



RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2021
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 27/05/2021.

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 Primeiro 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 primeiro e segundo 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 2020, no montante de R\$ 26.116.000,00. Receita efetivada no período de janeiro a abril de 2021, somou um total de R\$ 7.014.143,71, tendo sido realizado portanto 26,86% 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 7,43%.

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\$ 26.064.935,80	R\$ 6.516.233,95	R\$ 8.047.747,48	R\$ 8.047.747,48	30,88%	123,50%
Receita Tributária	R\$ 827.118,05	R\$ 206.779,51	R\$ 229.028,44	R\$ 229.028,44	27,69%	110,76%
Receita de Contribuições	R\$ 33.712,49	R\$ 8.428,12	R\$ 10.068,88	R\$ 10.068,88	29,87%	119,47%
Receita Patrimonial	R\$ 84.142,59	R\$ 21.035,65	R\$ 12.462,93	R\$ 12.462,93	14,81%	59,25%
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\$ 42.586,75	R\$ 42.586,75	28,34%	113,36%
Transferências Correntes	R\$ 24.226.622,74	R\$ 6.056.655,69	R\$ 7.710.346,05	R\$ 7.710.346,05	31,83%	127,30%
Outras Rec. Correntes	R\$ 743.070,96	R\$ 185.767,74	R\$ 43.254,43	R\$ 43.254,43	5,82%	23,28%
2 – Receitas de Capital	R\$ 3.358.715,14	R\$ 839.678,79	R\$ 55.652,68	R\$ 55.652,68	1,66%	6,63%
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\$ 54.853,84	R\$ 54.853,84	#####	3656922,67%
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\$ 798,84	R\$ 798,84	2420,73%	9682,91%
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\$ 1.089.256,45	R\$ 1.089.256,45	32,93%	131,73%
Total da Receita	R\$ 26.116.000,00	R\$ 6.529.000,00	R\$ 7.014.143,71	R\$ 7.014.143,71	26,86%	107,43%



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 97,78%, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 156.038,24. Esse resultado permite confirmar o comportamento esperado para as metas estimadas para o período.

As despesas liquidadas, até o mês de abril de 2021 totalizaram R\$ 6.858.105,47, valor equivalente a 26,26% da previsão para o exercício.

As despesas correntes, até o mês de abril de 2021 totalizaram R\$ 6.613.104,32, valor equivalente a 29,64% da previsão para o exercício.

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

As despesas de capital, até o mês de abril de 2021 totalizaram R\$ 245.001,15, valor equivalente a 7,00% da previsão para o exercício.

A amortização da Dívida, até o mês de abril 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\$ 6.613.104,32	R\$ 6.613.104,32	29,64%	118,56%
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 13.708.776,55	R\$ 3.427.194,14	R\$ 3.414.257,24	R\$ 3.414.257,24	24,91%	99,62%
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\$ 3.198.847,08	R\$ 3.198.847,08	37,18%	148,73%
Despesas de Capital	R\$ 3.502.086,58	R\$ 875.521,65	R\$ 245.001,15	R\$ 245.001,15	7,00%	27,98%
Investimentos	R\$ 3.502.086,57	R\$ 875.521,64	R\$ 245.001,15	R\$ 245.001,15	7,00%	27,98%
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\$ 6.858.105,47	R\$ 6.858.105,47	26,26%	105,04%

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\$ 7.014.143,71	R\$ 7.014.143,71	26,86%	107,43%
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\$ 6.613.104,32	R\$ 6.613.104,32	29,64%	118,56%
Despesas de Capital	R\$ 3.502.086,58	R\$ 875.521,65	R\$ 245.001,15	R\$ 245.001,15	7,00%	27,98%
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\$ 6.858.105,47	R\$ 6.858.105,47	26,26%	105,04%
Resultado Orçamentário (1-2)	R\$ -	R\$ -	R\$ 156.038,24	R\$ 156.038,24	0,00%	0,00%
Relação Despesa/Receita (2 / 1)	100,00%	100,00%	97,78%	97,78%	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 menor que os recursos arrecadados. E, em termos analíticos resultou em um superávit de R\$ 156.038,24.

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\$ 2.985.374,31	R\$ 2.985.374,31	R\$ 2.277.090,66	R\$ 2.277.090,66	R\$ 993.231,08	R\$ 993.231,08	Superávit	Superávit
0020 - MDE	R\$ 25.106,67	R\$ 491.379,37	R\$ 491.379,37	R\$ 365.954,18	R\$ 365.954,18	R\$ 150.531,86	R\$ 150.531,86	superávit	superávit
0040 - ASPS	R\$ 17.767,55	R\$ 1.403.862,67	R\$ 1.403.862,67	R\$ 1.335.930,94	R\$ 1.335.930,94	R\$ 85.699,28	R\$ 85.699,28	superávit	superávit
GERAL	R\$ 327.821,65	R\$ 4.880.616,35	R\$ 4.880.616,35	R\$ 3.978.975,78	R\$ 5.208.438,00	R\$ 1.229.462,22	R\$ 1.229.462,22	Superávit	Superávit

Fonte: Balancete da Receita e Balancete da Despesa.

