despesa Líquida Realizada	R\$ 1.289.080,84	R\$ 1.289.080,84
Percentual Aplicado	30,01%	30,01%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com manutenção do ensino, apuradas no quadrimestre totalizaram o valor de R\$ 1.681.018,55 , que corresponde a uma aplicação no período de 30,01% , da receita de impostos e transferências Que o Município atendeu o limite de 25% estabelecido pela constituição federal. o que represente 5,01% , a menos que o obrigatório que representa R\$ 215.330,93 .

RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS DO FUNDEB

RECEITAS	Arrecadação no Quadrimestre	Arrecadação Até o Quadrimestre
Valor Recebido	R\$ 1.206.331,98	R\$ 1.206.331,98
DESPESAS	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
Cálculo da Despesa Constitucional com FUNDEB	R\$ 1.159.338,10	R\$ 1.159.338,10

8



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

Despesas Realizadas	R\$ 1.159.338,10	R\$ 1.203.321,52
Deduções da Despesa Constitucional com FUNDEB	R\$ 391.765,75	R\$ 391.765,75
(-) Desp. Liq. com Recursos do PLUS do FUNDEB	R\$ 385.350,11	R\$ 385.350,11
(-) Desp. Liq. Com Rend. Do FUNDEB	R\$ 6.415,64	R\$ 6.415,64
Gastos Constitucionais com FUNDEB	R\$ 767.572,35	R\$ 767.572,35
Percentual Total Aplicado no Período	63,63%	63,63%

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\$ 1.216.422,68	R\$ 1.216.422,68
DESPESAS	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
Despesa com Pessoal Realizadas FUNDEB	R\$ 684.166,26	R\$ 684.166,26
Percentual Total Aplicado no Período	56,24%	56,24%

Conforme demonstrativos acima, as despesas com FUNDEB, atingiram uma aplicação no período de 63,63% da receita realizada, e a despesa realizada correspondeu a R\$ 767.572,35. 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\$ 644.249,95	R\$ 644.249,95
Total das Receitas	R\$ 4.294.999,65	R\$ 4.294.999,65
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	R\$ 644.249,95	R\$ 644.249,95
Cálculo da Despesa Constitucional com Saúde (ASPS)	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
Despesa Liquidada no Período	R\$ 1.146.032,88	R\$ 1.146.032,88
Restos a Pagar Liquidado no ano	R\$ 64.511,24	R\$ 64.511,24
TOTAL DAS DESPESAS	R\$ 1.210.544,12	R\$ 1.210.544,12
(-) Despesa Liquidada com Rendimentos das ASPS	R\$ 1.111,18	R\$ 1.111,18
Despesa Liquidada no Período	R\$ 1.209.432,94	R\$ 1.209.432,94
Percentual Aplicado	28,16%	28,16%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com saúde, atingiram uma aplicação total no período de 28,16% da receita realizada, e a despesa realizada correspondeu a R\$ 644.249,95. E quanto a aplicação mínima de 15%, esta foi superior ao limite Legal Exigido e demonstra que o município aplicou, 13,16% a mais no período que representa, R\$ 565.182,99.

DESPESA COM PESSOAL PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
	R\$ 15.846.249,59			
Executivo	R\$ 7.759.001,11	48,96%	51,30%	54,00%
Despesa Realizada	R\$ 7.759.001,11	48,96%		
Legislativo	R\$ 469.889,83	2,97%	5,70%	6,00%
Total	R\$ 8.228.890,94	51,93%	57,00%	60,00%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com pessoal do poder executivo atingiu o percentual de 48,96% frente a receita corrente líquida no valor de R\$ 15.846.249,59. E o poder Legislativo realizou despesas com pessoal que atingiram o percentual de 2,97%.

RESTOS A PAGAR

Poder	Insc. Ex. Ant.	Pagos	Cancelados	A Pagar
Executivo	R\$ 1.195.812,41	R\$ 730.114,45	R\$ 1.202,23	R\$ 464.495,73
Processados	R\$ 388.280,71	R\$ 375.762,14	R\$ 1.202,23	R\$ 11.316,34
Não Processados	R\$ 807.531,70	R\$ 354.352,31	R\$ -	R\$ 453.179,39
Legislativo	R\$ 123.192,77	R\$ 98.928,66	R\$ 948,66	R\$ 23.315,45
Processados	R\$ 19.445,34	R\$ 19.445,33	R\$ 0,01	-R\$ 0,00
Não Processados	R\$ 103.747,43	R\$ 79.483,33	R\$ 948,65	R\$ 23.315,45
Total	R\$ 1.319.005,18	R\$ 829.043,11	R\$ 2.150,89	R\$ 487.811,18

Conforme demonstrativo acima, os restos a pagar do poder executivo apresentam um saldo de R\$ 11.316,34 referente a restos a pagar processados e o valor de R\$ 453.179,39 relativos a restos a pagar não processados.

O poder legislativo apresentou o saldo de restos a pagar processados de -R\$ 0,00 e o montante de R\$ 23.315,45, referente a restos a pagar não processados.



RESULTADO OPERACIONAL 3 QUADRIMESTRE DE 2016

1 - Receita Realizada	R\$ 5.718.452,37	R\$ 5.718.452,37
2 - Despesa Liquidada	R\$ 4.877.058,47	R\$ 4.877.058,47
3 - (1-2) Superávit ou Déficit	R\$ 841.393,90	R\$ 841.393,90
4 - Despesas sem Cobertura Financeira	R\$ -	R\$ -
5 - (3-4) Reequilíbrio Esperado:	alcançou R\$ 841.393,90	R\$ 841.393,90

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 2018, com cerca de R\$841.393,30 de superávit e um superávit Anual de R\$841.393,30, o que deverá ser mantido no próximo quadrimestre para que seja mantido o reequilíbrio alcançado, através de medidas implementadas durante os exercícios anteriores, o qual 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

Joel Santos Subda
Resp. pela Sec. Municipal da Fazenda