

Em 18 de setembro de 2019

Horário 14:08 hs

Encarregado

Estado do Rio Grande do Sul
Prefeitura Municipal de Chuvisca
Secretaria Municipal da FazendaRELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
2º QUADRIMESTRE DE 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 18/09/2019.

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 Segundo Quadrimestre de 2019, 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 2019, 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 Terceiro e Quarto Bimestres de 2019.

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 2019 no montante de R\$ 29.644.000,00. Receita efetivada no período de maio a agosto de 2019, somou um total de R\$ 6.523.475,78, tendo sido realizado portanto 22,01% da meta anual.

Comparada à projeção para o período, no valor de R\$ 7.411.000,00, considerou as reestimativas de receitas demonstra-se um déficit de -11,98%.

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\$ 27.519.158,33	R\$ 6.879.789,58	R\$ 6.945.827,70	R\$ 13.565.087,20	25,24%	100,96%
Receita Tributária	R\$ 706.181,74	R\$ 176.545,44	R\$ 307.182,96	R\$ 507.431,60	43,50%	174,00%
Receita de Contribuições	R\$ 25.006,61	R\$ 6.251,65	R\$ 11.446,07	R\$ 22.448,21	45,77%	183,09%
Receita Patrimonial	R\$ 115.624,67	R\$ 28.906,17	R\$ 33.400,58	R\$ 70.914,48	28,89%	115,55%
Receita Agropecuária	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Receita Industrial	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Receita de Serviços	R\$ 356.495,20	R\$ 89.123,80	R\$ 39.529,65	R\$ 89.114,08	11,09%	44,35%
Transferências Correntes	R\$ 24.417.343,62	R\$ 6.104.335,91	R\$ 6.387.926,09	R\$ 12.603.579,03	26,16%	104,65%
Outras Rec. Correntes	R\$ 1.898.506,49	R\$ 474.626,62	R\$ 166.342,35	R\$ 271.599,80	8,76%	35,05%
2 - Receitas de Capital	R\$ 5.050.602,29	R\$ 1.262.650,57	R\$ 381.651,09	R\$ 482.828,66	7,56%	30,23%
Operações de Crédito	R\$ 2,00	R\$ 0,50	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Alienação de Bens	R\$ 208.004,00	R\$ 52.001,00	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Amort. de Empréstimos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Transfer. De Capital	R\$ 4.842.569,29	R\$ 1.210.642,32	R\$ 379.275,00	R\$ 479.170,00	7,83%	31,33%
Outras Rec. De Capital	R\$ 27,00	R\$ 6,75	R\$ 2.376,09	R\$ 3.658,66	8800,33%	35201,33%
3 - Receita de Capital Intra-Orçamentária	R\$ 223.260,00	R\$ 55.815,00	R\$ -	R\$ 43.979,12	0,00%	0,00%
4 - Dedução da Receita	R\$ 3.149.020,62	R\$ 787.255,16	R\$ 804.003,01	R\$ 1.698.567,69	25,53%	102,13%
Total da Receita	R\$ 29.644.000,00	R\$ 7.411.000,00	R\$ 6.523.475,78	R\$ 12.393.327,29	22,01%	88,02%

Fonte: Balanço Orçamentário

DESPESA

considerando todas as fontes de recursos, a despesa total liquidada, no período, apresentou execução inferior à receita realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita foi de 115,98%, demonstrando um déficit na execução orçamentária de R\$ -R\$ 1.042.540,70. Esse resultado permite confirmar o comportamento esperado para as metas estimadas para o período.

As despesas liquidadas, até o mês de agosto de 2019 totalizaram R\$ 12.904.505,40, valor equivalente a uma realização de 25,52% da previsão para o exercício.

As despesas correntes, até o mês de agosto de 2019 totalizaram R\$ 12.010.101,51, valor equivalente a uma realização de 29,57% da previsão para o exercício.

Os juros da dívida realizada, até o mês de agosto de 2019 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 2019 totalizaram R\$ 894.403,89, valor equivalente a uma realização de 15,46% da previsão para o exercício.

A amortização da Dívida, até o mês de agosto de 2019 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\$ 22.790.576,51	R\$ 5.697.644,13	R\$ 6.740.223,11	R\$ 12.010.101,51	29,57%	118,30%
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 13.333.405,18	R\$ 3.333.351,30	R\$ 3.862.062,44	R\$ 7.284.066,75	28,97%	115,86%
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 1,10	R\$ 0,28	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Outras Despesas Correntes	R\$ 9.457.170,23	R\$ 2.364.292,56	R\$ 2.878.160,67	R\$ 4.726.034,76	30,43%	121,73%
Despesas de Capital	R\$ 5.342.622,38	R\$ 1.335.655,60	R\$ 825.793,37	R\$ 894.403,89	15,46%	61,83%
Investimentos	R\$ 5.342.621,28	R\$ 1.335.655,32	R\$ 825.793,37	R\$ 894.403,89	15,46%	61,83%
Inversões Financeiras	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	R\$ 1,10	R\$ 0,28	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Transferências ao R P P S	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Reserva de Contingência	R\$ 1.510.801,11	R\$ 377.700,28	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Despesa Total	R\$ 29.644.000,00	R\$ 7.411.000,00	R\$ 7.566.016,48	R\$ 12.904.505,40	25,52%	102,09%

