



**RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**  
**3º QUADRIMESTRE DE 2018**  
**AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**  
**REALIZADA EM 28/02/2019.**

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 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 Quinto e Sexto Bimestre 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 Quinto e Sexto Bimestre 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\$ 5.676.607,14, tendo sido realizado portanto 31,15% 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 24,60%.

**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.
<b>1 – Receitas Correntes</b>	<b>R\$ 16.195.961,13</b>	<b>R\$ 4.048.990,28</b>	<b>R\$ 5.673.655,28</b>	<b>R\$ 16.857.439,54</b>	<b>35,03%</b>	<b>140,13%</b>
Receita Tributária	R\$ 718.851,66	R\$ 179.712,92	R\$ 219.353,16	R\$ 696.677,96	30,51%	122,06%
Receita de Contribuições	R\$ 26.256,55	R\$ 6.564,14	R\$ 5.035,69	R\$ 22.007,64	19,18%	76,72%
Receita Patrimonial	R\$ 167.687,15	R\$ 41.921,79	R\$ 30.860,81	R\$ 89.838,11	18,40%	73,62%
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\$ 18.980,21	R\$ 81.104,12	24,56%	98,24%
Transferências Correntes	R\$ 17.140.425,86	R\$ 4.285.106,47	R\$ 6.178.354,42	R\$ 18.154.336,42	36,05%	144,18%
Outras Rec. Correntes	R\$ 356.211,00	R\$ 89.052,75	R\$ 34.216,70	R\$ 224.137,69	9,61%	38,42%
(-) Deduções da Receita	R\$ 2.290.752,23	R\$ 572.688,06	R\$ 813.145,71	R\$ 2.410.662,40	35,50%	141,99%
<b>2 – Receitas de Capital</b>	<b>R\$ 2.027.038,87</b>	<b>R\$ 506.759,72</b>	<b>R\$ 2.951,86</b>	<b>R\$ 351.628,28</b>	<b>0,15%</b>	<b>0,58%</b>
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\$ -	R\$ 339.891,09	0,00%	0,00%
Outras Rec. De Capital	R\$ 5.327,03	R\$ 1.331,76	R\$ 2.951,86	R\$ 11.737,19	55,41%	221,65%
<b>3 - Total da Receita = (1 + 2)</b>	<b>R\$ 18.223.000,00</b>	<b>R\$ 4.555.750,00</b>	<b>R\$ 5.676.607,14</b>	<b>R\$ 17.209.067,82</b>	<b>31,15%</b>	<b>124,60%</b>

Fonte: Balanço Orçamentário

**DESPESA**

considerando todas as fontes de recursos, a despesa total liquidada, no período de setembro a dezembro, apresentou inferior à receita realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita foi de 87,89%, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 687.441,58. Esse resultado permite confirmar o comportamento esperado para as metas estimadas para o período.

As despesas liquidadas, até o mês de dezembro de 2018 totalizaram R\$ 17.501.458,22, valor equivalente a uma realização de 27,38% da previsão para o exercício.

As despesas correntes, até o mês de dezembro de 2018 totalizaram R\$ 16.280.223,15, valor equivalente a uma realização de 29,19% da previsão para o exercício.

Os juros da dívida realizada, até o mês de dezembro 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 dezembro de 2018 totalizaram R\$ 1.221.235,07, valor equivalente a uma realização de 19,83% da previsão para o exercício.

A amortização da Dívida, até o mês de dezembro 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./Prev	Real./Prog.
<b>1 - Despesas Correntes</b>	<b>R\$ 15.365.690,04</b>	<b>R\$ 3.841.422,51</b>	<b>R\$ 4.485.695,94</b>	<b>R\$ 16.280.223,15</b>	<b>29,19%</b>	<b>116,77%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 9.601.689,97	R\$ 2.400.422,49	R\$ 3.650.820,76	R\$ 9.997.023,91	38,02%	152,09%
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\$ 834.875,18	R\$ 6.283.199,24	14,48%	57,94%



