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 2020

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

A SER REALIZADA EM 26/02/2021

Atendendo ao princípio da transparência apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao Terceiro 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 novembro a dezembro de 2020– Bimestre novembro-dezembro 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 sexto 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 dezembro de 2020 foi de R\$45.658.035,55, tendo sido arrecadado, portanto, 78,91% 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\$ 12.201.964,45 (-) 21,08%, 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	55.822.774,04	45.572.207,57	-10.250.566,47
Impostos e Taxas	10.836.966,27	6.245.911,38	-4.591.054,89
Receita de Contribuições	1.827.421,30	1.486.414,21	-341.007,09
Receita Patrimonial	6.162.562,45	3.608.107,52	-2.554.454,93
Receita de Serviços	1.041.099,98	1.199.730,51	158.630,53
Transferências Correntes	35.921.483,73	32.919.425,75	-3.002.057,98
Outras Rec. Correntes	33.240,31	112.618,20	79.377,89
2 – Receitas de Capital	3.516.950,17	1.355.239,45	-2.161.710,72
Operações de Créditos	5.000,00	0,00	-5.000,00
Amort. de Empréstimos	19.934,25	4.240,31	-15.693,94
Transfer. De Capital	3.391.515,92	1.334.969,08	-2.056.546,84
Outras Rec. De Capital	100.500,00	16.030,06	-84.469,94
3 – Rec Intraorçamentária	3.646.128,87	3.466.310,68	-179.818,19
Receitas Correntes Intraorçam	3.646.128,87	3.466.310,68	-179.818,19
4 (-) Deduç. da Receita	-5.125.853,08	-4.735.722,15	-390.130,93
Total da Receita	57.860.000,00	45.658.035,55	-10.820.515,59

Fonte: Setor de Contabilidade

Analisando a Receita Realizada do 3º quadrimestre de 2.020, confrontando com o 3º Quadrimestre de 2.019, a Receita Realizada foi maior em R\$3.089.703,86. Houve um crescimento nas Transferências Correntes, sempre comparada com o mesmo período.

2. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total liquidada, no período de janeiro a dezembro 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\$ **41.569.442,86**, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ **4.088.592,69**. Esse resultado permite confirmar o atingimento das metas programadas para o período, no entanto, há de se considerar que neste demonstrativo estão incluídas tanto as receitas como as despesas do RPPS, o que dá um desvio positivo na Execução Orçamentária, mas, **de forma alguma, poderá ser considerado para fins de equilíbrio financeiro**, 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 no Período	Real / Progr.
(1) Receita Total	57.860.000,00	45.658.035,55	-12.201.964,45

Despesa Liquidada	Programada no Período	Liquidada no Período	Diferença
Despesas Correntes	45.011,483,43	36.394.575,67	-8.616.907,76
Pessoal e Encargos Sociais	30.403.450,00	27.615.671,92	-2.787.778,08
Juros e Encargos da Dívida	6.000,00	0,00	-6.000,00
Outras Despesas Correntes	14.602.033,43	8.778.903,75	-5.823.129,68
Despesas de Capital	5.939.467,20	1.822.783,96	-4.116.683,24
Investimentos	5.684.467,20	1.822.783,96	-3.861.683,24
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	255.000,00	0,00	-255.000,00
RESERVA DE CONTINGENCIA	6.909.049,37	0,00	-6.909.049,37
Despesas (Intra-Orçamentária)	4.030.600,00	3.352.083,95	-678.516,05
(2) Despesa Total	57.860.000,00	41.569.442,86	-16.290.557,14
Resultado Orçamentário (1-2)		4.088.592,69	

Em relação às despesas com investimentos apresentaram uma execução de R\$ 1.822.783,96, 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, que está em fase final de execução.

DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

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 45,25% 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\$ **36.689.568,31**, conforme metodologia de cálculo adotada pelo TCE/RS.

QUADRO 03 - RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITA	Programada	Realizada
1 - Correntes/Intraorçamentária	50.696.920,96	40.839.085,98
(-) Rendimentos de Aplicações	6.116.095,33	3.558.493,40
1 (=) Receitas Primárias Correntes	44.580.825,63	37.280.592,58
Receitas de Capital	3.516.950,17	1.352.638,89
(-) Operações de Crédito	5.000,00	
(-) Amortização de Empréstimos	19.934,25	4.240,31
(-) Alienação de Ativos	0,00	0,00
2 (=) Receitas Primárias de Capital	3.492.015,92	1.348.398,58
3 Receitas Primárias Totais (1+2)	48.072.841,55	38.628.991,16
DESPESA		
Despesas Correntes	44.217.839,92	32.969.268,79
(-) Juros e Encargos da Dívida	6.000,00	0,00
4 (=) Despesas Primárias Correntes	44.211.839,92	32.969.268,79
Despesas de Capital	6.827.562,03	1.822.783,96
(-) Amortização da Dívida	5.000,00	0,00
5 (=) Despesas Primárias de Capital	6.822.562,03	1.822.783,96
6 Despesas Primárias Líquidas (4+5)	51.034.401,95	34.792.052,75
7 Despesa Inscrita RP Não Proces		
8 RESERVA de contingência	282.974,56	
9 Despesa Primária Total	51.317.376,51	34.792.052,75
10 Resultado Primário (3 – 6+7)	-2.961.560,40	3.836.938,41
11 Saldos de Exercícios Anteriores		768.530,32
Meta Resultado Primário fixada na LDO		-6.081.735,37

