

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

2º QUADRIMESTRE DE 2020

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

A SER REALIZADA EM 29/09/2020

Atendendo ao princípio da transparência apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao Segundo 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.

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 janeiro a agosto de 2020 – Bimestre Julho-Agosto de 2.020. Assim, a presente avaliação fica circunscrita à análise do Balanço Orçamentário e do Demonstrativo da Execução das Despesas por Função/Subfunção publicados no quarto bimestre de 2020.

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 agosto de 2020 foi de R\$27.211.904,34, tendo sido arrecadado, portanto, 70,55% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$38.573.334,56, constante na programação financeira, demonstra-se uma arrecadação a menor de R\$ 11.361.430,22, (-) 29,45%, resultado este advindo da frustração das transferências intergovernamentais da União e Estado.

QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Program. no Período	Realiz. Até o Período	Diferença entre a Programada e o Realizada
1 – Receitas Correntes	37.215.183,68	27.920.499,29	-9.294.684,39
Impostos, Taxas	7.224.644,64	2.728.202,72	-4.496.441,92
Receita de Contribuições	1.218.280,88	843.400,17	-374.880,71
Receita Patrimonial	4.108.375,20	2.739.079,31	-1.369.295,89
Receita de Serviços	694.066,72	409.729,11	-284.337,61
Transferências Correntes	23.947.656,00	21.167.769,57	-2.779.886,43
Outras Rec. Correntes	22.160,24	32.318,41	-10.158,17
2 – Receitas de Capital	2.344.633,60	632.944,53	-1.711.689,07
Operações de Créd. BADESUL	3.333,36	0,00	-3.333,36
Amort. de Empréstimos	13.289,52	3.510,91	-9.778,61
Transfer. De Capital	2.261.010,72	616.430,30	-1.644.580,42
Outras Rec. De Capital	67.000,00	13.003,32	-53.996,68
3 – Rec Intraorçamentária	2.430.752,56	1.818.539,56	-612.213,00
Receitas Correntes Intraorçam	2.430.752,56	1.818.539,56	-612.213,00
4 (-) Deduç. da Receita	3.417.235,28	3.160.079,04	-257.156,24
Total da Receita	38.573.334,56	27.211.904,34	-11.361.430,22

Fonte: Setor de Contabilidade

Analisando a Receita do 2º quadrimestre de 2.020, confrontando com o 2º Quadrimestre de 2.019, a Receita foi maior em R\$ 1.977.021,65 considerando as Receitas de Contribuições, Receitas Patrimonial e Outras Receitas Correntes.

2. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total liquidada, no período de janeiro a agosto de 2020, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. A despesa total liquidada, considerando as operações intra-orçamentárias (transferências patronais para o RPPS), foi de R\$ 24.208.421,61, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$3.003.482,73. Esse resultado não permitiu o atingimento das metas programadas para o período, porém as despesas se mantiveram abaixo da programada, no entanto, há de se considerar que neste demonstrativo estão incluídas tanto as receitas como as despesas do RPPS, considerando sempre se levando em conta que as despesas devem guardar conformidade a sua respectiva fonte de receita vinculada.

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

Receita Realizada	Programada no Período	Realizada até o Período	Real / Progr.
(1) Receita Total	38.573.334,56	27.211.904,34	11.361.430,22

Despesa Liquidada	Programada no Período	Liquidada no Período	Diferença
Despesas Correntes	30.007.629,6	23.261.932,53	-6.745.697,07
Pessoal e Encargos Sociais	20.268.959,04	17.984.148,87	-2.284.810,17
Juros e Encargos da Dívida	4.000,00	0,00	4.000,00
Outras Despesas Correntes	9.734.670,56	5.277.783,66	-4.456.886,90
Despesas de Capital	3.959.639,68	946.489,08	-3.013.150,60
Investimentos	3.789.639,76	946.489,08	-2.843.150,68
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	169.999,92	0,00	169.999,92
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	4.671.982,88	0,00	-4.671.982,88
(2) Despesa Total	38.639.204,16	24.208.421,61	-14.430.782,55
Resultado Orçamentário (1-2)		3.003.482,73	

Em relação às despesas com investimentos apresentaram uma execução de R\$ 946.489,08, em obras e Instalações e equipamento e material permanente. Dentre os investimentos realizados pela administração, destacamos execução de obras na construção de uma escola e uma creche onde as obras encontram-se em fase de execução final.

DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

Em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses (setembro 2019 a agosto 2020, conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, a despesa com pessoal, **está abaixo** do limite máximo de 54% e acima do limite prudencial que é de 51,30%, apresentando o percentual de **comprometimento de 48,56% 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\$ **32.736.793,87**, 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\$ 5.150.410,61 o que corresponde a 32,03% da Receita de Impostos e Transferências.

Referindo-se especialmente ao FUNDEB, conforme demonstrado no referido demonstrativo, em função do número de alunos matriculados na educação básica pública, o Município foi deficitário em relação ao FUNDEB, sendo que as transferências foram num valor de R\$ 2.611.345,33 e as despesas foram de R\$ 2.934.542,59, sendo assim foi realizado um déficit de R\$ 323.197,26.

Cabe ainda destacar que, de acordo com o art. 22 da Lei Federal 11.494/2007, que uma parcela não inferior a 60% do total recebido desses recursos deve ser aplicada na remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício na rede pública. Nesse quesito, e de acordo com os relatórios publicados, o Município despendeu, até o final do quadrimestre em análise, o montante de R\$ 2.468.911,70, o que correspondeu a 94,52% dos recursos do referido fundo.

Com relação à Saúde:

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 3.911.430,95, o que corresponde a 24,33% sobre a Receita Base da Saúde. Observa-se, portanto que, no quadrimestre, houve o **cumprimento** do mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000. Neste valor, cabe informar, está sendo considerado R\$ 1.853.147,44 que foi executado pela Fundação Médico Hospitalar Dr. Honor Teixeira Costa.

DEMONSTRATIVO FINANCEIRO DO RPPS

Saldo financeiro em 01 de janeiro de 2.020	R\$	51.962.970,41
Receita arrecadada no período	R\$	4.880.160,64
Despesa paga no período	R\$	- 3.012.673,80
Restos Pagos no Período	R\$	- 5.323,33
Varição negativa na Rentabilidade	R\$	- 510.674,64
Saldo financeiro 31 de agosto de 2020	R\$	53.314.459,28

Demonstrativo da Receita:

Contribuição dos Servidores	R\$	777.979,84
Rendimentos de aplicações	R\$	2.283.641,24
Contrib. Patronal	R\$	816.105,65
Contrib. Patronal recup. Passivo Atuarial	R\$	1.002.433,91
Total	R\$	4.880.160,64

Demonstrativo da Despesa Empenhada paga:

Inativos	R\$	2.214.982,67
Pensionistas	R\$	608.789,73
Outros Benefícios Previdenciários	R\$	34.920,39
Sentenças Judiciais	R\$	76.647,24
Diárias	R\$	8.122,71
Passagens	R\$	2.147,95
Material de Consumo	R\$	299,80
Jetons a Conselheiros	R\$	40.320,00
Serviço Seleção e Treinamento	R\$	7.859,00
Locação de Softwares	R\$	8.436,31
Serviços Técnicos Profissionais	R\$	3.150,00
Equipamentos e Material Permanente	R\$	6.998,00
Total	R\$	3.012.673,80

Desta forma fica demonstrado a movimentação do Fundo, no período de janeiro a agosto de 2.020, com um saldo financeiro no valor de **R\$53.314.459,28**.

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, 29 de setembro de 2.020.

Sávio Johnston Prestes
Prefeito

Adriana Freitas Delabary
Técnica Contábil CRCRS 68.606/0-4

Jéssica Martins da Fontoura
Técnica Contábil CRCRS 88.078/0-8