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\$ 29.644.000,00	R\$ 7.411.000,00	R\$ 6.523.475,78	R\$ 12.393.327,29	22,01%	88,02%
Despesa Liquidada	Previsão Atualizada	Programada no Período	Realizada no Período	Realizada até o Período	%	
					Real./Prev.	Real./Prog.
Despesas Correntes	R\$ 22.790.576,51	R\$ 5.697.644,13	R\$ 6.740.223,11	R\$ 12.010.101,51	29,57%	118,30%
Despesas de Capital	R\$ 5.342.622,38	R\$ 1.335.655,60	R\$ 825.793,37	R\$ 894.403,89	15,46%	61,83%
Transferências ao R P P S	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Reserva de Contingência	R\$ 1.510.801,11	R\$ 377.700,28	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
(2) Despesa Total	R\$ 29.644.000,00	R\$ 7.411.000,00	R\$ 7.566.016,48	R\$ 12.904.505,40	25,52%	102,09%
Resultado Orçamentário (1-2)	R\$ -	R\$ -	-R\$ 1.042.540,70	-R\$ 511.178,11	0,00%	0,00%
Relação Despesa/Receita (2 / 1)	100,00%	100,00%	115,98%	104,12%	100,00%	100,00%

Fonte: Receita Realizada e Despesas por Fonte

O demonstrativo acima permite evidenciar que o Município, possui uma execução no período de receitas despesas 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\$ 1.042.540,70 .

DEMONSTRATIVO DE ANÁLISE FINANCEIRA

Recursos	Receita Realizada (a)	Despesa Realizada (b)	Resultado	
			VALOR (a - b)	Superávit/Déficit
0001 - Livre	R\$ 2.494.925,17	R\$ 3.259.036,40	-R\$ 764.111,23	Déficit
0020 - MDE	R\$ 450.897,51	R\$ 596.305,06	-R\$ 145.407,55	Déficit
0040 - ASPS	R\$ 1.170.978,79	R\$ 1.276.921,90	-R\$ 105.943,11	Déficit
GERAL	R\$ 4.116.801,47	R\$ 5.132.263,36	-R\$ 1.015.461,89	Déficit

Fonte: Balancete da Receita e Balancete da Despesa.

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 e 040 - apresentaram Superávit e o recurso 020 estes apresentou Déficit. E necessitam de Tomada de Providências para sua efetiva aplicação aos valores arrecadados. -R\$ 1.015.461,89 .

PRINCIPAIS INVESTIMENTOS

No primeiro quadrimestre do exercício de 2019, os principais investimentos foram:

Conclusão de obras na EMEF Santa Luzia: Quadra Esportiva e Cobertura Central do Predio.
Aquisição de Equipamentos.
Aquisição de Trator e Retro Escavadeira.
Construção de Academia ao Ar Livre.

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

RECEITAS	Arrecadação no Quadrimestre	Arrecadação Até o Quadrimestre
Receita Educação (MDE + FUNDEB) - 25% da Receita	R\$ 1.149.042,52	R\$ 2.309.426,07
Total das Receitas	R\$ 4.596.170,09	R\$ 9.237.704,27
Mínimo a Aplicar em MDE (25%)	R\$ 1.149.042,52	R\$ 2.309.426,07
Cálculo da Despesa Constitucional com Educação (MDE + FUNDEB)	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
MDE	R\$ 596.305,06	R\$ 1.089.475,45
FUNDEB	R\$ 1.420.810,64	R\$ 2.341.550,40
Restos a Pagar Liquidados no ano	R\$ 33.548,71	R\$ 118.761,63
Restos a Pagar Inscritos Processados	R\$ 149.085,20	R\$ 149.085,20
Total da Despesa Realizada	R\$ 2.199.749,61	R\$ 3.698.872,68
(-) Despesas Liquidadas com Plus do FUNDEB	R\$ 759.453,79	R\$ 759.453,79
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras	R\$ 5.181,29	R\$ 10.526,85
Despesa Líquida Realizada	R\$ 1.435.114,53	R\$ 2.928.892,04
Percentual Aplicado	31,22%	31,71%



Conforme demonstrativo acima, as despesas com manutenção do ensino, apuradas no quadrimestre totalizaram o valor de R\$ 2.199.749,61, que corresponde a uma aplicação no período de 31,22%, da receita de impostos e transferências. Que demonstra que o Município atendeu o limite de 25% estabelecido pela constituição federal. o que representa 6,22%, a menos que o obrigatório que representa R\$ 286.072,01.

RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS DO FUNDEB

RECEITAS	Arrecadação	Arrecadação
	no Quadrimestre	Até o Quadrimestre
Valor Recebido	R\$ 1.183.046,66	R\$ 2.459.599,01
DESPESAS	Despesas Liquidadas	Despesas Liquidadas
	Até o Quadrimestre	Até o Quadrimestre
Cálculo da Despesa Constitucional com FUNDEB	R\$ 1.420.810,64	R\$ 2.341.550,40
Despesas Realizadas	R\$ 1.420.810,64	R\$ 2.341.550,40
Deduções da Despesa Constitucional com FUNDEB	R\$ 764.606,58	R\$ 769.791,07
(-) Desp. Liq. com Recursos do PLUS do FUNDEB	R\$ 759.453,79	R\$ 759.453,79
(-) Desp. Liq. Com Rend. Do FUNDEB	R\$ 5.152,79	R\$ 10.337,28
Gastos Constitucionais com FUNDEB	R\$ 656.204,06	R\$ 1.571.759,33
Percentual Total Aplicado no Período	55,47%	63,90%

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

RECEITAS	Arrecadação	Arrecadação
	no Quadrimestre	Até o Quadrimestre
Transferências do FUNDEB	R\$ 1.183.046,66	R\$ 2.459.599,01
DESPESAS	Despesas Liquidadas	Despesas Liquidadas
	Até o Quadrimestre	Até o Quadrimestre
Despesa com Pessoal Realizadas FUNDEB	R\$ 842.682,65	R\$ 1.602.846,83
Percentual Total Aplicado no Período	71,23%	65,17%

Conforme demonstrativos acima, as despesas com FUNDEB, atingiram uma aplicação no período de 55,47% da receita realizada, e a despesa realizada correspondeu a R\$ 656.204,06. E quanto a aplicação de 60% com Folha de Pagamento do magistério, este demonstra que o município cumpriu o limite Legal Exigido.

APLICAÇÃO DE RECURSOS EM SAÚDE

RECEITAS	Arrecadação	Arrecadação
	No Quadrimestre	Até o Quadrimestre
Receita Saúde (ASPS) - 15% da Receita	R\$ 689.425,51	R\$ 1.385.655,64
Total das Receitas	R\$ 4.596.170,09	R\$ 9.237.704,27
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	R\$ 689.425,51	R\$ 1.385.655,64
Cálculo da Despesa Constitucional com Saúde (ASPS)	Despesas Liquidadas	Despesas Liquidadas
	Até o Quadrimestre	Até o Quadrimestre
Despesa Liquidada no Período	R\$ 1.276.921,90	R\$ 2.419.667,65
Restos a Pagar Liquidado no ano	R\$ 76.036,13	R\$ 98.111,79
TOTAL DAS DESPESAS	R\$ 1.352.958,03	R\$ 2.517.779,44
(-) Despesa Liquidada com Rendimentos das ASPS	R\$ 589,25	R\$ 1.819,63
Despesa Liquidada no Período	R\$ 1.352.368,78	R\$ 2.515.959,81
Percentual Aplicado	29,42%	27,24%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com saúde, atingiram uma aplicação total no período de 29,42% da receita realizada, e a despesa realizada correspondeu a R\$ 1.352.368,78. E quanto a aplicação mínima de 15%, esta foi superior ao limite Legal Exigido e demonstra que o município aplicou, 14,42% a mais no período que representa, R\$ 662.943,27.

DESPESA COM PESSOAL PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO

PODER	Despesa Liquidada	% RCL até Período	% RCL Para o Exerc.	Limite Prudencial	Limite Legal
Executivo	R\$ 5.987.876,19	51,60%	51,06%	51,30%	54,00%
Despesa Realizada	R\$ 5.987.876,19	51,60%	51,06%		
Legislativo	R\$ 315.822,81	2,72%	2,70%	5,70%	6,00%
Total	R\$ 6.303.699,00	0,00%	53,90%	57,00%	60,00%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com pessoal do poder executivo atingiu o percentual de 51,60% frente a receita corrente líquida no valor de R\$ 11.603.355,50 até o período em análise.

Conforme demonstrativo acima, as despesas com pessoal do poder executivo atingiu o percentual de 2,72% frente a receita corrente líquida no valor de R\$ 11.603.355,50 até o período em análise.

Conforme demonstrativo acima, as despesas com pessoal do poder executivo atingiu o percentual de 51,06% frente a receita corrente líquida no valor de R\$ 17.885.533,27 conforme execução projetada para o exercício.