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

<b>2 - Despesas de Capital</b>	<b>R\$ 2.539.568,51</b>	<b>R\$ 634.892,13</b>	<b>R\$ 503.469,62</b>	<b>R\$ 1.221.235,07</b>	<b>19,83%</b>	<b>79,30%</b>
Investimentos	R\$ 2.539.566,30	R\$ 634.891,58	R\$ 503.469,62	R\$ 1.221.235,07	19,83%	79,30%
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%
<b>3 - Transferências ao R P P S</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>4 - Reserva de Contingencia</b>	<b>R\$ 317.741,45</b>	<b>R\$ 79.435,36</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>5 - Despesa Total = ( 1 + 2 + 3 - 4)</b>	<b>R\$ 18.223.000,00</b>	<b>R\$ 4.555.750,00</b>	<b>R\$ 4.989.165,56</b>	<b>R\$ 17.501.458,22</b>	<b>27,38%</b>	<b>109,51%</b>

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\$	5.676.607,14	R\$	17.209.067,82	31,15%	124,60%
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\$	4.485.695,94	R\$	16.280.223,15	29,19%	116,77%
Despesas de Capital	R\$	2.539.568,51	R\$	634.892,13	R\$	503.469,62	R\$	1.221.235,07	19,83%	79,30%
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\$	4.989.165,56	R\$	17.501.458,22	27,38%	109,51%
Resultado Orçamentário (1-2)	R\$	-	R\$	-	R\$	687.441,58	-R\$	292.390,40	0,00%	0,00%
Relação Despesa/Receita (2 / 1)		100,00%		100,00%		87,89%		101,70%	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\$ 687.441,58.

#### DEMONSTRATIVO DE ANÁLISE FINANCEIRA

Recursos	Receita Realizada até o período	Despesa Realizada Até o Período	Resultado	
			VALOR	Superávit/Déficit
0001 - Livre	R\$ 7.401.472,21	R\$ 6.583.864,80	R\$ 817.607,41	Superávit
0020 - MDE	R\$ 1.228.324,64	R\$ 1.503.141,89	-R\$ 274.817,25	Déficit
0031 - FUNDEB	R\$ 3.564.611,31	R\$ 3.309.699,34	R\$ 254.911,97	superávit
0040 - ASPS	R\$ 2.850.690,17	R\$ 3.434.944,61	-R\$ 584.254,44	Déficit
<b>GERAL</b>	<b>R\$ 15.045.098,33</b>	<b>R\$ 14.831.650,64</b>	<b>R\$ 213.447,69</b>	<b>Superávit</b>

O demonstrativo acima permite evidenciar que o Município, possui um superávit. Já em relação aos recursos 0001 e 0031, enquanto que os recursos 020 e 040 estes apresentaram Déficit. E necessitam de Tomada de Providências para sua efetiva aplicação aos valores arrecadados.

#### PRINCIPAIS INVESTIMENTOS

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

Aquisição de Equipamentos e Material Permanente;  
Aquisição de Veículos;

#### MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

RECEITAS	Arrecadação	Arrecadação
	no Quadrimestre	Até o Quadrimestre
<b>Receita Educação (MDE + FUNDEB) - 25% da Receita</b>	<b>R\$ 1.148.674,94</b>	<b>R\$ 3.321.045,17</b>
Total das Receitas	R\$ 4.594.699,75	R\$ 13.284.180,69
<b>Mínimo a Aplicar em MDE (25%)</b>	<b>R\$ 1.148.674,94</b>	<b>R\$ 3.321.045,17</b>
<b>Cálculo da Despesa Constitucional com Educação (MDE + FUNDEB)</b>	Despesas Liquidadas	Despesas Liquidadas
	Até o Quadrimestre	Até o Quadrimestre
MDE E FUNDEB	R\$ 1.863.621,40	R\$ 4.889.081,87
Restos a Pagar	R\$ 116.651,99	R\$ 118.411,00
<b>Total da Despesa Realizada</b>	<b>R\$ 1.980.273,39</b>	<b>R\$ 5.007.492,87</b>
<b>(-) Despesas Liquidadas com Plus do FUNDEB</b>	<b>R\$ 1.151.172,48</b>	<b>R\$ 1.151.172,48</b>
<b>(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras</b>	<b>R\$ 4.698,63</b>	<b>R\$ 16.414,30</b>
<b>Despesa Líquida Realizada</b>	<b>R\$ 824.402,28</b>	<b>R\$ 3.839.906,09</b>
<b>Percentual Aplicado</b>	<b>17,94%</b>	<b>28,91%</b>

