

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2019

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

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 3º Quadrimestre de 2019**, em Audiência Pública na Câmara Municipal de Vereadores nesta data de 27 de fevereiro de 2020, **em cumprimento ao estabelecido no § 4º do art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal**, o qual determina que o **Poder Executivo avaliará e demonstrará o cumprimento das metas fiscais do orçamento fiscal e de seguridade social ao final de cada quadrimestre**.

Os números são originários dos relatórios emitidos pelo Setor de Contabilidade e são acumulados, ou seja, de janeiro a dezembro de 2019.

1. RECEITA e RESULTADO PRIMÁRIO

De acordo com a projeção da arrecadação da receita para o exercício de 2019, temos um percentual de execução de 102,16% do total do orçamento anual. Assim, segue a análise do comportamento da receita neste mesmo período:

A Receita Orçamentária Consolidada total, que corresponde ao somatório das receitas correntes, receitas intra-orçamentárias e de capital excluídas as deduções, foi prevista na Lei de Orçamento para o exercício de 2019 no montante de R\$ 98.020.000,00. A receita efetivada até o 3º quadrimestre foi de R\$ 100.140.089,24, tendo sido arrecadado, portanto, 102,16% da meta anual.

RECEITA TOTAL PREVISTA E REALIZADA

Exercício de 2019 – Jan a Dez

Discriminação	Previsão Anual	Realizada até 3º Quadr	% Real.
1 – Receitas Correntes	92.380.386,00	89.868.939,41	97,28
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	16.235.009,00	16.839.154,57	103,72
Contribuições	11.426.326,00	3.227.555,60	28,25
Receita Patrimonial	4.126.720,00	6.399.693,53	155,08
Receita de Serviços	165.675,00	180.913,90	109,20
Transferências Correntes	60.012.734,00	62.331.050,43	103,86
Outras Rec. Correntes	413.922,00	890.571,38	215,15

Fonte: Setor de Contabilidade

Discriminação	Previsão Anual	Realizada até 3º Quadr	% Real.
2 – Receitas de Capital	14.068.361,00	9.827.142,77	69,85
Operações de Crédito	10.675.780,00	5.675.780,00	53,17
Alienação de Bens	489.500,00	875.164,68	178,79
Amort. de Empréstimos	24.270,00	14.544,26	59,93
Transfer. De Capital	2.794.811,00	2.796.804,72	100,07
Outras Rec. De Capital	84.000,00	464.849,11	553,39
3 (-) Deduç. da Receita	8.428.747,00	8.924.078,43	105,88
4 –Receitas Intra-Orçam.	0,00	9.368.085,49	0,00
TOTAL DA RECEITA	98.020.000,00	100.140.089,24	102,16

Fonte: Setor de Contabilidade

Receitas Correntes

Ao analisar a tabela abaixo, comentamos as principais receitas correntes:

ANÁLISE DAS PRINCIPAIS RECEITAS: PRÓPRIAS e TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO E UNIÃO PREVISTAS E REALIZADAS Jan a Dez 2019

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada até o 3ºQuadrimestre	% Real.
Receitas Próprias	10.548.317,00	11.278.604,88	106,29
IPTU*	3.539.472,00	3.824.788,32	108,06
ISS*	4.043.984,00	4.381.726,71	108,35
ITBI*	1.789.964,00	1.575.785,97	88,03
Dívida Ativa c/ Multa e Juros*	1.174.897,00	1.496.303,88	127,35
Transferências da União	18.682.489,00	18.825.553,17	100,76
Cota parte do F P M*	18.557.302,00	18.753.309,22	101,06
Cota parte do I T R	21.889,00	72.243,95	330,05
Cota parte da LC 87/96 (Lei Kandir)	103.298,00	0,00	0,00

Transferências do Estado	21.354.991,00	22.375.985,47	104,78
Cota Parte do I C M S	17.640.808,00	18.585.182,14	105,35
Cota Parte do I P V A	3.452.400,00	3.519.228,43	101,94
Cota Parte do IPI / Exportação	261.783,00	271.574,90	103,74
Estado e União	6.889.122,00	6.696.314,05	97,20
Transferências para Educação	1.951.718,00	1.775.355,74	90,96
Transferências para Saúde	4.488.892,00	4.454.048,41	99,22
Transferências p/ Assistência Soc.	448.512,00	466.909,90	104,10

Fonte: Setor de Contabilidade

*. Receitas líquidas, isto é deduzido os descontos e devoluções. No FPM o percentual realizado foi calculado considerando a previsão anual (18.557.302,00 e arrecadado R\$ 18.753.309,22) sem as cotas extras, pois estas se referem aos meses de julho (797.041,59) e dezembro (827.618,22).

