

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

1º QUADRIMESTRE DE 2020

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

A SER REALIZADA EM 29/05/2020

Atendendo ao princípio da transparência apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao Primeiro Quadrimestre de 2020, 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 bimestrais e semestrais publicados e, para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento das informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita, da despesa, do resultado primário e da dívida pública consolidada.

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 2020 o montante de R\$ 57.860.000,00. A receita efetivada no período de janeiro a abril de 2020 foi de R\$12.366.436,26, tendo sido arrecadado, portanto, 21,37% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$20.995.284,92, constante na programação financeira, demonstra-se uma arrecadação a menor de R\$ 8.628.848,66 (-) 41,08%, 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	18.607.601,84	12.939.547,77	-5.668.054,07
Impostos e Taxas	3.612.322,32	1.523.586,26	-2.088.736,06
Receita de Contribuições	609.140,44	398.947,96	-210.192,48
Receita Patrimonial	2.054.197,60	597.222,85	-1.456.974,75
Receita de Serviços	347.033,36	220.247,80	-126.785,56
Transferências Correntes	11.973.828,00	10.194.265,39	-1.779.562,61
Outras Rec. Correntes	11.080,12	5.277,51	-5.802,61
2 – Receitas de Capital	1.172.316,80	14.888,59	1.157.428,21
Operações de Créditos	1.666,68	0,00	-1.666,68
Amort. de Empréstimos	6.644,76	1.785,60	-4.859,16
Transfer. De Capital	1.130.505,36	4.171,00	-1.126.334,36
Outras Rec. De Capital	33.500,00	8.931,99	-24.568,01
3 – Rec Intraorçamentária	1.215.376,28	973.827,30	-241.548,98
Receitas Correntes Intraorçam	1.215.376,28	973.827,30	-241.548,98
4 (-) Deduç. da Receita	1.708.617,64	1.561.827,40	-146.790,24
Total da Receita	19.286.667,28	12.366.436,26	6.920.241,02

Fonte: Setor de Contabilidade

Analisando a Receita Realizada do 1º quadrimestre de 2.020, confrontando com o 1º Quadrimestre de 2.019, a Receita Realizada foi maior em R\$170.777,60. Houve um crescimento nas receitas de Impostos, Taxas 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	19.286.667,28	12.366.436,26	-11.051.739,41

Despesa Liquidada	Programada no Período	Liquidada no Período	Diferença
Despesas Correntes	15.003.814,80	12.071.815,11	-2.931.999,69
Pessoal e Encargos Sociais	10.134.479,52	9.154.765,65	-979.713,87
Juros e Encargos da Dívida	2.000,00	0,00	2.000,00
Outras Despesas Correntes	4.867.335,28	2.917.049,46	-1.950.285,82
Despesas de Capital	1.979.819,84	440.268,86	-1.539.550,98
Investimentos	1.894.819,88	440.268,86	-1.454.551,02
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	84.999,96	0,00	-84.999,96
RESERVA DE CONTINGENCIA	2.335.991,44	0,00	-2.335.991,44
Despesas (Intra-Orçamentária)	0,00	0,00	
(2) Despesa Total	19.319.626,08	12.512.083,97	-6.807.542,11
Resultado Orçamentário (1-2)		-145.647,71	

Em relação às despesas com investimentos apresentaram uma execução de R\$440.268,86, em obras e Instalações e equipamento e material permanente. Dentre os investimentos realizados pela administração, destacamos execução de obras na construção de uma escola, uma creche Reforma e Ampliação da Creche Municipal, onde as obras encontram-se em fase final.

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 45,10% 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\$ 35.766.252,90, 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\$2.843.400,69, o que corresponde a 32,96 % 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\$1.072.083,07, ou seja, 73,14% 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\$2.058.999,11, o que corresponde a 23,86% 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\$960.625,30, 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 2020	R\$	51.962.970,41
Receita arrecadada no período	R\$	2.223.903,18
Despesa paga no período	R\$	-1.407.766,04
Restos Pagos no Período	R\$	- 1.873,33
Variação negativa na Rentabilidade	R\$	- 847.072,34
Saldo financeiro 30 de abril de 2020	R\$	51.930.161,88

Demonstrativo da Receita:

Contribuição dos Servidores Ativos	R\$	363.051,86
Contribuições dos Servidores Inativos	R\$	2.105,82
Rendimentos de aplicações	R\$	884.918,20
Contrib. Patronal	R\$	437.024,22
Contrib. Patronal recuper.passivo atuarial	R\$	536.803,08
Total	R\$	2.223.903,18

Demonstrativo da Despesa Empenhada paga:

Inativos	R\$	873.428,53
Pensionistas	R\$	399.825,63
Outros Benefícios Previdenciários	R\$	34.920,39
Passagens	R\$	2.147,95
Serviço Seleção e Treinamento	R\$	7.319,00
Jetons a Conselheiros	R\$	20.160,00
Diárias	R\$	8.122,71
Locação de Softwares	R\$	4.269,99
Serviços Técnicos Profissionais	R\$	1.350,00
Sentenças Judiciais	R\$	56.221,84
Total	R\$	1.407.766,04
Restos Pagos	R\$	1.873,33

Desta forma fica demonstrado o valor do Fundo, no período de janeiro a abril de 2.020, de R\$ 51.930.161,88.

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, 22 de maio de 2020.

Sávio Johnston Prestes
Prefeito

Adriana Freitas Delabary
Técnica Contábil CRCRS 68606/0-4

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