

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 2022

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

REALIZADA EM 28/02/2023

Atendendo ao princípio da transparência apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao Terceiro 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 dezembro 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 sexto 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 dezembro de 2022 foi de R\$ **61.080.361,82**, tendo sido arrecadado, portanto, 94,72% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$64.485.00000, constante na programação financeira, demonstrase uma arrecadação a menor de R\$ 3.404.638,18 (-)5,28%, advindo da frustração das receitas de Serviços e Transferencias Correntes.

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	69.090.268,39	67.942.319,31	-1.147.949,08
Impostos e Taxas	9.765.545,88	9.993.184,79	227.638,31
Receita de Contribuições	2.935.031,76	3.000.511,93	65.480,17
Receita Patrimonial	4.954.466,26	6.825.692,91	1.871.226,65
Receita de Serviços	1.475.374,15	1.228.899,93	-246.474,22
Transferências Correntes	44.789.850,74	42.904.803,03	-1.885.047,71
Outras Rec. Correntes	53.720,98	73.956,87	20.235,89
2 – Receitas de Capital	2.249.011,41	1.972.809,66	-276.201,75
Operações de Créditos	5.000,00	0,00	-5.000,00
Amort. de Empréstimos	25.702,00	260,01	-25.441,99
Transfer. De Capital	2.191.195,04	1.747.060,65	-444.134,39
Outras Rec. De Capital	27.114,37	225.489,00	198.374,63
3 – Rec Intraorçamentária	2.867.266,61	1.942.460,19	-924.806,42
Receitas Correntes Intraorçam	2.867.266,61	1.942.460,19	-924.806,42
4 (-) Deduç. da Receita	-4.605.268,39	-6.861.957,49	-2.256.689,10
Total da Receita	64.485.000,00	61.080.361,82	-3.404.638,18

Fonte: Setor de Contabilidade

Analisando a Receita Realizada do 3º quadrimestre de 2.022, confrontando com o 3º Quadrimestre de 2.021, a Receita Realizada foi maior em R\$9.029.729,49. 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)**

Receita Realizada	Programada no Período	Realizada no Período	Real / Progr.
(1) Receita Total	64.485.000,00	61.080.361,82	-3.404.638,18

Despesa Liquidada	Programada no Período	Liquidada no Período	Diferença
Despesas Correntes	50.600.002,03	52.830.742,54	2.230.740,51
Pessoal e Encargos Sociais	30.465.090,00	34.572.810,62	4.107.720,62
Juros e Encargos da Dívida	1.000,00	0,00	-1.000,00
Outras Despesas Correntes	20.133.912,03	18.257.931,92	-1.875.980,11
Despesas de Capital	8.180.999,41	4.491.440,20	-3.689.559,21
Investimentos	8.169.999,41	4.491.440,20	-3.678.559,21
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	11.000,00	0,00	-11.000,00
RESERVA DE CONTINGENCIA	5.703.998,56	0,00	0,00
(2) Despesa Total	53.077.002,88	57.322.182,74	-4.245.179,86
Resultado Orçamentário (1-2)		-3.758.179,08	

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total liquidada, no período de janeiro a dezembro 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\$4.491.440,20, 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 acima** do limite máximo de 54% e do limite prudencial que é de 51,30%, apresentando o percentual de **comprometimento de 54,07% 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\$ 48.579.591,80, 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\$ 11.211.405,77, o que corresponde a 27,74% da Receita de Impostos e Transferências.

DEMONSTRATIVO DA RECEITA E DESPESA DO FUNDEB² QUADRIMESTRE DE 2021.

Base de Cálculo Constitucional da Receita do FUNDEB totalizaram de Transferências Correntes o até o período o valor de R\$ 6.083.435,57, E o Cálculo da Despesa Constitucional com FUNDEB, totalizou num total de R\$ 6.083.435,57 e os valores não computados foram de R\$ - 30.075,10. Gastos Constitucionais com FUNDEB foi de 19,93% totalizando o valor de R\$ 6.083.435,57.

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\$4.862.623,09, ou seja, 82,72% 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\$9.415.313,19, o que corresponde a 24,01% 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\$4.050.034,22, que foi executado pela Fundação Médico Hospitalar Dr. Honor Teixeira Costa.