As receitas próprias demonstram sua relevância no conjunto das receitas municipais. A Dívida Ativa é o destaque, superando em 27,35% o valor orçado para o ano. Isso ocorreu em razão dos parcelamentos realizados no ano de 2017 com desconto de juros e multas com base na Lei nº 2.981/2017 e também pela implementação de notificações a todos os devedores e encaminhamento das dívidas notificadas não atendidas dentro do prazo ao protesto via cartório, que causou o impacto positivo na arrecadação. O ITBI não atingiu a expectativa de arrecadação.

Quanto ao ISS, a arrecadação foi além do esperado, demonstrando crescimento no setor de serviços do município.

Quanto às transferências, a Lei Kandir ficou abaixo do previsto, pois não há mais a arrecadação desta receita. As demais receitas foram muito boas, o ITR e FPM, ICMS inclusive superando a expectativa com os valores da antecipação que foram superiores a outros anos por medidas dos governos Federal e Estadual

Quanto aos recursos para Assistência, Saúde e Educação, também foi boa arrecadação. A Educação e Saúde ficaram um pouco abaixo, porém sem afetar a qualidade do serviço ofertado.

Assim, a arrecadação no exercício de 2019, comparada com o valor orçado, foi muito boa. É claro que poderia ter sido melhor, mas como o orçamento foi realizado de forma bem realista e prudente, atingimos e superamos a estimativa quase na totalidade das receitas, o que demonstra o interesse da administração municipal em manter o equilíbrio das contas públicas, não superestimando suas receitas, evitando assim o excesso nas despesas.

Receitas de Capital

RECEITAS DE CAPITAL – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Programada no Ano	Realizada até 3º Quadrimestre	%Real / Progr.
Receitas de Capital	14.068.361,00	9.827.142,77	69,85
Operações de Crédito	10.675.780,00	5.675.780,00	53,17
Alienação de Bens	489.500,00	875.164,68	178,79
Amortização de Empréstimos	24.270,00	14.544,26	59,93
Transferências de Capital	2.794.811,00	2.796.804,72	100,07
Outras Receitas de Capital	84.000,00	464.849,11	553,39

Fonte: Setor de Contabilidade

As Receitas de Capital alcançaram 69,85% do total projetado para o ano de 2019. O abaixo se deve às Operações de Crédito, onde restou a liberação do valor de R\$ 5.000.000,00 referente à Operação de Crédito com a Caixa Econômica federal – CEF, através do Programa FINISA para 2020.

Já a receita de capital proveniente de transferências, até o 3º Quadrimestre de 2019, foi arrecadada no valor de R\$ 2.796.804,72, conforme discriminado abaixo:

- Transferência de Recursos SUS – Aquisição de Equipamentos – R\$ 17.740,00 – (parcela única).

- Transferência de Recursos FNDE/PAR – Aquisição de Ônibus – R\$ 228.912,00 – (parcela única).

- Transferência Emenda MAPA – Aquisição de Máquinas e Equipamentos Agrícolas – R\$ 88.062,62 – (parcela única).

- Transferência Emenda Construção Unidade Saúde Jardim das Acácias – R\$ 746.000,00 – (parcela única).

- Transferência Emenda Construção Unidade Saúde de Manchinha – R\$ 746.000,00 – (parcela única).

- Transferência Emenda Construção Unidade Móvel de Saúde – R\$ 250.000,00 – (parcela única).

- Convênio União – Min. Das Cidades – Recap. Asfáltico em Ruas da Cidade – R\$ 92.190,48 .

- Convênio União - Min. Das Cidades - Calçamento em Ruas da Cidade 2018 – R\$ 196.680,00 –(parcela).

- Convênio União - MDS – Construção de Centro de Convivência– R\$ 80.000,00 (parcela).

- Convênio União - Min. Das Cidades – PAC II – R\$ 26.219,62 (parcela).

