



RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
2º QUADRIMESTRE DE 2018
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 12/09/2018.

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 Segundo 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 Terceiro e Quarto 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 Terceiro e Quarto 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 maio a agosto 2018, somou um total de R\$ 5.814.008,31, tendo sido realizado portanto 31,90% 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 27,62%.

DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão Anual	Program. no Período	Receita Realizada		Real./Prev	Real./Prog.
			No Quadrimestre	Até o Quadrimestre		
1 – Receitas Correntes	R\$ 16.195.961,13	R\$ 4.048.990,28	R\$ 5.861.166,55	R\$ 11.185.009,06	34,95%	139,82%
Receita Tributária	R\$ 713.759,39	R\$ 178.439,85	R\$ 288.390,92	R\$ 469.466,47	37,60%	150,41%
Receita de Contribuições	R\$ 26.256,55	R\$ 6.564,14	R\$ 9.884,74	R\$ 16.971,95	37,65%	150,59%
Receita Patrimonial	R\$ 167.687,15	R\$ 41.921,79	R\$ 34.232,02	R\$ 58.977,30	20,41%	81,66%
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\$ 29.056,27	R\$ 62.123,91	37,60%	150,39%
Transferências Correntes	R\$ 14.854.765,90	R\$ 3.713.691,48	R\$ 5.187.849,25	R\$ 10.387.548,44	34,92%	139,70%
Outras Rec. Correntes	R\$ 356.211,00	R\$ 89.052,75	R\$ 131.753,35	R\$ 189.920,99	36,99%	147,95%
2 – Receitas de Capital	R\$ 2.027.038,87	R\$ 506.759,72	R\$ 152.841,76	R\$ 347.476,92	7,54%	30,16%
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\$ 149.891,09	R\$ 339.891,09	7,41%	29,86%
Outras Rec. De Capital	R\$ 5.327,03	R\$ 1.331,76	R\$ 2.950,67	R\$ 7.585,83	55,39%	221,56%
3 - Total da Receita = (1 + 2)	R\$ 18.223.000,00	R\$ 4.555.750,00	R\$ 5.814.008,31	R\$ 11.532.485,98	31,90%	127,62%

Fonte: Balanço Orçamentário

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 97,36%, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 153.738,20. Esse resultado permite confirmar o comportamento esperado para as metas estimadas para o período.

As despesas liquidadas, até o mês de agosto de 2018 totalizaram R\$ 10.537.328,58, valor equivalente a uma realização de 31,06% da previsão para o exercício.

As despesas correntes, até o mês de agosto de 2018 totalizaram R\$ 10.076.593,08, valor equivalente a uma realização de 35,88% da previsão para o exercício.

Os juros da dívida realizada, até o mês de agosto 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 agosto de 2018 totalizaram R\$ 460.735,50, valor equivalente a uma realização de 5,79% da previsão para o exercício.

A amortização da Dívida, até o mês de agosto 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.
1 - Despesas Correntes	R\$ 15.365.690,04	R\$ 3.841.422,51	R\$ 5.513.258,10	R\$ 10.076.593,08	35,88%	143,52%
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 9.601.689,97	R\$ 2.400.422,49	R\$ 3.293.902,81	R\$ 6.343.616,45	34,31%	137,22%
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\$ 2.219.355,29	R\$ 3.732.976,63	38,50%	154,01%
2 - Despesas de Capital	R\$ 2.539.568,51	R\$ 634.892,13	R\$ 147.012,01	R\$ 460.735,50	5,79%	23,16%



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

Investimentos	R\$ 2.539.566,30	R\$ 634.891,58	R\$ 147.012,01	R\$ 460.735,50	5,79%	23,16%
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%
3 - Transferências ao R P P S	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
4 - Reserva de Contingência	R\$ 317.741,45	R\$ 79.435,36	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
5 - Despesa Total = (1 + 2 + 3 - 4)	R\$ 18.223.000,00	R\$ 4.555.750,00	R\$ 5.660.270,11	R\$ 10.537.328,58	31,06%	124,24%

