

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 2023

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

REALIZADA EM 30/05/2023

Atendendo ao princípio da transparência apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao Primeiro Quadrimestre de 2023, 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 2023. 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 2023.

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 2023 o montante de R\$75.000.000,00. A receita efetivada no período de janeiro a abril de 2023 foi de R\$ **20.836.954,08**, tendo sido arrecadado, portanto, 27,72% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$28.966.416,28, constante na programação financeira, demonstrase uma arrecadação a menor de R\$ -8.172.184,88 (-)28,12%, advindo da frustração Receita de Contribuições 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	26.982.495,20	21.457.280,24	-5.525.214,96
Impostos e Taxas	3.833.201,88	2.794.542,39	-1.038.659,49
Receita de Contribuições	1.502.296,24	787.434,85	-714.861,39
Receita Patrimonial	1.975.007,72	3.887.673,90	-1.912.666,18
Receita de Serviços	561.091,00	283.099,85	-277.991,15
Transferências Correntes	19.090.066,60	13.684.948,27	-5.405.118,33
Outras Rec. Correntes	20.831,76	19.580,98	-1.250,78
2 – Receitas de Capital	872.090,76	988.212,90	116.122,14
Operações de Créditos	0,00	0,00	0,00
Amort. de Empréstimos	11.905,36	0,00	-11.905,36
Transfer. De Capital	849.672,28	840.074,29	-9.597,99
Outras Rec. De Capital	10.513,12	148.138,61	137.625,49
3 – Rec Intraorçamentária	1.111.830,32	627.588,43	-484.241,89
Receitas Correntes Intraorçam	1.111.830,32	627.588,43	-484.241,89
4 (-) Deduç. da Receita	3.972.857,68	2.236.127,49	- 1.736.730,19
Total da Receita	24.993.265,29	20.836.954,08	-4.156.311,25

Fonte: Setor de Contabilidade

Analisando a Receita Realizada do 1º quadrimestre de 2.023, confrontando com o 1º Quadrimestre de 2.022, a Receita Realizada foi maior em R\$1.216.718,15. Houve um crescimento nos Impostos e Taxas, Receita de Contribuições, sempre comparada com o mesmo período, considerando ainda as Receitas Patrimoniais e as Transferências Correntes, sofreram um decréscimo, no 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	24.993.265,29	20.836.954,08	-4.156.311,25

Despesa Liquidada	Programada no Período	Liquidada no Período	Diferença
Despesas Correntes	21.646.977,36	18.105.921,44	3.541.055,92
Pessoal e Encargos Sociais	13.768.811,68	11.428.960,36	-2.339.851,32
Juros e Encargos da Dívida	333,32	0,00	-333,32
Outras Despesas Correntes	7.877.832,36	6.676.961,08	-1.200.871,28
Despesas de Capital	1.734.104,24	391.405,18	-1.342.699,06
Investimentos	1.734.104,24	391.405,18	-1.342.699,06
Inversões Financeiras	0,00	0,00	
Amortização da Dívida	4.333,32	0,00	-4.333,32
RESERVA DE CONTINGENCIA	1.618.902,48	0,00	-1.618.90248
(2) Despesa Total	24.999.984,08	18.497.326,62	-6.502.657,46
Resultado Orçamentário (1-2)		-2.339.627,46	

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total liquidada, no período de janeiro a abril de 2023, 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\$391.405,18, 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 acima do limite prudencial que é de 51,30%, apresentando o percentual de **comprometimento de 51,68% para o Executivo**.

Salientamos ainda que neste percentual não está computado o percentual total do aumento do magistério, que será agregado nos próximos meses.

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\$ 51.375.064,26, 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\$ 4.251.648,04, o que corresponde a 33,66% da Receita de Impostos e Transferências.

DEMONSTRATIVO DA RECEITA E DESPESA DO FUNDEB
1º QUADRIMESTRE DE 2023.

Base de Cálculo Constitucional da Receita do FUNDEB, totalizaram de Transferências Correntes o até o período o valor de R\$ 2.062.015,59, E o Cálculo da Despesa Constitucional com FUNDEB, totalizou num total de R\$1.482.029,61.

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\$1.599.233,58, ou seja, 81,90% 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\$2.572.997,22, o que corresponde a 20,37% 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\$1.457.140,35, que foi executado pela Fundação Médico Hospitalar Dr. Honor Teixeira Costa.

DEMONSTRATIVO FINANCEIRO DO RPPS

Saldo financeiro em 01 de janeiro de 2.023	R\$	59.049.794,96
Receita arrecadada no período	R\$	4.229.284,02
Despesa paga no período	R\$	2.401.286,45
Variação negativa na rentabilidade	R\$	-51.123,42
Saldo financeiro 30/04/2023	R\$	60.826.669,11

Demonstrativo da Receita:

Contribuição dos Servidores Ativos	R\$	754.911,97
Rendimentos de aplicações	R\$	2.846.783,62
Contrib. Patronal	R\$	627.588,43
Total da Receita	R\$	4.229.284,02

Demonstrativo da Despesa Empenhada paga:

Inativos	R\$	2.047.849,53
Pensões	R\$	258.240,96
Setenças Judiciais	R\$	53.026,13
Serviço de Tecnologia da Informação	R\$	5.497,20
Diárias	R\$	10.028,45
Passagens	R\$	2.275,60
Outros Serviços de Pessoas Jurídicas	R\$	7.088,58
Outros Serviços de Pessoas Físicas	R\$	17.280,00
Total:	R\$	2.401.286,45

Desta forma fica demonstrado o saldo financeiro do Fundo, no período de janeiro a abril de de 2.023, de **R\$ 60.826.669,11**.

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, foram atendidos e a Despesas com Pessoal está com seu índice acima do limite prudencial, informamos que o executivo está tomando as medidas necessárias para os ajustes.

Lavras do Sul, 19 de maio de 2023.

Sávio Johnston Prestes
Prefeito

Adriana Freitas Delabary
Técnica Contábil

Jéssica Martins da Fontoura
Técnica Contábil