



**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.

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 primeiro e segundo Bimestres de 2021.

RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que 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./Prog. | |
|--------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------|----------------|
| | | | No Quadrimestre | Até o Quadrimestre | Real./Prev | Real./Prog. |
| 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.

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.

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.

Os juros da dívida realizada, até o mês de agosto de 2021 totalizaram R\$ - , valor equivalente a 0,00% da previsão para o exercício.

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.

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./Prog. | |
|----------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------------|------------------------------|---------------|----------------|
| | | | | | 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\$ 3.502.086,57 | 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 Contingencia | 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\$ 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\$ 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\$ 173.827,54 | R\$ 291.172,61 | 4,96% | 19,85% |
| Transferências ao R P P S | R\$ - | R\$ - | R\$ - | R\$ - | 0,00% | 0,00% |
| Reserva de Contingencia | R\$ 301.930,63 | R\$ 75.482,66 | R\$ - | R\$ - | 0,00% | 0,00% |
| (2) Despesa Total | R\$ 26.116.000,00 | R\$ 6.529.000,00 | R\$ 6.553.474,51 | R\$ 11.767.933,51 | 25,09% | 100,37% |
| Resultado Orçamentário (1-2) | 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% | 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 análticos resultou em um superávit de R\$ 1.139.434,71 .

DEMONSTRATIVO DE ANALISE 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 transferencias. Que O Município não atendeu o limite de 25% estabelecido pela constituição federal. o que representa -3,79% , a menos que o obrigatório -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 |
|---------------------------------------|--|---------------------|
| Transferencias do FUNDEB | | Até o Quadrimestre |
| | | R\$ 3.254.233,78 |
| DESPESAS | | Despesas Liquidadas |
| Despesa com Pessoal Realizadas FUNDEB | | Até o Quadrimestre |
| Percentual Total Aplicado no Período | | R\$ 1.656.995,10 |
| | | 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 |
| Despesa Liquidada no Período | | Até o Quadrimestre |
| Restos a Pagar Liquidado no ano | | R\$ 2.765.765,33 |
| 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 | Limite Prudencial | Limite Legal |
|--------------------|--------------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | | | R\$ 21.055.650,19 | |
| Executivo | R\$ 10.919.026,12 | 51,86% | 51,30% | 54,00% |
| Despesa Realizada | R\$ 10.919.026,12 | 51,86% | | |
| 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 |
| Nao 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\$ - |
| Nao 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 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 Churruscá
Secretaria Municipal da Fazenda