ANÁLISE DA DÍVIDA PÚBLICA – RESULTADO NOMINAL

O Resultado Nominal foi de R\$ -1.101.231,55, o qual foi apurado de acordo com a metodologia adotada pela Secretaria do Tesouro Nacional, que consiste na verificação da variação do saldo do endividamento no período. Por essa metodologia, leva-se em conta a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida no período de referência e o saldo da dívida fiscal líquida no final do exercício anterior ao de referência. Como as disponibilidades financeiras eram maiores que a Dívida Consolidada, a Dívida Consolidada Líquida é negativa, ou seja, pelo resultado apresentado fica evidenciado o **atingimento** das metas de endividamento estabelecidas por Resolução do Senado Federal e, conseqüentemente, o compromisso fiscal previsto na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

QUADRO 04 - RESULTADO NOMINAL

Especificação	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2020
I – Dívida Consolidada	0,00	0,00
(-) DEDUÇÕES	3.489.070,21	7.270.534,31
Disponibilidade de Caixa	3.162.368,87	6.944.192,56
Disponibilidade de Caixa Bruta	3.742.836,99	7.413.479,43
(-) Restos a Pagar Processados	580.468,12	469.286,87
Demais Haveres Financeiros	326.701,34	326.341,75
II – Dívida Consolidada Líquida	-3.489.070,21	-7.270.534,31
Resultado Nominal- Abaixo da Linha	Saldo em 31/12/2020	3.781.464,10
Meta Resultado Nominal fixada na LDO		-568.359,96
Receita Corrente Líquida	36.689.568,31	

Com relação à Dívida Consolidada Líquida – DCL, cujo comprometimento em relação à Receita Corrente Líquida – RCL não deve ultrapassar o limite de 1,20, observa-se que, no final do exercício, conforme demonstrado no quadro acima, que a Administração Municipal está cumprindo plenamente os princípios da Lei de Responsabilidade Fiscal, tendo em vista que as disponibilidades financeiras superam o valor da Dívida Consolidada Bruta.

DISPONIBILIDADES / RESTOS A PAGAR

Outro importante indicador da prudência fiscal definido na LRF diz respeito ao acúmulo de restos a pagar comparado com a disponibilidade de caixa. Os Restos a Pagar do Poder Executivo, Legislativo e FMHHTC totalizaram R\$ 469.286,87.

Todos os restos a pagar, por fonte de recursos, apresentaram cobertura financeira.

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\$ 7.744.178,11, o que corresponde a 27,91% da Receita de Impostos e Transferências.

**QUADRO 05 - DEMONSTRATIVO DA RECEITA E DESPESA DO FUNDEB
3º QUADRIMESTRE DE 2020.**

Receita	R\$	Despesa	R\$
Arrecadações FUNDEB	4.091.987,09	Pgtos. EMPENHOS FUNDEB	4.409.742,40
Saldo anterior	0,00	Saldo Aplicado em 30/12/20	0,00
Aporte Financeiro	317.755,31		
TOTAL	4.409.742,40	TOTAL	4.409.742,40

Desta forma, fica evidenciado que os gastos com os Professores em Efetivo Magistério, tanto do ensino fundamental, como da pré-escola e creche, somaram o valor de R\$ 4.022.124,18, ou seja, 98,29% 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\$ 6.039.353,96, o que corresponde a 21,76% 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. Neste valor, cabe informar, está sendo considerado R\$ 2.660.955,95, 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\$	7.938.158,77
Despesa paga no período	R\$	- 4.917.237,54
Restos Pagos no Período	R\$	- 5.323,33
Saldo financeiro 31 de dezembro de 2020	R\$	54.978.568,31

Demonstrativo da Receita:

Contribuição dos Servidores Ativos	R\$	1.377.136,27
Contribuições dos Servidores Inativos	R\$	10.620,16
Rendimentos de aplicações	R\$	4.007.136,27
Contrib. Patronal	R\$	1.635.602,37
Contrib. Patronal recuper.passivo atuarial	R\$	1.830.708,31
Outras Receitas Correntes	R\$	73.222,93

Dedução das Receitas Juros e Correções	R\$	- 485.592,90
Varição Negativa na Rent. dos Fundos	R\$	- 510.674,64
Total da Receita	R\$	7.938.158,77

Demonstrativo da Despesa Empenhada paga:

Inativos	R\$	3.586.802,79
Pensionistas	R\$	822.879,06
Outros Benefícios Previdenciários	R\$	34.920,39
Passagens	R\$	2.147,95
Serviço Seleção e Treinamento	R\$	8.159,00
Jetons a Conselheiros	R\$	60.480,00
Diárias	R\$	8.122,71
Locação de Softwares	R\$	13.456,31
Serviços Técnicos Profissionais	R\$	5.660,51
Sentenças Judiciais	R\$	367.003,42
Equipamento e Material Perm.	R\$	6.998,00
Material para Utilização Gráfica	R\$	299,80
Serviços Técnicos Profissionais	R\$	307,60
Restos Pagos	R\$	5.323,33
Total	R\$	4.922.560,87

Desta forma fica demonstrado o crescimento financeiro do Fundo, no período de janeiro a dezembro de 2.020, de **R\$ 3.015.597,90**.

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, 25 de fevereiro de 2021.

Sergio Nunes dos Santos
Prefeito

Adriana Freitas Delabary
Técnica Contábil