

Prefeitura Municipal de Lavras do Sul

Estado do Rio Grande do Sul
Rua Cel. Meza, 373 - Centro - Cx. Postal n.º 05 - Lavras do Sul
Fone: 55 3282 -1244 - Fax : 55 3282 -1267
E_mail: lavras@farrapo.com.br Cep: 97390- 000

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

3º QUADRIMESTRE DE 2019

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

A SER REALIZADA EM 28/02/2020

Atendendo ao princípio da transparência 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.

De acordo com o art. 63 da Lei Complementar Federal nº 101/2000, optamos pela divulgação semestral dos demonstrativos de que trata o art. 53 e 54 da mesma lei, através do **Relatório Resumido da Execução Orçamentária** acumulado de setembro a dezembro de 2019 – Bimestre novembro-dezembro de 2019. Assim, a presente avaliação fica circunscrita à análise do Balanço Orçamentário e do Demonstrativo da Execução das Despesas por Função/Subfunção publicados no sexto bimestre de 2019.

1 - RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto que corresponde ao somatório das receitas correntes, de capital e intra-orçamentárias, excluídas as deduções para o FUNDEB, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2019 o montante de R\$ 53.620.000,00. A receita efetivada no período de janeiro a dezembro de 2019 foi de R\$42.568.260,59, tendo sido arrecadado, portanto, 85,01% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$49.781.630,00, constante na programação financeira, demonstra-se uma arrecadação a menor de R\$ 7.457.379,06 (-) 14,98%, advindo da frustração das transferências intergovernamentais da União e Estado, bem como da advinda do esforço Municipal.

QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Program. no Período	Realiz. no Período	Diferença entre a Programada e o Realizada
1 – Receitas Correntes	49.781.630,00	42.323.938,94	-7.457.691,06
Impostos e Taxas	7.563.405,92	5.617.026,90	-1.946.379,02
Receita de Contribuições	1.367.308,29	1.450.828,19	83.519,90
Receita Patrimonial	5.446.895,00	5.069.482,96	-377.412,04
Receita de Serviços	1.477.259,58	662.454,83	-814.804,75
Transferências Correntes	33.893.520,90	29.449.352,88	-4.444.168,02
Outras Rec. Correntes	33.240,31	74.793,18	41.552,87
2 – Receitas de Capital	4.575.314,25	1.530.447,09	-3.044.867,16
Operações de Créditos	5.000,00	0,00	5.000,00
Alienação de Bens	0,00	24.730,84	24.730,84
Amort. de Empréstimos	19.934,25	5.083,75	-14.850,50
Transfer. De Capital	4.504.880,00	1.471.189,84	-3.033.690,16
Outras Rec. De Capital	45.500,00	29.802,66	-15.697,34
3 – Rec Intraorçamentária	4.388.908,83	3.553.187,98	-835.720,85
Receitas Correntes Intraorçam	4.388.908,83	3.553.187,98	-835.720,85
4 (-) Deduç. da Receita	-5.125.853,08	-4.839.242,32	-286.610,76
Total da Receita	53.620.000,00	42.568.331,69	-11.051.668,31

Fonte: Setor de Contabilidade

Analisando a Receita Realizada do 3º quadrimestre de 2.019, confrontando com o 3º Quadrimestre de 2.018, a Receita Realizada foi maior em R\$2.205.834,71. Houve um crescimento nas receitas de Impostos, Taxas, Receitas de Serviços e Transferências Correntes, sempre comparada com o mesmo período.

2. DESPESA

QUADRO 2 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)

Receita Realizada	Programada no Período	Realizada no Período	Real / Progr.
(1) Receita Total	53.620.000,00	42.568.260,59	-11.051.739,41

Despesa Liquidada	Programada no Período	Liquidada no Período	Diferença
Despesas Correntes	36.669.772,37	32.050.212,50	4.619.559,87
Pessoal e Encargos Sociais	23.941.330,00	21.748.770,65	2.192.559,35
Juros e Encargos da Dívida	6.000,00	0,00	6.000,00
Outras Despesas Correntes	12.722.442,37	10.301.441,85	2.421.000,52
Despesas de Capital	6.334.497,16	3.185.010,91	3.149.486,25
Investimentos	6.034.497,16	3.185.010,91	3.149.486,25
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	300.000,00	0,00	300.000,00
RESERVA DE CONTINGENCIA	6.926.410,47	6.313.410,47	613.000,00
Despesas (Intra-Orçamentária)	3.689.858,81	3.570.635,40	119.223,41
(2) Despesa Total	53.620.000,00	38.805.858,81	14.814.141,19
Resultado Orçamentário (1-2)		3.762.401,78	

Em relação às despesas com investimentos apresentaram uma execução de R\$3.185.010,91, em obras e instalações e equipamento e material permanente. Dentre os investimentos realizados pela administração, destacamos a execução de obras na construção de uma escola, uma creche, revitalização do Balneário e quadra poliesportiva do Ibaré, Reforma e Ampliação da Creche Municipal, Reforma do Corpo da Guarda da Brigada Militar, Reforma do Centro de Eventos Rui Elem Teixeira e os investimentos na FMHHTC.

DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

(janeiro/2019 a dezembro/2019), conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, a despesa com pessoal, **está abaixo** do limite máximo de 54% e do limite prudencial que é de 51,30%, apresentando o percentual de **comprometimento de 46,50% para o Executivo**.

A **Receita Corrente Líquida** acumulada nos últimos doze meses, considerada para fins de cálculo do comprometimento das despesas com pessoal, atingiu o montante de R\$ 31.859.490,36, conforme metodologia de cálculo adotada pelo TCE/RS.

Com relação à Educação:

Conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária, as despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, apuradas conforme o Parecer Coletivo nº 001/2003 do Tribunal de Contas do Estado, no acumulado no período, totalizaram R\$8.450.546,85, o que corresponde a 31,68 % da Receita de Impostos e Transferências.

FUNDEB

Os gastos com os Professores em Efetivo Magistério, tanto do ensino fundamental, como da pré-escola e creche, somaram o valor de R\$4.016.882,84, ou seja, 97,19% das transferências realizadas pelo FNDE, através do FUNDEB, mais os rendimentos de aplicações. Assim, podemos afirmar que o valor captado pelo FUNDEB, comporta, exclusivamente, as despesas com o efetivo magistério.

Com relação à Saúde:

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$6.035.508,42, o que corresponde a 22,63% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto que, no quadrimestre, houve o **cumprimento** do mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000. Foram executadas despesas vinculadas ao recurso 40 - ASPS, pela Fundação Médico Hospitalar Dr. Honor Teixeira Costa, CNPJ 92911684/0001-00, no valor de R\$2.652.084,29, que deverão ser consideradas por ocasião da verificação dos limites mínimos gastos em saúde.

DEMONSTRATIVO FINANCEIRO DO RPPS

Saldo financeiro em 01 de janeiro de 2019	R\$	46.658.056,43
Receita arrecadada no período	R\$	9.585.446,28
Despesa paga no período	R\$	- 4.279.155,53
Restos Pagos no Período	R\$	- 1.376,77
Saldo financeiro 31 de dezembro de 2019	R\$	51.962.970,41

Demonstrativo da Receita:

Contribuição dos Servidores Ativos	R\$	1.238.839,74
Contribuições dos Servidores Inativos	R\$	117.594,78
Rendimentos de aplicações	R\$	4.675.823,78
Contrib. Patronal	R\$	1.620.016,00
Contrib. Patronal recuper.passivo atuarial	R\$	1.933.171,98
Total	R\$	9.585.446,28

Demonstrativo da Despesa Empenhada paga:

Inativos	R\$	3.242.444,10
Pensionistas	R\$	518.200,68
Outros Benefícios Previdenciários	R\$	272.770,21
Passagens	R\$	7.757,50
Serviço Seleção e Treinamento	R\$	27.515,00
Jetons a Conselheiros	R\$	56.145,00
Diárias	R\$	32.399,62
Locação de Softwares	R\$	15.225,19
Serviços Técnicos Profissionais	R\$	6.055,00
Serviços Bancários	R\$	28,50
Sentenças Judiciais	R\$	100.476,73
Material de Consumo	R\$	138,00
Total	R\$	4.279.155,53
Restos Pagos	R\$	1.376,77

Desta forma fica demonstrado o crescimento financeiro do Fundo, no período de janeiro a dezembro de 2.019, de **R\$ 5.304.913,98**.

CONCLUSÃO:

Os resultados apresentados permitem concluir que as metas de arrecadação **não foram atingidas**, porém a despesa executada se manteve **abaixo do projetado, considerando todas as fontes de recursos** assim houve **equilíbrio entre a receita e a despesa**. Como pode ser observado, os limites constitucionais em Educação, Saúde e Despesas com Pessoal foram atendidos.

Lavras do Sul, 18 de fevereiro de 2.020.

Sávio Johnston Prestes
Prefeito

Adriana Freitas Delabary
Técnica Contábil CRCRS 68606/0-4

Jéssica Martins da Fontoura
Técnica Contábil CRCRS 88078/0-8