

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 2022

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

REALIZADA EM 30/05/2022

Atendendo ao princípio da transparência apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao Primeiro Quadrimestre de 2022, 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 abril de 2022. 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 2022 o montante de R\$64.485.000,00. A receita efetivada no período de janeiro a abril de 2022 foi de R\$19.625.235,93, tendo sido arrecadado, portanto, 30,43% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$23.030.089,48, constante na programação financeira, demonstra-se uma arrecadação a menor de R\$ 3.404.853,55 (-)14,78%.

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	21.324.663,56	20.848.372,03	-481.291,53
Impostos e Taxas	3.255.181,96	2.525.287,61	-729.894,35
Receita de Contribuições	978.343,96	662.987,74	-315.356,22
Receita Patrimonial	1.651.488,72	2.771.730,82	1.120.242,1
Receita de Serviços	491.791,36	640.284,16	148.492,8
Transferências Correntes	14.929.950,60	14.237.568,10	-692.382,50
Outras Rec. Correntes	17.906,96	10.513,60	-7.393,36
2 – Receitas de Capital	749.670,40	495.616,80	-254.053,60
Operações de Créditos	1.666,68	0,00	-1.666,68
Amort. de Empréstimos	8.567,32	260,01	-8.307,31
Transfer. De Capital	730.398,40	358.192,08	-372.206,32
Outras Rec. De Capital	9.038,00	137.164,71	128.126,71
3 – Rec Intraorçamentária	955.755,52	449.032,58	-506.722,94
Receitas Correntes Intraorçam	955.755,52	449.032,58	-506.722,94
4 (-) Deduç. da Receita	-1.535.089,4	-2.167.785,48	-632.696,08
Total da Receita	21.495.000,08	19.620.235,93	-1.874.764,15

Fonte: Setor de Contabilidade

Analisando a Receita Realizada do 1º quadrimestre de 2.022, confrontando com o 1º Quadrimestre de 2.021, a Receita Realizada foi maior em R\$4.749.549,20. Houve um crescimento nas Receitas Correntes e Receitas de Capital, houve uma arrecadação a maior em todas as Receitas, 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	21.495.000,08	19.620.235,93	-1.874.764,15

Despesa Liquidada	Programada no Período	Liquidada no Período	Diferença
Despesas Correntes	16.866.651,96	15.219.538,16	-1.647.113,80
Pessoal e Encargos Sociais	10.155.026,20	10.501.372,05	346.345,85
Juros e Encargos da Dívida	333,32	0,00	-333,32
Outras Despesas Correntes	6.711.292,44	4.718.166,01	-1.993.126,43
Despesas de Capital	2.726.996,52	1.093.505,61	-1.633.490,91
Investimentos	2.723.329,88	1.093.505,61	-1.629.824,27
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	3.666,64	0,00	-3.666,64
RESERVA DE CONTINGENCIA	1.901.332,80	0,00	-1.901.332,80
(2) Despesa Total	21.494.981,28	16.313.043,67	5.181.937,61
Resultado Orçamentário (1-2)		3.307.192,26	

Em relação às despesas com investimentos apresentaram uma execução de R\$1.093.505,61, em obras e Instalações, foram realizadas algumas reformas no prédio da Secretaria de Turismo, Implantação do Sistema de Monitoramento ao Abigeato em três pontos do Município; Compra do material para o Calçamento das Ruas Alexandre Silveira, Samuel de

Souza, Beco 10 e Luis Mario Martins; aquisição de Um trator Agrícola para Secretaria de Agricultura; aquisição de equipamentos e material permanente para EMEI Dante Teixeira La Rocca e Escola Dr. Claudio Teixeira Bulcão. Dentre os investimentos realizados pela administração foram adquiridos veículos para as Secretárias de Saúde, Obras e Transportes, Educação e Turismo.

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 49,34% 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\$ **47.075.512,41**, 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\$ 3.157.074,07, o que corresponde a 25,57% da Receita de Impostos e Transferências.

QUADRO 03 - DEMONSTRATIVO DA RECEITA E DESPESA DO FUNDEB 1º QUADRIMESTRE DE 2022.

Receita	R\$	Despesa	R\$
Arrecadações FUNDEB	2.047.969,07	Pgtos. EMPENHOS FUNDEB	1.945.606,06
		Saldo Aplicado em 30/04/22	102.363,01
TOTAL	2.047.969,07	TOTAL	2.047.969,07

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\$1.601.564,35, ou seja, 78,22% 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\$2.722.388,85, o que corresponde a 22,05% 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\$1.187.617,80, que foi executado pela Fundação Médico Hospitalar Dr. Honor Teixeira Costa.

DEMONSTRATIVO FINANCEIRO DO RPPS

Saldo financeiro em 01 de janeiro de 2.022	R\$	55.841.427,37
Receita arrecadada no período	R\$	3.442.820,59
Despesa paga no período	R\$	-2.057.394,03
Saldo financeiro 30 de abril de 2022	R\$	57.226.853,93

Demonstrativo da Receita:

Contribuição dos Servidores Ativos	R\$	235.742,52
Contribuições dos Servidores Inativos	R\$	2.042,79
Rendimentos de aplicações	R\$	2.437.379,92
Contrib. Patronal	R\$	390.860,39
Contrib. Patronal recuper.passivo atuarial	R\$	449.032,58
Outras Contribuições Sociais	R\$	3.160,98
Total da Receita	R\$	3.518.219,18

Demonstrativo da Despesa Empenhada paga:

Inativos	R\$	1.444.161,08
Pensionistas	R\$	225.365,93
Serviço Seleção e Treinamento	R\$	4.769,00
Jetons a Conselheiros	R\$	17.280,00
Locação de Softwares	R\$	4.755,56
Serviço de Assessoria	R\$	2.070,12
Passagens	R\$	742,40
Diárias	R\$	2.481,01
Sentenças Judiciais	R\$	348.049,95
Total	R\$	2.049.675,05

Desta forma fica demonstrado o saldo financeiro do Fundo, no período de janeiro a abril de 2.022, de **R\$ 57.226.853,93**.

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, 20 de Maio de 2022.

Sávio Johnston Prestes
Prefeito

Adriana Freitas Delabary
Técnica Contábil

Jessica Martins da Fontoura
Técnica Contábil