QUADRO 03 - RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITA	Programada	Realizada
1 - Correntes/Intraorçamentária	59.368.721,98	57.176.966,33
(-) Rendimentos de Aplicações	4.923.784,07	6.829.810,62
1 (=) Receitas Primárias Correntes	54.444.937,91	50.347.155,71
Receitas de Capital	2.249.011,41	1.960.935,30
(-) Operações de Crédito	5.000,00	0,00
(-) Amortização de Empréstimos	25.702,00	260,01
(-) Alienação de Ativos	0,00	0,00
2(=) Receitas Primárias de Capital	2.218.309,41	1.960.675,29
3 Receitas Primárias Totais (1+2)	56.663.247,32	52.307.831,00
DESPESA		
Despesas Correntes	58.716.675,46	49.474.143,84
(-) Juros e Encargos da Dívida	1.000,00	
4 (=) Despesas Primárias Correntes	58.715.675,46	49.474.143,84
Despesas de Capital		
(-) Amortização da Dívida	0,00	0,00
5 (=) Despesas Primárias de Capital	10.921.571,65	4.491.440,20
6 Despesas Primárias Líquidas	69.637.247,11	53.965.584,04
(4+5)7 Despesa Inscrita RP Não Proces		
8 RESERVA de contingência	150.798,56	0,00
9 Despesa Primária Total	69.788.045,67	53.965.584,04
10 Resultado Primário (3 – 6+7)	12.973.999,79	1.657.753,04
11 Saldos de Exercícios Anteriores	6.086.455,40	
Meta Resultado Primário fixada na LDO	-4.020.449,53	

ANÁLISE DA DÍVIDA PÚBLICA – RESULTADO NOMINAL

O Resultado Nominal foi de R\$ 3.386.007,82, 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 31/12/2021	Saldo em 31/12/2022
I – Dívida Consolidada	0,00	0,00
(-) DEDUÇÕES	13.310.958,36	9.924.950,54
Disponibilidade de Caixa	12.662.321,89	9.185.619,78
Disponibilidade de Caixa Bruta	13.685.056,49	11.840.553,87
(-) Restos a Pagar Processados	1.022.734,60	2.321.644,71
Demais Haveres Financeiros	648.636,47	739.330,76
II – Dívida Consolidada Líquida	-13.310.958,36	-9.924.950,54
Resultado Nominal- Abaixo da Linha	Saldo em 31/12/2022	3.386.007,82
Meta Resultado Nominal fixada naLDO	2.756.775,66	

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\$ 2.321.644,71.

DEMONSTRATIVO FINANCEIRO DO RPPS

Saldo financeiro em 01 de janeiro de 2.021	R\$	55.841.427,37
Receita arrecadada no período	R\$	10.552.603,81
Despesa paga no período	R\$	7.153.638,87
Variação negativa na rentabilidade	R\$	190.597,35
Saldo financeiro 31/12/2022	R\$	59.049.794,96

Demonstrativo da Receita

Contribuição dos Servidores	R\$	2.908.161,98
Rendimentos de aplicações	R\$	5.697.240,17
Outra Contribuições Sociais	R\$	4.741,47
Contribuições Intraorçamentária	R\$	1.942.460,19
Total	R\$	10.552.603,81

Demonstrativo da Despesa Empenhada paga:

Inativos	R\$	5.599.535,46
Pensões	R\$	779.590,90
Setenças Judiciais	R\$	643.258,54
Serviço de Tecnologia da Informação	R\$	15.434,60
Diárias	R\$	17.607,99
Passagens	R\$	3.939,30
Outros Serviços de Pessoas Jurídicas	R\$	34.766,86
Outros Serviços de Pessoas Físicas	R\$	51.840,00
Compensação Previdenciária	R\$	7.521,42
Obrigações Tributárias Constitutivas	R\$	143,80
Total:	R\$	7.153.638,87

Desta forma fica demonstrado o saldo financeiro do Fundo, no período de janeiro a dezembro de 2.022, de **R\$ 59.049.794,96**

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, Educação atenderam os limites, entretanto as Despesas com Pessoal estão neste quadrimestre acima do limite, a administração observará as restrições e dentro da legislação vigente, vai tomar as medidas cabíveis para os devidos ajustes, para ser retomado ao limite constitucional.

Lavras do Sul, 14 de fevereiro de 2023.

Sávio Johnston Prestes
Prefeito

Adriana Freitas Delabary
Técnica Contábil