



RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
2º QUADRIMESTRE DE 2021
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 16/09/2021.

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 2021, 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 segundo e terceiro bimestres de 2021, 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.

Cumprindo 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 2021.

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 2021, no montante de R\$ 26.116.000,00. Receita efetivada no período de janeiro a agosto de 2021, somou um total de R\$ 14.707.049,23, tendo sido realizado portanto 56,31% da meta anual.

Comparada à projeção para o período, no valor de R\$ 6.529.000,00, considerou as reestimativas de receitas demonstra-se um superávit de 17,83%.

DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão Anual	Program. no Período	Receita Realizada		Real./Prev	%
			No Quadrimestre	Até o Quadrimestre		
1 – Receitas Correntes	R\$ 26.064.935,80	R\$ 6.516.233,95	R\$ 8.675.684,23	R\$ 16.723.428,01	64,16%	133,14%
Receita Tributária	R\$ 827.118,05	R\$ 206.779,51	R\$ 393.921,31	R\$ 622.949,75	75,32%	190,50%
Receita de Contribuições	R\$ 33.712,49	R\$ 8.428,12	R\$ 10.799,20	R\$ 20.868,08	61,90%	128,13%
Receita Patrimonial	R\$ 84.142,59	R\$ 21.035,65	R\$ 51.395,26	R\$ 63.854,49	75,89%	244,32%
Receita Agropecuária	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Receita Industrial	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Receita de Serviços	R\$ 150.268,97	R\$ 37.567,24	R\$ 50.632,57	R\$ 93.219,32	62,03%	134,78%
Transferências Correntes	R\$ 24.226.622,74	R\$ 6.056.655,69	R\$ 8.087.092,90	R\$ 15.797.438,95	65,21%	133,52%
Outras Rec. Correntes	R\$ 743.070,96	R\$ 185.767,74	R\$ 81.842,99	R\$ 125.097,42	16,84%	44,06%
2 – Receitas de Capital	R\$ 3.358.715,14	R\$ 839.678,79	R\$ 154.756,89	R\$ 210.409,57	4,61%	18,43%
Operações de Crédito	R\$ 2,00	R\$ 0,50	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Alienação de Bens	R\$ 6,00	R\$ 1,50	R\$ 153.600,00	R\$ 208.453,84	#####	10240000,00%
Amort. de Empréstimos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Transfer. De Capital	R\$ 3.358.674,14	R\$ 839.668,54	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Outras Rec. De Capital	R\$ 33,00	R\$ 8,25	R\$ 1.156,89	R\$ 1.955,73	5926,45%	14022,91%
3 - Receita de Capital Intra-Orçamentária	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
4 - Dedução da Receita	R\$ 3.307.650,94	R\$ 826.912,74	R\$ 1.137.531,90	R\$ 2.226.788,35	67,32%	137,56%
Total da Receita	R\$ 26.116.000,00	R\$ 6.529.000,00	R\$ 7.692.909,22	R\$ 14.707.049,23	56,31%	117,83%

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 85,19%, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ R\$ 1.139.434,71. Esse resultado permite confirmar o comportamento esperado para as metas estimadas para o período.

uma realização de	As despesas liquidadas, até o mês de agosto de 2021 totalizaram	R\$ 11.767.933,51	, valor equivalente a
	45,06% da previsão para o exercício.		
uma realização de	As despesas correntes, até o mês de agosto de 2021 totalizaram	R\$ 11.476.760,90	, valor equivalente a
	51,44% da previsão para o exercício.		
uma realização de	Os juros da dívida realizada, até o mês de agosto de 2021 totalizaram	R\$ -	, valor equivalente a
	0,00% da previsão para o exercício.		
uma realização de	As despesas de capital, até o mês de agosto de 2021 totalizaram	R\$ 291.172,61	, valor equivalente a
	8,31% da previsão para o exercício.		
uma realização de	A amortização da Dívida, até o mês de agosto de 2021 totalizaram	R\$ -	, valor equivalente a
	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\$ 22.311.982,79	R\$ 5.577.995,70	R\$ 6.379.646,97	R\$ 11.476.760,90	51,44%	114,37%
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 13.708.776,55	R\$ 3.427.194,14	R\$ 4.015.171,74	R\$ 7.423.228,22	54,15%	117,16%