- Convênio União – Ministério do Desenvolvimento Social - Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS – Construção do CREAS – R\$ 225.000,00 – (parte do valor).

- Convênio União - SEAD – Equipamentos e Utensílios Agroindustriais– R\$ 100.000,00 – (parte do valor).

Salientamos que a arrecadação destas receitas, depende muito da liberação por parte dos governos e dos projetos encaminhados.

RESULTADO PRIMÁRIO

O Resultado Primário, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município de honrar o pagamento de sua dívida utilizando suas receitas próprias. Nesse cálculo, consideradas apenas as chamadas receitas e despesas primárias, que não incluem, pelo lado das receitas, as financeiras, operações de crédito e alienação de bens, e do lado da despesa, a concessão de empréstimos e o pagamento do serviço da dívida (juros, encargos e amortizações). No período de janeiro a dezembro de 2019, o resultado primário foi de R\$ 58.526,29. O desempenho favorável demonstra que as receitas primárias foram suficientes para suportar integralmente as despesas primárias, além de gerar excedentes para o pagamento da dívida, cujo dispêndio com juros e amortizações totalizou R\$ 1.562.993,17 no período.

RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITAS PRIMÁRIAS	PREVISÃO ATUALIZADA	Até o Bimestre/2019					
		RECEITAS REALIZADAS (a)					
RECEITAS CORRENTES (I)	83.951.639,00	81.009.167,18					
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	15.963.758,00	16.630.317,83					
IPTU	4.517.684,00	5.085.344,32					
ISS	4.240.669,00	4.617.474,59					
ITBI	1.789.964,00	1.575.785,97					
IRRF	2.712.220,00	2.936.897,34					
Outros Impostos, Taxas e Contrib. de Melhoria	2.703.221,00	2.414.815,61					
Contribuições	11.426.326,00	3.227.555,60					
Receita Patrimonial	3.976.720,00	5.989.143,69					
Aplicações Financeiras (II)	3.975.429,00	5.987.938,69					
Outras Receitas Patrimoniais	1.291,00	1.205,00					
Transferências Correntes	52.005.238,00	54.090.706,00					
Cota-Parte do FPM	16.442.002,60	16.627.307,47					
Cota-Parte do ICMS	14.112.646,40	14.868.109,01					
Cota-Parte do IPVA	2.761.920,00	2.815.382,40					
Cota-Parte do ITR	17.511,20	57.795,25					
Transferências da LC 87/1996	82.638,40						
Transferências da LC 61/1989							
Transferências do FUNDEB	10.350.000,00	10.975.465,01					
Outras Transferências Correntes	8.238.519,40	8.746.646,86					
Demais Receitas Correntes	579.597,00	1.071.444,06					
Outras Receitas Financeiras (III)							
Receitas Correntes Restantes	579.597,00	1.071.444,06					
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (IV) = (I - II - III)	79.976.210,00	75.021.228,49					
RECEITAS DE CAPITAL (V)	13.768.361,00	7.935.413,68					
Operações de Crédito (VI)	10.675.780,00	5.675.780,00					
Amortização de Empréstimos (VII)	24.270,00	14.540,58					

