



RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 30/05/2019.

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 Primeiro 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 Primeiro e Segundo 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.

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 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 janeiro a abril de 2019, somou um total de R\$ 7.658.980,87, tendo sido realizado portanto 25,84% 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 superávit de 3,35%.

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\$ 24.370.137,71 | R\$ 6.092.534,43 | R\$ 7.513.824,18 | R\$ 7.513.824,18 | 30,83% | 123,33% |
| Receita Tributária | R\$ 706.181,74 | R\$ 176.545,44 | R\$ 200.366,87 | R\$ 200.366,87 | 28,37% | 113,49% |
| Receita de Contribuições | R\$ 25.006,61 | R\$ 6.251,65 | R\$ 11.002,14 | R\$ 11.002,14 | 44,00% | 175,99% |
| Receita Patrimonial | R\$ 115.624,67 | R\$ 28.906,17 | R\$ 37.513,90 | R\$ 37.513,90 | 32,44% | 129,78% |
| 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\$ 49.584,43 | R\$ 49.584,43 | 13,91% | 55,64% |
| Transferências Correntes | R\$ 21.268.323,00 | R\$ 5.317.080,75 | R\$ 7.110.099,39 | R\$ 7.110.099,39 | 33,43% | 133,72% |
| Outras Rec. Correntes | R\$ 1.898.506,49 | R\$ 474.626,62 | R\$ 105.257,45 | R\$ 105.257,45 | 5,54% | 22,18% |
| 2 – Receitas de Capital | R\$ 5.050.602,29 | R\$ 1.262.650,57 | R\$ 101.177,57 | R\$ 101.177,57 | 2,00% | 8,01% |
| 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\$ 99.895,00 | R\$ 99.895,00 | 2,06% | 8,25% |
| Outras Rec. De Capital | R\$ 27,00 | R\$ 6,75 | R\$ 1.282,57 | R\$ 1.282,57 | 4750,26% | 19001,04% |
| 2 - Receita de Capital Intra-Orçamentária | R\$ 223.260,00 | R\$ 55.815,00 | R\$ 43.979,12 | R\$ 43.979,12 | 19,70% | 78,79% |
| Total da Receita | R\$ 29.644.000,00 | R\$ 7.411.000,00 | R\$ 7.658.980,87 | R\$ 7.658.980,87 | 25,84% | 103,35% |

Fonte: Balanço Orçamentário

DESPESA

considerando todas as fontes de recursos, a despesa total liquidada, no período de janeiro a abril, apresentou superior à receita realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita foi de 69,70%, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ R\$ 2.320.491,95. Esse resultado permite confirmar o comportamento esperado para as metas estimadas para o período.

As despesas liquidadas, até o mês de abril de 2019 totalizaram R\$ 5.338.488,92, valor equivalente a uma realização de 18,01% da previsão para o exercício.

As despesas correntes, até o mês de abril de 2019 totalizaram R\$ 5.269.878,40, valor equivalente a uma realização de 23,12% da previsão para o exercício.

Os juros da dívida realizada, até o mês de abril 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 abril de 2019 totalizaram R\$ 68.610,52, valor equivalente a uma realização de 1,28% da previsão para o exercício.

A amortização da Dívida, até o mês de abril 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\$ 5.269.878,40 | R\$ 5.269.878,40 | 23,12% | 92,49% |
| Pessoal e Encargos Sociais | R\$ 13.333.405,18 | R\$ 3.333.351,30 | R\$ 3.422.004,31 | R\$ 3.422.004,31 | 25,66% | 102,66% |
| 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\$ 1.847.874,09 | R\$ 1.847.874,09 | 19,54% | 78,16% |
| Despesas de Capital | R\$ 5.342.622,38 | R\$ 1.335.655,60 | R\$ 68.610,52 | R\$ 68.610,52 | 1,28% | 5,14% |
| Investimentos | R\$ 5.342.621,28 | R\$ 1.335.655,32 | R\$ 68.610,52 | R\$ 68.610,52 | 1,28% | 5,14% |
| 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\$ 5.338.488,92 | R\$ 5.338.488,92 | 18,01% | 72,03% |