Conforme demonstrativo acima, as despesas com manutenção do ensino, apuradas até o quadrimestre totalizaram o valor de R\$ 5.007.492,87, que corresponde a uma aplicação no período de 28,91%, da receita de impostos e transferências. Que demonstra que o Município não atendeu o limite de 25% estabelecido pela constituição federal. o que representa 3,91%, a mais que o obrigatório que representa R\$ 518.860,92.

#### RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS DO FUNDEB

RECEITAS	Arrecadação	Arrecadação
	no Quadrimestre	Até o Quadrimestre
<b>Base Receita Fundeb</b>	<b>R\$ 4.410.877,86</b>	<b>R\$ 3.049.641,29</b>
<b>DESPESAS</b>	Despesas Liquidadas	Despesas Liquidadas



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

	Até o Quadrimestre	Até o Quadrimestre
<b>Cálculo da Despesa Constitucional com FUNDEB</b>	<b>R\$ 1.368.597,06</b>	<b>R\$ 4.895.274,11</b>
Despesas Realizadas	R\$ 1.368.597,06	R\$ 4.895.274,11
<b>Deduções da Despesa Constitucional com FUNDEB</b>	<b>R\$ 1.155.799,92</b>	<b>R\$ 1.115.540,57</b>
(-) Desp. Liq. com Recursos do PLUS do FUNDEB	R\$ 1.151.172,48	R\$ 1.077.953,57
(-) Desp. Liq. Com Rend. Do FUNDEB	R\$ 4.627,44	R\$ 37.587,00
<b>Gastos Constitucionais com FUNDEB</b>	<b>R\$ 212.797,14</b>	<b>R\$ 3.779.733,54</b>
<b>Percentual Total Aplicado no Período</b>	<b>4,82%</b>	<b>123,94%</b>

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

RECEITAS	Arrecadação no Quadrimestre	Arrecadação Até o Quadrimestre
<b>Transferencias do FUNDEB</b>	<b>R\$ 2.037.975,49</b>	<b>R\$ 3.662.340,33</b>
DESPESAS	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
<b>Despesa com Pessoal Realizadas FUNDEB</b>	<b>R\$ 894.439,81</b>	<b>R\$ 2.308.307,85</b>
<b>Percentual Total Aplicado no Período</b>	<b>43,89%</b>	<b>63,03%</b>

Conforme demonstrativos acima, as despesas com FUNDEB, atingiram uma aplicação no período de 4,82% da receita realizada, e a despesa realizada correspondeu a R\$ 212.797,14. 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
<b>Receita Saúde (ASPS) - 15% da Receita</b>	<b>R\$ 689.204,96</b>	<b>R\$ 1.992.627,10</b>
<b>Total das Receitas</b>	<b>R\$ 4.594.699,75</b>	<b>R\$ 13.284.180,69</b>
<b>Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)</b>	<b>R\$ 689.204,96</b>	<b>R\$ 1.992.627,10</b>
Cálculo da Despesa Constitucional com Saúde (ASPS)	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
Despesa Liquidada no Período	R\$ 1.167.140,93	R\$ 3.409.483,20
Restos a Pagar Liquidado no ano	R\$ 60.637,59	R\$ 64.427,24
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>R\$ 1.227.778,52</b>	<b>R\$ 3.473.910,44</b>
(-) Despesa Liquidada com Rendimentos das ASPS	R\$ 494,77	R\$ 2.201,05
<b>Despesa Liquidada no Período</b>	<b>R\$ 1.227.283,75</b>	<b>R\$ 3.471.709,39</b>
<b>Percentual Aplicado</b>	<b>26,71%</b>	<b>26,13%</b>