E o poder Legislativo realizou despesas com pessoal que atingiram o percentual de 2,70% frente a receita corrente líquida no valor de R\$ 17.885.533,27 conforme execução projetada para o exercício.



RESTOS A PAGAR

Poder	Insc. Ex. Ant.	Pagos	Cancelados	A Pagar
Executivo	R\$ 1.207.048,27	R\$ 1.135.623,74	R\$ 3.927,08	R\$ 67.497,45
Processados	R\$ 641.606,64	R\$ 631.361,98	R\$ 739,43	R\$ 9.505,23
Nao Processados	R\$ 565.441,63	R\$ 504.261,76	R\$ 3.187,65	R\$ 57.992,22
Legislativo	R\$ 629,24	R\$ 460,32	R\$ 168,92	R\$ -
Processados	R\$ 99,24	R\$ 99,24	R\$ -	R\$ -
Nao Processados	R\$ 530,00	R\$ 361,08	R\$ 168,92	R\$ -
Total	R\$ 1.207.677,51	R\$ 1.136.084,06	R\$ 4.096,00	R\$ 67.497,45

Fonte: Demonstrativo de Restos a Pagar RREO

Conforme demonstrativo acima, os restos a pagar do poder executivo apresentam um saldo de R\$ 9.505,23 referente a restos a pagar processados e o valor de R\$ 57.992,22 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 2 QUADRIMESTRE DE 2019

1 - Receita Realizada	R\$ 6.523.475,78	R\$ 12.393.327,29
2 - Despesa Liquidada	R\$ 7.566.016,48	R\$ 12.904.505,40
3 - (1-2) Superávit ou Déficit	-R\$ 1.042.540,70	-R\$ 511.178,11
4 - Despesas sem Cobertura Financeira	R\$ -	R\$ -
5 - (3-4) Reequilíbrio Esperado:	não alcançou	-R\$ 1.042.540,70 -R\$ 511.178,11

conclusão

Os resultados apresentados permitem concluir que as metas de arrecadação e o limite de gastos estabelecidos não 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 2019, com cerca de R\$1.042.540,70 de déficit e um déficit Anual de R\$511.178,11, o que deverá ser revertido no próximo quadrimestre para que seja possível voltar ao equilíbrio das contas públicas, através de medidas implementadas para este fim. É nosso parecer salvo melhor juízo sobre a matéria em questão.

Mauro Sérgio Rocha da Silva
Contador CRC/RS058.342
CPF: 712.755.250-91

Paloma Bierhals Venzke Silveira
Resp. pela Sec. Municipal da Fazenda
CPF: 033.231.730-74



Estado do Rio Grande do Sul
Câmara Municipal de Vereadores de Chuvisca

LISTA DE PRESENÇA

AUDIÊNCIA PÚBLICA PARA DEMONSTRAR, AVALIAR AS METAS FISCAIS
REFERENTES AO 2º QUADRIMESTRE DE 2019

18/09/2019

LISTA DE PRESENCAS

Nº	NOME	SETOR/ENTIDADE
01	MARCO SÉRGIO ROLLO DO LIL	Contabilidade PM Chuvisca
02	João Teodoro	João Teodoro
03	Paloma B. Junqueira Silveira	(Assinatura)
04	Lucia Cardoso das Neves	Câmara
05	MARCIO LUIS JASKULSKI	CÂMARA Per. 16/11
06		
07		
08		
09		
10		
14		
15		
16		
17		
18		

Aos dezoito dias do mês de setembro de dois mil e dezenove, às quatorze horas, no plenário da Câmara Municipal de Vereadores, reuniram-se em Audiência Pública para demonstrar e avaliar as metas fiscais referentes ao 2º quadrimestre de 2019, em cumprimento ao art. 9º, parágrafo 4º da Lei Complementar 101/2000, cuja listagem de presença e assinatura, segue anexa a esta Ata. Sendo presidida pelo Contador do Poder Executivo, Senhor Mauro Sérgio Rocha da Silva. Inicialmente o Senhor Mauro passou fazer a explanação detalhada do resultado da Execução Orçamentária do 2º quadrimestre do exercício de 2019.

AUDIÊNCIA PÚBLICA

O Presidente da Câmara Municipal de Vereadores de Chuvisca, convida a Comunidade Chuvisquense para participar da Audiência Pública a ser realizada no dia 18 de setembro de 2019, às 14 horas, na Sede da Câmara Municipal de Vereadores, pelo Poder Legislativo, a fim de demonstrar, avaliar e esclarecer aos munícipes as metas fiscais referentes ao 2º quadrimestre de 2019.

Chuvisca (RS), 11 de setembro de 2019.

Ver. Márcio Luís Jaskulski
Presidente da Câmara