Fonte: Balanço Orçamentário

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Receita Realizada	Previsão	Atualizada	Programada no Período	Realizada no Quadrimestre	Realizada até o Quadrimestre	%				
(1) Receita Total	R\$	18.223.000,00	R\$	4.555.750,00	R\$	5.814.008,31	R\$	11.532.485,98	31,90%	127,62%
Despesa Liquidada	Previsão	Atualizada	Programada no Período	Realizada no Período	Realizada até o Período	%				
Despesas Correntes	R\$	15.365.690,04	R\$	3.841.422,51	R\$	5.513.258,10	R\$	10.076.593,08	35,88%	143,52%
Despesas de Capital	R\$	2.539.568,51	R\$	634.892,13	R\$	147.012,01	R\$	460.735,50	5,79%	23,16%
Transferências ao R P P S	R\$	-	R\$	-	R\$	-	R\$	-	0,00%	0,00%
Reserva de Contingencia	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\$	5.660.270,11	R\$	10.537.328,58	31,06%	124,24%
Resultado Orçamentário (1-2)	R\$	-	R\$	-	R\$	153.738,20	R\$	995.157,40	0,00%	0,00%
Relação Despesa/Receita (2 / 1)		100,00%		100,00%		97,36%		91,37%	100,00%	100,00%

Fonte: Balanço Orçamentário

O demonstrativo acima permite evidenciar que o Município, possui uma execução orçamentária equilibrada 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\$ 153.738,20 .

DEMONSTRATIVO DE ANÁLISE FINANCEIRA

Recursos	Receita Realizada	Despesa Realizada	Resultado	
			VALOR	Superávit/Déficit
0001 - Livre	R\$ 4.889.535,04	R\$ 3.646.491,09	R\$ 1.243.043,95	Superávit
0020 - MDE	R\$ 787.677,87	R\$ 960.932,74	-R\$ 173.254,87	Déficit
0040 - ASPS	R\$ 1.865.458,26	R\$ 2.242.342,27	-R\$ 376.884,01	Déficit
GERAL	R\$ 7.542.671,17	R\$ 6.849.766,10	R\$ 692.905,07	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 segundo quadrimestre do exercício de 2018, os principais investimentos foram:

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

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

RECEITAS	Arrecadação	Arrecadação
	no Quadrimestre	Até o Quadrimestre
Receita Educação (MDE + FUNDEB) - 25% da Receita	R\$ 1.098.620,32	R\$ 2.170.721,69
Total das Receitas	R\$ 4.394.481,29	R\$ 8.682.886,74
Mínimo a Aplicar em MDE (25%)	R\$ 1.098.620,32	R\$ 2.170.721,69
Cálculo da Despesa Constitucional com Educação (MDE + FUNDEB)	Despesas Liquidadas	Despesas Liquidadas
	Até o Quadrimestre	Até o Quadrimestre
MDE E FUNDEB	R\$ 1.674.059,81	R\$ 3.281.460,47
Restos a Pagar	R\$ 71.858,88	R\$ 73.617,89
Total da Despesa Realizada	R\$ 1.745.918,69	R\$ 3.355.078,36
(-) Despesas Liquidadas com Plus do FUNDEB	R\$ 733.951,94	R\$ 733.951,94
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras	R\$ 5.128,07	R\$ 11.715,67
Despesa Líquida Realizada	R\$ 1.006.838,68	R\$ 2.609.410,75
Percentual Aplicado	22,91%	30,05%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com manutenção do ensino, apuradas até o quadrimestre totalizaram o valor de R\$ 3.355.078,36 , que corresponde a uma aplicação no período de 30,05% , da receita de impostos e transferências Que demonstra que o Município não atendeu o limite de 25% estabelecido pela constituição federal. o que representa: 5,05% , a mais que o obrigatório que representa R\$ 438.689,07 .

RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS DO FUNDEB

RECEITAS	Arrecadação	Arrecadação
	no Quadrimestre	Até o Quadrimestre
Base Receita Fundeb	R\$ 1.881.066,13	R\$ 7.923.795,26
DESPESAS	Despesas Liquidadas	Despesas Liquidadas
	Até o Quadrimestre	Até o Quadrimestre
Cálculo da Despesa Constitucional com FUNDEB	R\$ 1.159.338,10	R\$ 2.364.511,15

Handwritten signature and initials.