Juros e Encargos da Dívida	R\$ 0,01	R\$ 0,00	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Outras Despesas Correntes	R\$ 8.603.206,23	R\$ 2.150.801,56	R\$ 2.364.475,23	R\$ 4.053.532,68	47,12%	109,93%
Despesas de Capital	R\$ 3.502.086,58	R\$ 875.521,65	R\$ 173.827,54	R\$ 291.172,61	8,31%	19,85%
Investimentos	R\$ 3.502.086,58	R\$ 875.521,64	R\$ 173.827,54	R\$ 291.172,61	8,31%	19,85%
Inversões Financeiras	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	R\$ 0,01	R\$ 0,00	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Transferências ao R P P S	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Reserva de Contingência	R\$ 301.930,63	R\$ 75.482,66	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Despesa Total	R\$ 26.116.000,00	R\$ 6.529.000,00	R\$ 6.553.474,51	R\$ 11.767.933,51	45,06%	100,37%

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\$ 26.116.000,00	R\$ 6.529.000,00	R\$ 6.529.000,00	R\$ 7.692.909,22	R\$ 14.707.049,23	29,46%	117,83%
Despesa Liquidada	Previsão	Atualizada	Programada no Período	Realizada no Período	Realizada até o Período	Real./Prev	Real./Prog.
Despesas Correntes	R\$ 22.311.982,79	R\$ 5.577.995,70	R\$ 5.577.995,70	R\$ 6.379.646,97	R\$ 11.476.760,90	28,59%	114,37%
Despesas de Capital	R\$ 3.502.086,58	R\$ 875.521,65	R\$ 875.521,65	R\$ 173.827,54	R\$ 291.172,61	4,96%	19,85%
Transferências ao R P P S	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Reserva de Contingência	R\$ 301.930,63	R\$ 75.482,66	R\$ 75.482,66	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
(2) Despesa Total	R\$ 26.116.000,00	R\$ 6.529.000,00	R\$ 6.529.000,00	R\$ 6.553.474,51	R\$ 11.767.933,51	25,09%	100,37%
Resultado Orçamentário (1-2)	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.139.434,71	R\$ 2.939.115,72	0,00%	0,00%
Relação Despesa/Receita (2 / 1)	100,00%	100,00%	100,00%	85,19%	80,02%	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 superávit de R\$ 1.139.434,71 .

DEMONSTRATIVO DE ANÁLISE FINANCEIRA

Recursos	Saldo Fin. Anterior (a)	Receita Realizada (b)		Despesa Realizada (c)		Resultado (a + b - c)		Superávit/Déficit	
		No Período	Até o Período	No Período	Até o Período	No Período	Até o Período	No Período	Até o Período
0001 - Livre	R\$ 284.947,43	R\$ 3.433.750,26	R\$ 6.419.120,87	R\$ 2.955.316,35	R\$ 5.180.325,39	R\$ 763.381,34	R\$ 1.523.742,91	Superávit	Superávit
0020 - MDE	R\$ 25.106,67	R\$ 660.448,89	R\$ 1.151.828,26	R\$ 484.508,52	R\$ 850.462,70	R\$ 201.047,04	R\$ 326.472,23	superávit	superávit
0040 - ASPS	R\$ 17.767,55	R\$ 1.588.336,42	R\$ 2.992.199,09	R\$ 1.429.772,27	R\$ 2.765.703,21	R\$ 176.331,70	R\$ 244.263,43	superávit	superávit
GERAL	R\$ 327.821,65	R\$ 5.682.535,57	R\$ 10.563.148,22	R\$ 4.869.597,14	R\$ 9.937.251,38	R\$ 1.140.760,08	R\$ 2.094.478,57	Superávit	Superávit

Fonte: Balancete da Receita e Balancete da Despesa.