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\$ 7.658.980,87 | R\$ 7.658.980,87 | 25,84% | 103,35% |
| 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\$ 5.269.878,40 | R\$ 5.269.878,40 | 23,12% | 92,49% |
| Despesas de Capital | R\$ 5.342.622,38 | R\$ 1.335.655,60 | R\$ 68.610,52 | R\$ 68.610,52 | 1,28% | 5,14% |
| 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\$ 5.338.488,92 | R\$ 5.338.488,92 | 18,01% | 72,03% |
| Resultado Orçamentário (1-2) | R\$ - | R\$ - | R\$ 2.320.491,95 | R\$ 2.320.491,95 | 0,00% | 0,00% |
| Relação Despesa/Receita (2 / 1) | 100,00% | 100,00% | 69,70% | 69,70% | 100,00% | 100,00% |

Fonte: Receita Realizada e Despesas por Fonte

O demonstrativo acima permite evidenciar que o Município, possui uma execução de receitas e despesas 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\$ 2.320.491,95 .

DEMONSTRATIVO DE ANÁLISE FINANCEIRA

| Recursos | Receita Realizada (a) | Despesa Realizada (b) | Resultado | |
|--------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------|
| | | | VALOR (a - b) | Superávit/Déficit |
| 0001 - Livre | R\$ 2.471.524,50 | R\$ 2.412.010,59 | R\$ 59.513,91 | Superávit |
| 0020 - MDE | R\$ 372.630,19 | R\$ 493.170,39 | -R\$ 120.540,20 | Déficit |
| 0040 - ASPS | R\$ 1.177.652,12 | R\$ 1.159.065,75 | R\$ 18.586,37 | superávit |
| GERAL | R\$ 4.021.806,81 | R\$ 4.064.246,73 | -R\$ 42.439,92 | 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\$ 120.540,20 .

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\$ 1.160.383,55 | R\$ 1.160.383,55 |
| Total das Receitas | | R\$ 4.641.534,18 | R\$ 4.641.534,18 |
| Mínimo a Aplicar em M D E (25%) | | R\$ 1.160.383,55 | R\$ 1.160.383,55 |
| Cálculo da Despesa Constitucional com Educação (MDE + FUNDEB) | | Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre | Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre |
| MDE | | R\$ 493.170,39 | R\$ 493.170,39 |
| FUNDEB | | R\$ 920.739,76 | R\$ 920.739,76 |
| Restos a Pagar Liquidados no ano | | R\$ 85.212,92 | R\$ 85.212,92 |
| Restos a Pagar Inscritos Processados | | R\$ 149.205,20 | R\$ 149.205,20 |
| Total da Despesa Realizada | | R\$ 1.648.328,27 | R\$ 1.648.328,27 |
| (-) Despesas Liquidadas com Plus do FUNDEB | | R\$ 376.921,08 | R\$ 376.921,08 |
| (-) Rendimentos de Aplicações Financeiras | | R\$ 5.345,56 | R\$ 5.345,56 |
| Despesa Líquida Realizada | | R\$ 1.266.061,63 | R\$ 1.266.061,63 |
| Percentual Aplicado | | 27,28% | 27,28% |



Conforme demonstrativo acima, as despesas com manutenção do ensino, apuradas no quadrimestre totalizaram o valor de R\$ 1.648.328,27, que corresponde a uma aplicação no período de 27,28%, da receita de impostos e transferências. Que demonstra que o Município atendeu o limite de 25% estabelecido pela constituição federal. o que representa 2,28%, a menos que o obrigatório que representa R\$ 105.678,09.

RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS DO FUNDEB

| RECEITAS | Arrecadação no Quadrimestre | Arrecadação Até o Quadrimestre |
|--|---|---|
| Valor Recebido | R\$ 4.492.239,52 | R\$ 4.492.239,52 |
| DESPESAS | Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre | Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre |
| Cálculo da Despesa Constitucional com FUNDEB | R\$ 920.739,76 | R\$ 920.739,76 |
| Despesas Realizadas | R\$ 920.739,76 | R\$ 920.739,76 |
| Deduções da Despesa Constitucional com FUNDEB | R\$ 382.105,57 | R\$ 382.105,57 |
| (-) Desp. Liq. com Recursos do PLUS do FUNDEB | R\$ 376.921,08 | R\$ 376.921,08 |
| (-) Desp. Liq. Com Rend. Do FUNDEB | R\$ 5.184,49 | R\$ 5.184,49 |
| Gastos Constitucionais com FUNDEB | R\$ 538.634,19 | R\$ 538.634,19 |
| Percentual Total Aplicado no Período | 11,99% | 11,99% |