DESPESAS PRIMÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	Até o Bimestre/2019					
		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS (a)	RP Processados PAGOS	RP Não Processados LIQUIDADOS	PAGOS
DESPESAS CORRENTES (XIII)	76.480.021,05	70.742.219,99	70.683.318,55	69.217.167,65	1.519.120,77	50.951,72	51.163,34
Pessoal e Encargos Sociais	48.093.825,72	47.260.072,36	47.260.072,36	46.943.449,41	283.150,31		
Juros e Encargos da Dívida(XIV)	511.112,46	457.150,58	457.150,58	457.150,58			
Outras Despesas Correntes	27.875.082,87	23.024.997,05	22.966.095,61	21.816.567,66	1.235.970,46	50.951,72	51.163,34
DESPESA PRIMÁRIA CORRENTE (XV)=(XIII-XIV)	75.968.908,59	70.285.069,41	70.226.167,97	68.760.017,07	1.519.120,77	50.951,72	51.163,34
DESPESAS DE CAPITAL (XVI)	29.975.375,48	12.412.444,69	7.223.800,53	7.129.905,52	86.418,85	767.012,34	767.012,34
Investimentos	28.860.232,62	11.306.602,10	6.117.957,94	6.024.062,93	86.418,85	767.012,34	767.012,34
Inversões Financeiras	5.200,00						
Concessão de Empréstimos e Financiam. (XVII)	5.200,00						
Aquis. de Títulos de Capital já Integralizado(XVIII)							
Aquisição de Título de Crédito (XIX)							
Demais Inversões Financeiras							
Amortização da Dívida (XX)	1.109.942,86	1.105.842,59	1.105.842,59	1.105.842,59			
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL(XXI) = (XVI - XVII - XVIII - XIX - XX)	28.860.232,62	11.306.602,10	6.117.957,94	6.024.062,93	86.418,85	767.012,34	767.012,34
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XXII)	74.557,00						
DESPESA PRIM. TOTAL (XXIII) = (XV + XXI + XXII)	104.903.698,21	81.591.671,51	76.344.125,91	74.784.080,00	1.605.539,62	817.964,06	818.175,68
RESULTADO PRIMÁRIO Acima da Linha (XXIV) = [XIIa - (XXIIIa +XXIIIb + XXIIIc)]		58.526,29					

Fonte: Setor de Contabilidade

2. DESPESA

De acordo com a projeção da arrecadação da receita para o exercício de 2019, segue a análise do comportamento da despesa neste mesmo período:

DESPESA ORÇAMENTÁRIA (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)

Despesa Empenhada	Previsão Anual Atualizada	Realizada até 3º Quadrimestre	% Real.
Despesas Correntes	69.517.031,00	70.683.318,55	101,68%
Pessoal e Encargos Sociais	46.701.143,00	47.260.072,36	101,20%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	401.000,00	457.150,58	114,00%
Outras Despesas Correntes	22.414.888,00	22.966.095,61	102,46%
Despesas de Capital	15.942.407,00	7.223.800,53	45,31%
Investimentos	14.832.107,00	6.117.957,94	41,25%
Inversões Financeiras	8.200,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	1.102.100,00	1.105.842,59	100,34%
Outras Despesas de Capital	0,00	0,00	
Reservas do RPPS e Livre	3.989.109,00	0,00	
Desp Intra orçamentárias	8.571.453,00	9.371.831,44	109,34%
TOTAL DESPESA	98.020.000,00	87.278.950,52	89,04%

Fonte: Setor de Contabilidade

Em termos analíticos, os principais investimentos liquidados (recebida a nota fiscal) pela administração, até o 3º Quadrimestre/2019, foram os seguintes:

Obras:

Parte da Construção de Unidade de Saúde de Manchinha	R\$ 359.935,99
Parte da Construção de Unidade de Saúde no Jardim das Acácias	R\$ 195.849,96
Implementação de Infraestrutura para Implantação de Núcleo Habitacional	R\$ 78.270,00
Cercamento do Antigo CIGRES	R\$ 14.067,80
Parte da Construção do CREAS	R\$ 291.922,96
Construção do Centro de Convivência das Associações no bairro Oriental	R\$ 135.845,14
Parte de construção do Centro de Convivência no bairro Planalto	R\$ 88.282,67
Ampliação de Rede de Água junto a Rodovia Municipal do Desenvolvimento	R\$ 17.077,50
Execução de Rede de Água no Lajeado São João	R\$ 147.576,10
Reperfuração do poço artesiano de Santo Antônio – Consolata	R\$ 29.821,48
Ampliação da cozinha e instalação de agroindústria da Escola de Campo Bem Viver Caúna	R\$ 152.090,23
Melhorias na Rua Alcides Kayser, Distrito Industrial II	R\$ 29.618,12
Pavimentação no Prolongamento da Rua Giruá	R\$ 17.008,50
Parte de pavimentação nas Ruas Raimundo Schar Dong, José Bonifácio, dos Capuchinhos	R\$ 100.384,16
Parte de pavimentação nas ruas Alfredo Mensch, Amélio Fagundes,	R\$ 96.773,23