O demonstrativo acima permite evidenciar que o Município, possui um superávit no quadrimestre e um superávit no exercício, em relação aos recursos 001, 020 e 040. E demonstram controle e aumento do superávit destes em relação ao quadrimestre anterior.

PRINCIPAIS INVESTIMENTOS

Até segundo quadrimestre do exercício de 2021, os principais investimentos foram:

Aquisição de veículo para Saúde
Aquisição de Equipamentos para escolas Municipais
Aquisição de equipamentos de Informática e outros

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

RECEITAS	Arrecadação
	Até o Quadrimestre
Receita Educação (MDE + FUNDEB) - 25% da Receita	R\$ 2.998.465,19
Total das Receitas	R\$ 11.993.860,76
Mínimo a Aplicar em M D E (25%)	R\$ 2.998.465,19
Cálculo da Despesa Constitucional com Educação (MDE + FUNDEB)	Despesas Liquidadas
	Até o Quadrimestre
MDE + FUNDEB	R\$ 2.817.689,00
Restos a Pagar Liquidados no ano	R\$ 512.089,87
Restos a Pagar Inscritos Processados	R\$ 257.779,79
Total da Despesa Realizada	R\$ 3.587.558,66
(-) Despesas Liquidadas com Plus do FUNDEB	R\$ 1.025.085,56
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras MDE + FUNDEB	R\$ 18.026,30
Despesa Líquida Realizada	R\$ 2.544.446,80
Percentual Aplicado	21,21%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com manutenção do ensino, apuradas no quadrimestre totalizaram o valor de R\$ 3.587.558,66 , que corresponde a uma aplicação no período de 21,21% , da receita de impostos e transferências. Que demonstra que O Município não atendeu o limite de 25% estabelecido pela constituição federal. o que representa - 3,79% , a menos que o obrigatório que representa -R\$ 454.018,39 .

RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS DO FUNDEB

RECEITAS	Arrecadação
	Até o Quadrimestre
Valor Recebido	R\$ 2.205.041,85
DESPESAS	



	Até o Quadrimestre
Cálculo da Despesa Constitucional com FUNDEB	R\$ 1.966.991,63
Despesas Realizadas	R\$ 1.966.991,63
Deduções da Despesa Constitucional com FUNDEB	R\$ 1.041.709,96
(-) Desp. Liq. com Recursos do PLUS do FUNDEB	R\$ 1.025.085,56
(-) Desp. Liq. Com Rend. Do FUNDEB	R\$ 16.624,40
Gastos Constitucionais com FUNDEB	R\$ 925.281,67
Percentual Total Aplicado no Período	41,96%

CALCULO PARA APLICAÇÃO DOS 70% RECURSOS DO FUNDEB.

RECEITAS	Arrecadação Até o Quadrimestre
Transferencias do FUNDEB	R\$ 3.254.233,78
DESPESAS	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
Despesa com Pessoal Realizadas FUNDEB	R\$ 1.656.995,10
Percentual Total Aplicado no Período	50,92%

Conforme demonstrativos acima, as despesas com FUNDEB, atingiram uma aplicação no período de 41,96% da receita realizada, e a despesa realizada correspondeu a R\$ 925.281,67. E quanto a aplicação de 70% com Folha de Pagamento do magistério, este está abaixo do limite Legal Exigido.