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\$ 2.695.343,71 | R\$ 2.695.343,71 |
| DESPESAS | Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre | Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre |
| Despesa com Pessoal Realizadas FUNDEB | R\$ 441.767,04 | R\$ 441.767,04 |
| Percentual Total Aplicado no Período | 16,39% | 16,39% |

Conforme demonstrativos acima, as despesas com FUNDEB, atingiram uma aplicação no período de 11,99% da receita realizada, e a despesa realizada correspondeu a R\$ 538.634,19. 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\$ 696.230,13 | R\$ 696.230,13 |
| Total das Receitas | R\$ 4.641.534,18 | R\$ 4.641.534,18 |
| Mínimo a Aplicar em ASPS (15%) | R\$ 696.230,13 | R\$ 696.230,13 |
| Cálculo da Despesa Constitucional com Saúde (ASPS) | Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre | Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre |
| Despesa Liquidada no Período | R\$ 1.142.745,75 | R\$ 1.142.745,75 |
| Restos a Pagar Liquidado no ano | R\$ 98.126,79 | R\$ 98.126,79 |
| TOTAL DAS DESPESAS | R\$ 1.240.872,54 | R\$ 1.240.872,54 |
| (-) Despesa Liquidada com Rendimentos das ASPS | R\$ 1.230,38 | R\$ 1.230,38 |
| Despesa Liquidada no Período | R\$ 1.239.642,16 | R\$ 1.239.642,16 |
| Percentual Aplicado | 26,71% | 26,71% |

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\$ 1.239.642,16. 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\$ 543.412,03.

DESPESA COM PESSOAL PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO

| PODER | Despesa Liquidada | % RCL | Limite Prudencial | Limite Legal |
|--------------------|-------------------------|------------------|----------------------|---------------|
| | | R\$ 5.595.008,78 | | |
| Executivo | R\$ 2.804.746,29 | 50,13% | 51,30% | 54,00% |
| Despesa Realizada | R\$ 2.804.746,29 | 50,13% | | |
| Legislativo | R\$ 142.735,36 | 2,55% | 5,70% | 6,00% |
| Total | R\$ 2.947.481,65 | 52,68% | 57,00% | 60,00% |

Conforme demonstrativo acima, as despesas com pessoal do poder executivo atingiu o percentual de 50,13% frente a receita corrente líquida no valor de R\$ 5.595.008,78.

E o poder Legislativo realizou despesas com pessoal que atingiram o percentual de 2,55%.

RESTOS A PAGAR

| Poder | Insc. Ex. Ant. | Pagos | Cancelados | A Pagar |
|--------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|
| Executivo | R\$ 1.207.048,27 | R\$ 1.005.681,58 | R\$ 3.657,07 | R\$ 197.709,62 |
| Processados | R\$ 641.606,64 | R\$ 627.988,34 | R\$ 469,43 | R\$ 13.148,87 |
| Não Processados | R\$ 565.441,63 | R\$ 377.693,24 | R\$ 3.187,64 | R\$ 184.560,75 |
| Legislativo | R\$ 629,24 | R\$ 460,32 | R\$ 168,92 | R\$ - |



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

| | | | | |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|
| 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\$ 1.006.141,90 | R\$ 3.825,99 | R\$ 197.709,62 |

Fonte: Demonstrativo de Restos a Pagar RREO

Conforme demonstrativo acima, os restos a pagar do poder executivo apresentam um saldo de R\$ 13.148,87 referente a restos a pagar processados e o valor de R\$ 184.560,75 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 1 QUADRIMESTRE DE 2019

| | | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| 1 - Receita Realizada | R\$ 7.658.980,87 | R\$ 7.658.980,87 |
| 2 - Despesa Liquidada | R\$ 5.338.488,92 | R\$ 5.338.488,92 |
| 3 - (1-2) Superávit ou Déficit | R\$ 2.320.491,95 | R\$ 2.320.491,95 |
| 4 - Despesas sem Cobertura Financeira | R\$ - | R\$ - |
| 5 - (3-4) Reequilíbrio Esperado: | alcançou | R\$ 2.320.491,95 |

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 2019, com cerca de R\$2.320.491,95 de superávit e um superávit Anual de R\$2.320.491,95, 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
CPF: 712.755.250-91

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



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