Conforme demonstrativo acima, as despesas com saúde, atingiram uma aplicação total no período de 26,71% da receita realizada, e a despesa realizada correspondeu a R\$ 689.204,96. E quanto a aplicação mínima de 15%, esta foi superior ao limite Legal Exigido e demonstra que o município aplicou, 11,71% a mais no período que representa, R\$ 538.078,79.

**DESPESA COM PESSOAL PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO**

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
<b>Executivo</b>	<b>R\$ 8.543.937,41</b>	<b>51,76%</b>	<b>51,30%</b>	<b>54,00%</b>
Despesa Realizada	R\$ 8.543.937,41	51,76%		
<b>Legislativo</b>	<b>R\$ 480.195,92</b>	<b>2,91%</b>	<b>5,70%</b>	<b>6,00%</b>
<b>Total</b>	<b>R\$ 9.024.133,33</b>	<b>54,67%</b>	<b>57,00%</b>	<b>60,00%</b>

Conforme demonstrativo acima, as despesas com pessoal do poder executivo atingiu o percentual de 51,76% frente a receita corrente líquida no valor de R\$ 16.505.493,70.

E o poder Legislativo realizou despesas com pessoal que atingiram o percentual de 2,91%.

**RESTOS A PAGAR**

Poder	Insc. Ex. Ant.	Pagos	Cancelados	A Pagar
<b>Executivo</b>	<b>R\$ 1.195.812,41</b>	<b>R\$ 927.348,14</b>	<b>R\$ 102.210,99</b>	<b>R\$ 166.253,28</b>
Processados	R\$ 388.280,71	R\$ 378.646,96	R\$ 1.286,23	R\$ 8.347,52
Não Processados	R\$ 807.531,70	R\$ 548.701,18	R\$ 100.924,76	R\$ 157.905,76
<b>Legislativo</b>	<b>R\$ 101.410,76</b>	<b>R\$ 100.462,10</b>	<b>R\$ 948,66</b>	<b>-R\$ 0,00</b>
Processados	R\$ 19.445,34	R\$ 19.445,33	R\$ 0,01	-R\$ 0,00
Não Processados	R\$ 81.965,42	R\$ 81.016,77	R\$ 948,65	-R\$ 0,00
<b>Total</b>	<b>R\$ 1.297.223,17</b>	<b>R\$ 1.027.810,24</b>	<b>R\$ 103.159,65</b>	<b>R\$ 166.253,28</b>

Conforme demonstrativo acima, os restos a pagar do poder executivo apresentam um saldo de R\$ 8.347,52 referente a restos a pagar processados e o valor de R\$ 157.905,76 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\$ 0,00, referente a restos a pagar não processados.



**RESULTADO OPERACIONAL 3 QUADRIMESTRE DE 2018**

<b>1 - Receita Realizada</b>	<b>R\$ 5.676.607,14</b>	<b>R\$ 17.209.067,82</b>
<b>2 - Despesa Liquidada</b>	<b>R\$ 4.989.165,56</b>	<b>R\$ 17.501.458,22</b>
<b>3 - (1-2) Superávit ou Déficit</b>	<b>R\$ 687.441,58</b>	<b>-R\$ 292.390,40</b>
<b>4 - Despesas sem Cobertura Financeira</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>
<b>5 - (3 - 4) Reequilíbrio Esperado:</b>	<b>alcançou</b>	<b>R\$ 687.441,58 -R\$ 292.390,40</b>

**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 2018, com cerca de R\$687.441,58 de superávit e um déficit anual de R\$292.390,40, o que deverá ser revertido no próximo quadrimestre para que seja mantido o reequilíbrio alcançado, através de medidas implementadas durante os próximo exercício, o qual continuará sob controle no próximo 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



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