Fernando Ferrari	
Conclusão do calçamento nas ruas Emílio Tesche, Salgado Filho, Raimundo Schar Dong	R\$ 29.611,87
Recapeamento asfáltico na Rua São Paulo	R\$ 227.865,11
Parte de pavimentação nas ruas Horizontina, João de Barro e Juriti	R\$ 109.225,13
Recapeamento Asfáltico nas Ruas Osvaldo Cruz, Mato Grosso, Rio de Janeiro, Padre Cacique, Ijuí e Tereza Verzeri	R\$ 1.813.576,54
Parte do recapeamento asfáltico nas ruas Santo Ângelo e Tereza Verzeri	R\$ 14.416,00
Construção de 02 pergolados no Jardim do Palácio Municipal	R\$ 37.361,07
Parte da remodelação da Praça Henrique Becker Filho	R\$ 462.922,09
Parte da construção de academias ao ar livre em bairros da cidade	R\$ 29.534,94
Construção de Fraldário na EMEI Mundo Mágico	R\$ 16.895,48
Parte de Construção de EMEI em Consolata	R\$ 21.898,39
TOTAL	4.517.830,46

Equipamentos:

Aquisição de um Veículo Partner para Secretaria de Saúde	R\$ 79.990,00
Aquisição de um Veículo tipo Sedan para a Secretaria de Obras	R\$ 63.400,00
Aquisição de Capacetes de Combate a Incêndio para os Bombeiros	R\$ 29.395,68
Aquisição de um Minibus, através do contrato de financiamento de crédito nº 21/01794-8, firmado com o Banco do Brasil SA	R\$ 182.400,00
Aquisição de um Minibus adaptado, através do contrato de financiamento de crédito nº 21/01794-8, firmado com o Banco do Brasil SA	R\$ 203.900,00
Equipamentos e Mobiliários para Academias ao Ar Livre de Consolata e de Bela Vista	R\$ 76.660,00
Aquisição de colhedora de forragem, carreta agrícola, distribuidor de adubo e distribuidor de calcário, através do contrato de repasse nº 1.062.587-55/2018, firmado com o MAPA	R\$ 104.250,00
Aquisição de postes de luz e relés para a Praça Henrique Becker Filho, através do contrato de financiamento de crédito nº 21/01794-8, firmado com o Banco do Brasil SA	R\$ 26.817,50
Aquisição de 01 ônibus rural escolar, através do termo de compromisso PAR nº 201804727	R\$ 228.912,00
Aquisição de 09 conjuntos de combate a incêndio para corpo de bombeiros misto	R\$ 40.230,00
Aquisição de 03 projetores com lousa digital, 16 notebooks, 12 aparelhos de ar condicionado e equipamentos de cozinha para as Escolas Municipais de Ensino Fundamental, com recurso do PAR	R\$ 89.800,00
Aquisição de bancos de madeira para pergolados do Jardim do Palácio Municipal	R\$ 12.144,00
Aquisição de materiais para melhoria na rede de iluminação pública através do contrato de financiamento de crédito nº 21/01794-8, firmado com o Banco do Brasil SA	R\$ 154.778,25
Aquisição de telas, projetores, notebooks, computadores e caixas de som para uso nas escolas municipais através do contrato de financiamento de crédito nº 21/01794-8, firmado com o Banco do Brasil SA	R\$ 108.005,50
Aquisição de utensílios agroindustriais para apoio à organização econômica e à promoção da cidadania das mulheres rurais através de contrato de repasse nº 853225/2017/SEAD/CAIXA	R\$ 61.945,00
Aquisição de contentores de lixo	R\$ 15.490,00

Equipamentos para a Secretaria de Educação, Escolas e Creches	R\$ 39.317,60
Equipamentos para a Secretaria de Saúde	R\$ 124.980,63
Equipamentos para as demais secretarias	R\$ 123.065,04
TOTAL	R\$ 1.765.481,20

Salientamos que estes investimentos foram empenhados com recursos próprios e também de convênios e financiamento.

3. DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

O percentual de gastos com Educação do nosso Município, no exercício de 2019 foi de 25,67%, que representa o valor de R\$ 14.644.627,97, atingindo o limite exigido de 25%. As despesas com pessoal do magistério com recursos do FUNDEB atingiram 85,33% da receita total do FUNDEB mais os rendimentos, atingindo e superando o limite mínimo exigido de 60%.

4. DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

Os gastos com saúde no acumulado do exercício de 2019 atingiram o montante de R\$ 11.194.578,95, o que corresponde a 19,63% sobre a Receita de Impostos e Transferências arrecadadas até o mesmo período. Observa-se, portanto, que o cumprimento do limite de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000, que deve ser atingido até o final do exercício, foi cumprido neste ano e inclusive superado em 4,63%.

5. DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

A Despesa de Pessoal total, calculada conforme metodologia adotada pelo Tribunal de Contas do Estado, item mais significativo no conjunto das despesas fiscais, **em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses, R\$ 69.958.540,50**, apresenta o limite de comprometimento **de 46,21% para o Executivo Municipal e 2,28% para o Legislativo Municipal**, posição referente ao período 2019, conforme relatórios de gestão fiscal.

6. REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES – RPPS

O Regime Próprio de Previdência dos Servidores (Fundo de Aposentaria dos Servidores) da Prefeitura de Três de Maio, arrecadou no exercício de 2019 o valor de R\$ 17.599.078,88 e efetuou despesas no valor de R\$ 10.609.709,46, gerando um superávit de R\$ 6.989.369,42. A disponibilidade financeira do Regime em 31/12/2019 ficou em R\$ 57.966.370,49.

Foram pagas em 2019, 12 parcelas referente ao parcelamento da dívida da Prefeitura com o RPPS, somando o valor de R\$ 40.235,39 restando ainda 24 de 240 parcelas a pagar.

7. RESTOS A PAGAR E DISPONIBILIDADE DE CAIXA – ENTIDADE PREFEITURA

No final do exercício de 2019 permaneceram empenhos a pagar de 2019, no total de R\$ 6.813.724,48, sendo R\$ 5.247.545,60 empenhos a pagar não liquidados e R\$ 1.566.178,88 de empenhos a pagar liquidados. O saldo de empenhos a pagar de exercícios anteriores a 2019 ficou em R\$ 197.553,35. Quanto às despesas extra-orçamentárias e outras obrigações a pagar, somaram o valor de R\$ 396.698,85.

O superávit financeiro acumulado no final de 2019 somando todas as fontes de recursos da entidade - Prefeitura foi de R\$ 10.751.893,88. Salientamos que especificamente no recurso livre, o superávit financeiro foi de R\$ 1.224.585,13.

8. DÍVIDA CONSOLIDADA E RESULTADO NOMINAL

A Dívida Consolidada ao final do exercício de 2019 totalizou em R\$ 8.791.662,29 demonstrando um aumento de aproximadamente 110,82% em relação ao saldo do ano anterior que era de R\$ 4.170.087,17. Houve em 2019 a incorporação de dívida no valor de R\$ 5.675.780,00 referente a operação de crédito com o Banco do Brasil e CEF FINISA . Os pagamentos das parcelas das dívidas ocorreram de forma regular e obedecendo os vencimentos, durante o exercício de 2019.

São dívidas de Operação de Crédito que compõe o saldo do final do exercício

de 2019: Contrato PNAFM no valor de R\$ 115.900,20; Contrato de Operação de Crédito com Banco do Brasil no valor de R\$ 2.096.860,89; Contrato de Operação de Crédito com BRDE no valor de R\$ 1.550.093,04, para pavimentação e qualificação de vias urbanas e Contrato de Operação de Crédito com Finisa CEF no valor de R\$ 5.013.154,40.

Considerando que o Município não tem saldo de Dívida Consolidada Líquida (dívida consolidada descontadas as deduções que são as disponibilidades financeiras), então atendeu as determinações da Resolução nº 40 do Senado Federal, a qual disciplina que a Dívida Consolidada Líquida não poderá exceder a 120% da Receita Corrente Líquida.

O Resultado Nominal para 2019 foi de R\$ 0,00 (zero). O valor estimado, para 2019 seria R\$ 0,00 (zero), assim, atingimos a estimativa. O Resultado Nominal que estamos considerando é obtido a partir da diferença do saldo da dívida consolidada líquida do município apurado em 31/12/2019 comparado ao apurado em 31 de dezembro do ano anterior, ou seja, em 31/12/2018. Estes dados são diferentes dos constantes no Relatório Resumido da Execução Orçamentária 6º Bimestre/2019 pois, aqui utilizamos a metodologia antiga conforme a 7ª edição do MCASP de acordo com o estabelecido no artigo 2º da portaria nº 495/2017.

