



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.

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 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.
1 – Receitas Correntes	R\$ 16.195.961,13	R\$ 4.048.990,28	R\$ 5.673.655,28	R\$ 16.857.439,54	35,03%	140,13%
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%
2 – Receitas de Capital	R\$ 2.027.038,87	R\$ 506.759,72	R\$ 2.951,86	R\$ 351.628,28	0,15%	0,58%
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%
3 - Total da Receita = (1 + 2)	R\$ 18.223.000,00	R\$ 4.555.750,00	R\$ 5.676.607,14	R\$ 17.209.067,82	31,15%	124,60%

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\$ 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./Prog.
1 - 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%
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%



2 - 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%
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%
3 - Transferências ao RPPS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
4 - Reserva de Contingencia	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\$ 4.989.165,56	R\$ 17.501.458,22	27,38%	109,51%

Fonte: Balanço Orçamentário

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Receita Realizada	Previsão Atualizada	Programada no Período	Realizada no Quadrimestre	Realizada até o Quadrimestre	Real./Prev	%
(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	%
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 RPPS	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 ANALISE 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
GERAL	R\$ 15.045.098,33	R\$ 14.831.650,64	R\$ 213.447,69	Superávit

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

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 transferencias Que demonstra que o Município não atendeu o limite de 25% estabelecido pela constituição federal. o que represente 3,91% , a mais que o obrigatório que representa R\$ 518.860,92 .

RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS DO FUNDEB

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



Estado do Rio Grande do Sul

Prefeitura Municipal de Charrua

Secretaria Municipal da Fazenda

DESPESAS	Até o Quadrimestre	Até o Quadrimestre
Cálculo da Despesa Constitucional com FUNDEB	R\$ 1.368.597,06	R\$ 4.895.274,11
Despesas Realizadas	R\$ 1.368.597,06	R\$ 4.895.274,11
Deduções da Despesa Constitucional com FUNDEB	R\$ 1.155.799,92	R\$ 1.115.540,57
(-) 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
Gastos Constitucionais com FUNDEB	R\$ 212.797,14	R\$ 3.779.733,54
Percentual Total Aplicado no Período	4,82%	123,94%

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

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
Receita Saúde (ASPS) - 15% da Receita	R\$ 689.204,96	R\$ 1.992.627,10
Total das Receitas	R\$ 4.594.699,75	R\$ 13.284.180,69
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	R\$ 689.204,96	R\$ 1.992.627,10
Cálculo da Despesa Constitucional com Saúde (ASPS)	Despesas Liquidadas	Despesas Liquidadas
Despesa Liquidada no Período	Até o Quadrimestre	Até o Quadrimestre
Restos a Pagar Liquidado no ano	R\$ 1.167.140,93	R\$ 3.409.483,20
TOTAL DAS DESPESAS	R\$ 60.637,59	R\$ 64.427,24
(-) Despesa Liquidada com Rendimentos das ASPS	R\$ 1.227.778,52	R\$ 3.473.910,44
Despesa Liquidada no Período	R\$ 494,77	R\$ 2.201,05
Percentual Aplicado	26,71%	26,13%

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 Liquida	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
		R\$ 16.505.493,70		
Executivo	R\$ 8.543.937,41	51,76%	51,30%	54,00%
Despesa Realizada	R\$ 8.543.937,41	51,76%		
Legislativo	R\$ 480.195,92	2,91%	5,70%	6,00%
Total	R\$ 9.024.133,33	54,67%	57,00%	60,00%

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 relizou despesas com pessoal que atingiram o percentual de 2,91% .

RESTOS A PAGAR

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

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

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

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 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 próximos exercícios, 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 Churisca
Secretaria Municipal da Fazenda