Estado do Rio Grande do Sul
Prefeitura Municipal de Foz de Iguaçu
Secretaria Municipal de Fazenda

Despesas Realizadas	R\$ 1.159.338,10	R\$ 2.364.511,15
Deduções da Despesa Constitucional com FUNDEB	R\$ 740.367,58	R\$ 745.278,16
(-) Desp. Liq. com Recursos do PLUS do FUNDEB	R\$ 733.951,94	R\$ 733.951,94
(-) Desp. Liq. Com Rend. Do FUNDEB	R\$ 6.415,64	R\$ 11.326,22
Gastos Constitucionais com FUNDEB	R\$ 418.970,52	R\$ 1.619.232,99
Percentual Total Aplicado no Período	22,27%	20,44%

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\$ 1.117.289,50	R\$ 2.333.711,72
DESPESAS	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
Despesa com Pessoal Realizadas FUNDEB	R\$ 755.208,33	R\$ 1.440.496,44
Percentual Total Aplicado no Período	67,59%	61,73%

Conforme demonstrativos acima, as despesas com FUNDEB, atingiram uma aplicação no período de 22,27% da receita realizada, e a despesa realizada correspondeu a R\$ 418.970,52. 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\$ 659.172,19	R\$ 1.302.433,01
Total das Receitas	R\$ 4.394.481,29	R\$ 8.682.886,74
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	R\$ 659.172,19	R\$ 1.302.433,01
Cálculo da Despesa Constitucional com Saúde (ASPS)	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
Despesa Liquidada no Período	R\$ 1.096.309,39	R\$ 2.242.342,27
Restos a Pagar Liquidado no ano	R\$ 60.721,59	R\$ 64.511,24
TOTAL DAS DESPESAS	R\$ 1.157.030,98	R\$ 2.306.853,51
(-) Despesa Liquidada com Rendimentos das ASPS	R\$ 595,10	R\$ 1.706,28
Despesa Liquidada no Período	R\$ 1.156.435,88	R\$ 2.305.147,23
Percentual Aplicado	26,32%	26,55%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com saúde, atingiram uma aplicação total no período de 26,32% da receita realizada, e a despesa realizada correspondeu a R\$ 659.172,19. E quanto a aplicação mínima de 15%, esta foi superior ao limite Legal Exigido e demonstra que o município aplicou, 11,32% a mais no período que representa, R\$ 497.263,69.

Poder	Despesa		Limite	Limite Legal
	Executiva	% REL		
Executivo	R\$ 8.123.344,92	50,48%	51,30%	54,00%
Despesa Realizada	R\$ 8.123.344,92	50,48%		
Legislativo	R\$ 469.889,83	2,92%	5,70%	6,00%
Total	R\$ 8.593.234,75	53,40%	57,00%	60,00%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com pessoal do poder executivo atingiu o percentual de 50,48% frente a receita corrente líquida no valor de R\$ 16.093.281,37.

E o poder Legislativo realizou despesas com pessoal que atingiram o percentual de 2,92%

RESTOS A PAGAR

Poder	Insc. Ex. Ant.	Pagos	Cancelados	A Pagar
Executivo	R\$ 1.195.812,41	R\$ 755.228,67	R\$ 1.202,23	R\$ 439.381,51
Processados	R\$ 388.280,71	R\$ 378.646,96	R\$ 1.202,23	R\$ 8.431,52
Não Processados	R\$ 807.531,70	R\$ 376.581,71	R\$ -	R\$ 430.949,99
Legislativo	R\$ 123.192,77	R\$ 115.709,50	R\$ 948,66	R\$ 6.534,61
Processados	R\$ 19.445,34	R\$ 19.445,33	R\$ 0,01	R\$ 0,00
Não Processados	R\$ 103.747,43	R\$ 96.264,17	R\$ 948,65	R\$ 6.534,61
Total	R\$ 1.319.005,18	R\$ 870.938,17	R\$ 2.150,89	R\$ 445.916,12

Conforme demonstrativo acima, os restos a pagar do poder executivo apresentam um saldo de R\$ 8.431,52 referente a restos a pagar processados e o valor de R\$ 430.949,99 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\$ 6.534,61, referente a restos a pagar não processados.

[Assinatura]



RESULTADO OPERACIONAL 3 QUADRIMESTRE DE 2018

1 - Receita Realizada	R\$ 5.814.008,31	R\$ 11.532.485,98
2 - Despesa Liquidada	R\$ 5.660.270,11	R\$ 10.537.328,58
3 - (1-2) Superávit ou Déficit	R\$ 153.738,20	R\$ 995.157,40
4 - Despesas sem Cobertura Financeira	R\$ -	R\$ -
5 - (3 - 4) Reequilíbrio Esperado:	alcançou	R\$ 153.738,20 R\$ 995.157,40

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 segundo quadrimestre de 2018, com cerca de R\$153.738,20 de superávit e um superávit Anual de R\$995.157,40, 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