

# **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](mailto:lavras@farrapo.com.br) Cep: 97390- 000

## **RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**

**2º QUADRIMESTRE DE 2022**

**AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**

**REALIZADA EM 30/09/2022**

Atendendo ao princípio da transparência apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao Segundo 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 agosto 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 2022.

## **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 agosto de 2022 foi de R\$ **39.406.125,77**, tendo sido arrecadado, portanto, 91,66% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$42.990.000,16, constante na programação financeira, demonstrase uma arrecadação a menor de R\$ 3.583.874,39 (-)8,34%, advindo da frustração das receitas de Impostos, Taxas e Contribuição de Melhorias, Receita de Contribuições e Transferências Correntes.

**QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA**

<b>Discriminação</b>	<b>Program. no Período</b>	<b>Realiz. no Período</b>	<b>Diferença entre a Programada e o Realizada</b>
<b>1 – Receitas Correntes</b>	<b>42.649.327,12</b>	<b>41.816.278,03</b>	<b>-833.049,09</b>
Impostos e Taxas	6.510.363,92	5.119.868,33	-1.390.495,59
Receita de Contribuições	1.956.687,92	1.620.371,54	-336.316,38
Receita Patrimonial	3.302.977,44	4.659.590,97	1.356.613,53
Receita de Serviços	983.582,72	1.032.138,43	48.555,71
Transferências Correntes	29.859.901,20	29.317.301,89	-542.599,31
Outras Rec. Correntes	35.813,92	67.006,87	31.192,95
<b>2 – Receitas de Capital</b>	<b>1.499.340,80</b>	<b>947.316,30</b>	<b>- 574.458,75</b>
Operações de Créditos	3.333,36	0,00	-3.333,36
Amort. de Empréstimos	17.134,64	260,01	-16.874,63
Transfer. De Capital	1.460.796,80	667.438,23	-793.358,57
Outras Rec. De Capital	18.076,00	279.618,06	261.542,06
<b>3 – Rec Intraorçamentária</b>	<b>1.911.511,04</b>	<b>1.083.165,10</b>	<b>-828.345,94</b>
Receitas Correntes Intraorçam	1.911.511,04	1.083.165,10	-828.345,94
<b>4 (-) Deduç. da Receita</b>	<b>3.070.178,80</b>	<b>4.440.633,66</b>	<b>1.370.454,86</b>
<b>Total da Receita</b>	<b>42.990.000,16</b>	<b>39.406.125,77</b>	<b>3.583.874,39</b>

Fonte: Setor de Contabilidade

Analisando a Receita Realizada do 2º quadrimestre de 2.022, confrontando com o 2º Quadrimestre de 2.021, a Receita Realizada foi maior em R\$7.955.219,05. Houve um crescimento nos Impostos e Taxas, Receita de Contribuições, Receita Patrimonial e Transferências Correntes, sempre comparada com o mesmo período.

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

<b>Receita Realizada</b>	<b>Programada no Período</b>	<b>Realizada no Período</b>	<b>Real / Progr.</b>
<b>(1) Receita Total</b>	<b>42.990.000,16</b>	<b>39.406.125,77</b>	<b>3.583.874,39</b>

<b>Despesa Liquidada</b>	<b>Programada no Período</b>	<b>Liquidada no Período</b>	<b>Diferença</b>
<b>Despesas Correntes</b>	<b>33.733.303,92</b>	<b>32.680.844,72</b>	<b>-1.052.459,20</b>
Pessoal e Encargos Sociais	20.310.052,40	22.147.255,75	1.837.203,35
Juros e Encargos da Dívida	666,64	0,00	-666,64
Outras Despesas Correntes	13.422.584,88	10.533.588,97	-2.888.995,91
<b>Despesas de Capital</b>	<b>5.453.993,04</b>	<b>2.652.611,87</b>	<b>-2.801.381,17</b>
Investimentos	5.446.659,76	2.652.611,87	-2.794.047,89
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	7.333,28	0,00	-7.333,28
<b>RESERVA DE CONTINGENCIA</b>	<b>3.802.665,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(2) Despesa Total</b>	<b>42.989.962,56</b>	<b>35.333.456,59</b>	<b>-7.656.505,97</b>
<b>Resultado Orçamentário (1-2)</b>		<b>-4.072.669,18</b>	

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total liquidada, no período de janeiro a agosto de 2022, 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\$2.652.611,87, em obras e Instalações, equipamentos e material permanente.

## **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 50,74% 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\$ 49.142.943,42, 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\$ 6.849.198,27, o que corresponde a 26,80% 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\$ 4.099.195,28, E o Cálculo da Despesa Constitucional com FUNDEB, totalizou num total de R\$ 4.345.727,69 e os valores não computados foram de R\$ 48.737,97. Gastos Constitucionais com FUNDEB foi de 21,20% totalizando o valor de R\$ 4.345.727,69.

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\$3.587.565,41, ou seja, 88,58% 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\$5.975.530,20, o que corresponde a 23,87% 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\$2.674.834,58, 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\$	55.841.427,37
Receita arrecadada no período	R\$	6.570.299,73
Despesa paga no período	R\$	-4.462.310,13
Varição negativa na rentabilidade	R\$	-354.573,84
<b>Saldo financeiro 31/08/2021</b>	<b>R\$</b>	<b>57.594.843,13</b>

### Demonstrativo da Receita

Contribuição dos Servidores	R\$	709.546,99
Rendimentos de aplicações	R\$	3.925.550,76
Outra Contribuições Sociais	R\$	9.482,94
Contrib. Patronal Ativo e Inativo	R\$	842.553,94
Contribuições Intraorçamentária	R\$	1.083.165,10
<b>Total</b>	<b>R\$</b>	<b>6.570.299,73</b>

### Demonstrativo da Despesa Empenhada paga:

Inativos	R\$	3.410.019,08
Pensões	R\$	496.973,72
Setenças Judiciais	R\$	466.400,63
Serviço de Tecnologia da Informação	R\$	9.511,12
Diárias	R\$	13.539,98
Passagens	R\$	2.595,30
Outros Serviços de Pessoas Jurídicas	R\$	28.710,30
Outros Serviços de Pessoas Físicas	R\$	34.560,00
<b>Total:</b>	<b>R\$</b>	<b>4.462.310,13</b>

Desta forma fica demonstrado o saldo financeiro do Fundo, no período de janeiro a agosto de 2.022, de **R\$ 57.594.843,13**.

### 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, 21 de setembro de 2022.

Sávio Johnston Prestes  
Prefeito

Adriana Freitas Delabary  
Técnica Contábil

Jéssica Martins da Fontoura  
Técnica Contábil