APLICAÇÃO DE RECURSOS EM SAÚDE

RECEITAS	Arrecadação Até o Quadrimestre
Receita Saúde (ASPS) - 15% da Receita	R\$ 1.799.079,11
Total das Receitas	R\$ 11.993.860,76
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	R\$ 1.799.079,11
Cálculo da Despesa Constitucional com Saúde (ASPS)	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
Despesa Liquidada no Período	R\$ 2.765.765,33
Restos a Pagar Liquidado no ano	R\$ -
TOTAL DAS DESPESAS	R\$ 2.765.765,33
(-) Despesa Liquidada com Rendimentos das ASPS	R\$ 766,64
Despesa Liquidada no Período	R\$ 2.764.998,69
Percentual Aplicado	23,05%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com saúde, atingiram uma aplicação total no período de 23,05% da receita realizada, e a despesa realizada correspondeu a R\$ 2.764.998,69. E quanto a aplicação mínima de 15%, esta foi superior ao limite Legal Exigido e demonstra que o município aplicou, 8,05% a mais no período que representa, R\$ 965.919,58.

DESPESA COM PESSOAL PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO

PODER	Despesa Liquidada	% RCL Para o R\$ 21.055.650,19	Limite Prudencial	Limite Legal
Executivo	R\$ 10.919.026,12	51,86%		
Despesa Realizada	R\$ 10.919.026,12	51,86%	51,30%	54,00%
Legislativo	R\$ 552.080,54	2,62%	5,70%	6,00%
Total	R\$ 11.471.106,66	0,00%	57,00%	60,00%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com pessoal do poder executivo atingiu o percentual de 51,86% frente a receita corrente líquida no valor de R\$ 21.055.650,19 até o período em análise.

Conforme demonstrativo acima, as despesas com pessoal do poder executivo atingiu o percentual de 2,62% frente a receita corrente líquida no valor de R\$ 21.055.650,19 até o período em análise.

Conforme demonstrativo acima, as despesas com pessoal do poder executivo atingiu o percentual de 51,30% frente a receita corrente líquida no valor de R\$ - conforme execução projetada para o exercício.

E o poder Legislativo realizou despesas com pessoal que atingiram o percentual de 5,70% frente a receita corrente líquida no valor de R\$ - conforme execução projetada para o exercício.

RESTOS A PAGAR

Poder	Insc. Ex. Ant. e do Exerc.	Pagos	Cancelados	A Pagar
Executivo	R\$ 1.999.581,20	R\$ 1.867.985,81	R\$ 1.148,12	R\$ 130.447,27
Processados	R\$ 1.883.181,45	R\$ 1.836.654,18	R\$ 332,71	R\$ 46.194,56
Não Processados	R\$ 116.399,75	R\$ 31.331,63	R\$ 815,41	R\$ 84.252,71
Legislativo	R\$ 190,92	R\$ 190,92	R\$ -	R\$ -
Processados	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Não Processados	R\$ 190,92	R\$ 190,92	R\$ -	R\$ -
Total	R\$ 1.999.772,12	R\$ 1.868.176,73	R\$ 1.148,12	R\$ 130.447,27

Conforme demonstrativo acima, os restos a pagar do poder executivo apresentam um saldo de R\$ 46.194,56 referente a restos a pagar processados e o valor de R\$ 84.252,71 relativos a restos a pagar não processados.



R\$ - 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 2021

1 - Receita Realizada	R\$ 7.692.909,22	R\$ 14.707.049,23
2 - Despesa Liquidada	R\$ 6.553.474,51	R\$ 11.767.933,51
3 - (1-2) Superávit ou Déficit	R\$ 1.139.434,71	R\$ 2.939.115,72
4 - Despesas sem Cobertura Financeira	R\$ -	R\$ -
5 - (3-4) Reequilíbrio Esperado:	alcançou	R\$ 1.139.434,71
		R\$ 2.939.115,72

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 2021, com cerca de R\$2.939.115,72 de superávit, o que deverá ser matido no próximo quadrimestre para que seja possível manter o 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

Rudi Nei Dalmolin
Secretário Municipal da Fazenda
CPF: 039.577.996-00



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