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

PRINCIPAIS INVESTIMENTOS

Até primeiro 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\$ 1.404.683,32
Total das Receitas	R\$ 5.618.733,27
Mínimo a Aplicar em MDE (25%)	R\$ 1.404.683,32
Cálculo da Despesa Constitucional com Educação (MDE + FUNDEB)	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
MDE	R\$ 288.806,06
FUNDEB	R\$ 376.191,94
Restos a Pagar Liquidados no ano	R\$ 585.488,35
Restos a Pagar Inscritos Processados	R\$ -
Total da Despesa Realizada	R\$ 1.250.486,35
(-) Despesas Liquidadas com Plus do FUNDEB	R\$ 522.164,17
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras	R\$ 2.952,06
Despesa Líquida Realizada	R\$ 725.370,12
Percentual Aplicado	12,91%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com manutenção do ensino, apuradas no quadrimestre totalizaram o valor de R\$ 1.250.486,35, que corresponde a uma aplicação no período de 12,91%, da receita de impostos e transferências. Que demonstra que o Município não atendeu o limite de 25% estabelecido pela constituição federal. o que representa -12,09%, a menos que o obrigatório que representa -R\$ 679.313,19.

RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS DO FUNDEB

RECEITAS	Arrecadação Até o Quadrimestre
Valor Recebido	R\$ 1.611.141,01
DESPESAS	Até o Quadrimestre
Cálculo da Despesa Constitucional com FUNDEB	R\$ 884.297,50
Despesas Realizadas	R\$ 884.297,50
Deduções da Despesa Constitucional com FUNDEB	R\$ 525.116,23
(-) Desp. Liq. com Recursos do PLUS do FUNDEB	R\$ 522.164,17
(-) Desp. Liq. Com Rend. Do FUNDEB	R\$ 2.952,06
Gastos Constitucionais com FUNDEB	R\$ 359.181,27
Percentual Total Aplicado no Período	22,29%

CALCULO PARA APLICAÇÃO DOS 70% RECURSOS DO FUNDEB.

RECEITAS	Arrecadação Até o Quadrimestre
Transferências do FUNDEB	R\$ 1.614.865,15
DESPESAS	Até o Quadrimestre
Despesa com Pessoal Realizadas FUNDEB	R\$ 393.504,65
Percentual Total Aplicado no Período	24,37%

Conforme demonstrativos acima, as despesas com FUNDEB, atingiram uma aplicação no período de 22,29% da receita realizada, e a despesa realizada correspondeu a R\$ 359.181,27. 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\$ 842.809,99
Total das Receitas	R\$ 5.618.733,27
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	R\$ 842.809,99
Cálculo da Despesa Constitucional com Saúde (ASPS)	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
Despesa Liquidada no Período	R\$ 1.335.930,94
Restos a Pagar Liquidado no ano	R\$ 352.678,26
TOTAL DAS DESPESAS	R\$ 1.688.609,20
(-) Despesa Liquidada com Rendimentos das ASPS	R\$ 129,86
Despesa Liquidada no Período	R\$ 1.688.479,34
Percentual Aplicado	30,05%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com saúde, atingiram uma aplicação total no período de 30,05% da receita realizada, e a despesa realizada correspondeu a R\$ 1.688.479,34. E quanto a aplicação mínima de 15%, esta foi superior ao limite Legal Exigido e demonstra que o município aplicou, 15,05% a mais no período que representa, R\$ 845.669,35.

DESPESA COM PESSOAL PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO

PODER	Despesa Liquidada	% RCL Para o	Limite Prudencial	Limite Legal
		R\$ 19.416.504,54		
Executivo	R\$ 9.313.473,29	47,97%	51,30%	54,00%
Despesa Realizada	R\$ 9.313.473,29	47,97%		
Legislativo	R\$ 546.817,63	2,82%	5,70%	6,00%
Total	R\$ 9.860.290,92	0,00%	57,00%	60,00%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com pessoal do poder executivo atingiu o percentual de 47,97% frente a receita corrente líquida no valor de R\$ 19.416.504,54 até o período em análise.



Conforme demonstrativo acima, as despesas com pessoal do poder executivo atingiu o percentual de 2,82% frente a receita corrente líquida no valor de R\$ 19.416.504,54 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\$ 1.830.462,71	R\$ 1.148,06	R\$ 167.970,43
Processados	R\$ 1.883.181,45	R\$ 1.823.724,01	R\$ 332,71	R\$ 59.124,73
Nao Processados	R\$ 116.399,75	R\$ 6.738,70	R\$ 815,35	R\$ 108.845,70
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\$ 1.830.653,63	R\$ 1.148,06	R\$ 167.970,43

Conforme demonstrativo acima, os restos a pagar do poder executivo apresentam um saldo de R\$ 59.124,73 referente a restos a pagar processados e o valor de R\$ 108.845,70 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 2021

1 - Receita Realizada	R\$ 7.014.143,71	R\$ 7.014.143,71
2 - Despesa Liquidada	R\$ 6.858.105,47	R\$ 6.858.105,47
3 - (1-2) Superávit ou Déficit	R\$ 156.038,24	R\$ 156.038,24
4 - Despesas sem Cobertura Financeira	R\$ -	R\$ -
5 - (3-4) Reequilíbrio Esperado:	alcançou	R\$ 156.038,24

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 2021, com cerca de R\$156.038,24 de superávit, o que deverá ser matado 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