

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 2021

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

REALIZADA EM 29/09/2021

Atendendo ao princípio da transparência apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao Primeiro Quadrimestre de 2021, 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 2021. Assim, a presente avaliação fica demonstrada à análise do Balanço Orçamentário e do Demonstrativo da Execução das Despesas por Função/Subfunção publicados no segundo bimestre de 2021.

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 2021 o montante de R\$55.660.000,00. A receita efetivada no período de janeiro a agosto de 2021 foi de R\$ 31.450.906,72, tendo sido arrecadado, portanto, 85,26% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$36.884.713,66, constante na programação financeira, demonstra-se uma arrecadação a menor de R\$ 5.433.806,94 (-)14,74%, advindo da frustração das receitas patrimoniais e receitas de capital, dentre elas a frustração de rendimentos dos ativos do RPPS.

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	34.270.088,38	33.935.843,04	-331.985,34
Impostos e Taxas	4.863.654,00	4.396.443,01	-464.950,99
Receita de Contribuições	872.136,08	1.557.597,78	685.461,70
Receita Patrimonial	5.108.375,20	1.212.082,22	-3.896.292,98
Receita de Serviços	472.113,34	393.929,24	-78.184,10
Transferências Correntes	22.931.649,52	26.325.582,85	3.393.933,33
Outras Rec. Correntes	22.160,24	50.207,94	28.047,7
2 – Receitas de Capital	1.788.300,24	546.466,93	-1.241.833,31
Operações de Créditos	3.333,36	0,00	-3.333,36
Amort. de Empréstimos	13.289,52	666,46	-12.623,06
Transfer. De Capital	1.704.677,36	527.517,50	-1.177.159,86
Outras Rec. De Capital	67.000,00	18.282,97	-48.717,03
3 – Rec Intraorçamentária	4.243.560,32	906.495,65	-3.337.064,67
Receitas Correntes Intraorçam	4.243.560,32	906.495,65	-3.337.064,67
4 (-) Deduç. da Receita	3.417.235,28	3.937.898,90	520.658,54
Total da Receita	36.884.713,66	31.450.906,72	- 5.433.806,94

Fonte: Setor de Contabilidade

Analisando a Receita Realizada do 2º quadrimestre de 2.021, confrontando com o 2º Quadrimestre de 2.020, a Receita Realizada foi maior em R\$4.239.002,38. Houve um crescimento nos Impostos e Taxas, Receita de Contribuições e Transferências Correntes, sempre comparada com o mesmo período.

DESPESA

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

Receita Realizada	Programada no Período	Realizada no Período	Real / Progr.
(1) Receita Total	36.884.713,66	31.450.906,72	- 5.433.806,94

Despesa Liquidada	Programada no Período	Liquidada no Período	Diferença
Despesas Correntes	29.001.421,12	25.772.447,70	-3.228.973,42
Pessoal e Encargos Sociais	18.943.293,68	17.885.998,24	-1.057.295,44
Juros e Encargos da Dívida	12.000,00	0,00	-12.000,00
Outras Despesas Correntes	10.046.127,44	7.886.449,46	-2.159.677,98
Despesas de Capital	3.373.906,64	867.151,60	-2.506.755,04
Investimentos	3.175.240,00	867.151,60	-2.308.088,40
Inversões Financeiras	0,00	0,00	
Amortização da Dívida	198.666,64	0,00	-198.666,64
RESERVA DE CONTINGENCIA	0,00	0,00	0,00
Despesas (Intra-Orçamentária)	4.797.351,92	0,00	4.797.351,92
(2) Despesa Total	37.172.679,68	26.639.599,30	-10.533.080,38
Resultado Orçamentário (1-2)		4.811.307,42	

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total liquidada, no período de janeiro a agosto de 2021, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Esse resultado permite confirmar o não 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.

Em relação às despesas com investimentos apresentaram uma execução de R\$867.151,60, em obras e Instalações, equipamentos e material permanente. Dentre os investimentos realizados pela administração: aquisição de equipamentos de informática para as Secretárias, veículos e climatização para diversos Setores da Administração Públicas, calçamentos do Cerrito, aquisição de Tubos de Concreto, conclusão da ampliação e cobertura do Posto de Saúde, serviços de horas máquinas para recuperação das estradas, finalização da Creche do FNDE, da Escola do FNDE, e a Passarela.

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 47,60% 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\$ **42.039.799,70**, 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\$ 5.167.478,62, o que corresponde a 22,17% da Receita de Impostos e Transferências.

DEMONSTRATIVO DA RECEITA E DESPESA DO FUNDEB
2º QUADRIMESTRE DE 2021.

Base de Cálculo Constitucional da Receita do FUNDEB, totalizaram de Transferências Correntes o até o período o valor de R\$ 3.813.717,26, E o Cálculo da Despesa Constitucional com FUNDEB, totalizou num total de R\$ 3.357.087,56 e os valores não computados foram de R\$ 43.388,26. Gastos Constitucionais com FUNDEB foi de 17,38% totalizando o valor de R\$ 3.313.699,30

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\$3.352.974,07, ou seja, 86,94% 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\$4.797.921,92, o que corresponde a 20,53% 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\$887.348,71, que foi executado pela Fundação Médico Hospitalar Dr. Honor Teixeira Costa.

DEMONSTRATIVO FINANCEIRO DO RPPS

Saldo financeiro em 01 de janeiro de 2.021	R\$	54.978.568,31
Receita arrecadada no período	R\$	3.495.256,25
Despesa paga no período	R\$	-3.736.457,88
Variação negativa na rentabilidade	R\$	-315.499,75
Saldo financeiro 31/08/2021	R\$	54.421.866,93

Demonstrativo da Receita:

Contribuição dos Servidores Ativos	R\$	1.488.637,40
Rendimentos de aplicações	R\$	1.097.327,88
Outras Contribuições Sociais	R\$	2.795,32
Contrib. Patronal	R\$	906.495,65
Total da Receita	R\$	3.495.256,25

Demonstrativo da Despesa Empenhada paga:

Inativos	R\$	2.633.995,12
Pensionistas	R\$	443.354,17
Serviço Seleção e Treinamento	R\$	327,00
Jetons a Conselheiros	R\$	38.520,00
Locação de Softwares	R\$	8.626,88
Serviço de Assessoria	R\$	5.813,12
Sentenças Judiciais	R\$	605.666,61
Material de acondicionamento	R\$	154,98
Total	R\$	3.736.457,88

Desta forma fica demonstrado o saldo financeiro do Fundo, no período de janeiro a agosto de 2.021, de **R\$ 54.421.866,93**.

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 Saúde e Despesas com Pessoal foram atendidos.

Lavras do Sul, 27 de setembro de 2021.

Sávio Johnston Prestes
Prefeito

Adriana Freitas Delabary
Técnica Contábil

Jéssica Martins da Fontoura
Técnica Contábil