RESULTADO NOMINAL

CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL	SALDO	
	Em 31/Dez/2018 (a)	Até o Bimestre/2019 (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (XXVIII)	4.170.087,17	8.791.662,29
DEDUÇÕES (XXIX)	12.724.317,58	17.701.173,47
Disponibilidade de Caixa	12.445.428,69	17.482.574,03
Disponibilidade de Caixa Bruta	12.524.387,96	17.533.222,68
(-) Restos a Pagar Processados (XXX)	78.959,27	50.648,65
Demais Haveres Financeiros	278.888,89	218.599,44
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (XXXI) = (XXVIII - XXIX)	-8.554.230,41	-8.909.511,18

Fonte: Setor de Contabilidade

RECEITA X DESPESA até o 3º Quadrimestre / 2019

Concluindo a análise da execução orçamentária da receita e despesa, conforme demonstrado nas tabelas abaixo:

Somente Fundo de Aposentadoria dos Servidores:

Receita e Despesa do Fundo de Aposentadoria do Servidor	Programada no Ano	Realizada até 3º quadrimestre	% Real / Progr.
(1) Receita	14.730.000,00	17.599.078,88	
(2) Despesa Empenhada	14.730.000,00	10.613.209,46	
Resultado Orçamentário (1-2)	0,00	6.985.869,42	0,00

Somente Prefeitura Municipal

Receita e Despesa Prefeitura	Programada no Ano	Realizada até 3º quadrimestre	% Real / Progr.
(1) Receita	83.290.000,00	82.541.010,36	
(2) Despesa Empenhada	83.290.000,00	79.919.131,97	
Resultado Orçamentário (1-2)	0,00	2.621.878,39	0,00

Consolidado

PREFEITURA + FAS	Programada no Ano	Realizada até 3º quadrimestre	% Real / Progr.
(1) Receita Total	98.020.000,00	100.140.089,24	
(2) Despesa Total Empenhada	98.020.000,00	90.532.341,43	
Resultado Orçamentário (1-2)	0,00	9.607.747,81	0,00

Concluindo a análise da **execução orçamentária** da receita e despesa, percebemos que houve superávit de R\$ 6.985.869,42 no Fundo de Aposentadoria dos Servidores e que no resumo consolidado, isto é, Prefeitura mais Fundo de Aposentadoria houve um superávit de R\$ 9.607.747,81. No entanto, analisando os valores somente da Prefeitura, também houve superávit orçamentário no final do exercício de 2019, considerando todas as fontes de recursos, no valor de R\$ 2.621.878,39, conforme demonstrado nas tabelas acima.

Cabe salientar que o superávit acima mencionado é orçamentário, ou seja, com valores arrecadados comparados com empenhados (pagos ou não) somente no exercício de 2019. Superávit financeiro também houve, porém os

valores são outros, conforme descrito no item Disponibilidade Financeira deste relatório, e neste estão incluídos saldos restantes do exercício de 2018, receita arrecadada em 2019 e considerados os empenhos tanto de 2019 como de exercícios anteriores.

COMENTÁRIO FINAL

Os resultados apresentados permitem concluir que:

A meta fixada para o resultado nominal e primário foi atingida.

As Despesas com Pessoal e a Dívida Consolidada Líquida como proporção da Receita Corrente Líquida encontram-se abaixo dos limites legais.

Os percentuais obrigatórios de despesas com Saúde e educação foram atingidos e inclusive superados.

A disponibilidade financeira foi suficiente para cobertura de todos os empenhos a pagar, inclusive restos a pagar e despesas extra-orçamentárias, restando ainda um saldo de R\$ 10.751.893,88 referente superávit de 2019 para cobertura de despesas no próximo exercício, nas diversas vinculações de recursos.

O Fundo de Aposentadoria possui saldo positivo bastante elevado, R\$ 57.966.370,49 e no ano de 2019 também obteve superávit.

Fica demonstrado, assim, o atendimento das metas fiscais e dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal juntamente com o equilíbrio financeiro e inclusive com superávit.

Três de Maio, 27 de fevereiro de 2020

Rudi Weber
Secretário da Fazenda

Juliana Andreia Weber Rossetto
Contadora