



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOSTARDAS

AUDIÊNCIA PÚBLICA

3º Quadrimestre - 2019

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 27/02/2020

Obedecendo à legislação vigente e ao dever cívico de prestar contas aos cidadãos, apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referente ao 3º Quadrimestre de 2019, demonstrado em Audiência Pública realizada na Câmara Municipal de Vereadores, em cumprimento ao estabelecido no § 4º do art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal, o qual determina que o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais do orçamento fiscal e de seguridade social ao final de cada quadrimestre.

Os números são originários dos relatórios semestrais publicados no mural desta Prefeitura, Balancetes da Receita e Despesa de Dezembro de 2019 e Programa Autenticador de Dados - PAD, para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento das

informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita, da despesa, do resultado primário e da dívida pública consolidada.

1. RESULTADO PRIMÁRIO

O Resultado Primário, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade demonstrar a capacidade de o Município honrar o pagamento de sua dívida utilizando suas receitas próprias. Nesse cálculo, são consideradas apenas as chamadas receitas e despesas primárias, que não incluem, pelo lado das receitas, as financeiras, operações de crédito e alienação de bens, e do lado da despesa, a concessão de empréstimos e o pagamento do serviço da dívida (juros, encargos e amortizações). No período de janeiro a dezembro de 2019, o resultado primário foi de R\$ **-1.219.607,80**. Esse valor está abaixo do estabelecido na LDO, que é -1.716.047,22.

O desempenho **favorável** demonstra que as receitas primárias foram **suficientes** para suportar integralmente as despesas primárias, e suficientes para o pagamento da dívida, cujo dispêndio com juros e amortizações totalizou 224.001,86 no período.

O superávit considerando apenas valores em caixa no recurso livre o município teve um superávit no montante de R\$ 449.067,72.

QUADRO 1 – RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITAS PRIMÁRIAS	Previsão Atualizada	Até o Bimestre/2019	Real /
		Receitas Realizadas (a)	Prog. (%)
RECEITAS CORRENTES(I)	43.534.152,00	47.654.504,71	109,46
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	4.751.574,00	4.623.807,12	97,31
IPTU	863.427,00	776.970,31	89,99
ISS	511.635,00	568.979,49	111,21
ITBI	400.022,00	647.940,39	161,98
IRRF	975.001,00	1.115.547,13	114,41
Outros Impostos, Taxas, e Contribuições de Melhoria	2.001.489,00	1.514.369,80	75,66
Contribuições	2.122.875,00	1.975.000,40	93,03
Receita Patrimonial	2.298.940,00	5.092.661,58	221,52
Aplicações Financeiras (II)	2.267.547,00	4.935.726,22	217,67
Outras Receitas Patrimoniais	31.393,00	156.935,36	499,91
Transferências Correntes	33.995.261,00	35.660.347,64	104,90
Cota-Parte do FPM	9.621.637,00	9.501.318,65	98,75
Cota-Parte do ICMS	11.688.834,00	12.475.114,57	106,73
Cota-Parte do IPVA	1.050.694,00	842.678,21	80,20
Cota-Parte do ITR	-	-	
Transferências da LC 87/1996	65.627,00	-	
Transferências da LC 61/1989	184.722,00	184.975,61	100,14
Transferências do FUNDEB	7.272.145,00	7.791.226,18	107,14
Outras Transferências Correntes	4.111.602,00	4.865.034,42	118,32
Demais Receitas Correntes	365.502,00	302.687,97	82,81
Outras Receitas Financeiras (III)	3.952,00	5.277,96	133,55
Receitas Correntes Restantes	361.550,00	297.410,01	82,26
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (IV) = (I - II - III)	41.262.653,00	42.713.500,53	103,52
RECEITAS DE CAPITAL (V)	602.223,00	3.146.018,41	522,40
Operações de Crédito (VI)	-	2.500.000,00	
Amortização de Empréstimos (VII)	13.564,00	15.332,60	113,04
Alienação de Bens	17.313,00	2.461,25	14,22
Receitas de Alienação de Investimentos Temporários (VIII)	-	-	
Receitas de Alienação de Investimentos Permanentes (IX)	-	-	
Outras Alienações de Bens	17.313,00	2.461,25	14,22
Transferências de Capital	571.346,00	612.216,52	107,15
Convênios	-	386.156,30	
Outras Transferências de Capital	571.346,00	226.060,22	39,57
Outras Receitas de Capital	-	16.008,04	
Outras Receitas de Capital Não Primárias (X)	-	-	

Outras Receitas de Capital Primárias	-	16.008,04	
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XI) = (V - VI - VII - VIII - IX - X)	588.659,00	630.685,81	107,14
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (XII) = (IV + XI)	41.851.312,00	43.344.186,34	103,57

DESPESAS PRIMÁRIAS	Dotação Atualizada	Até o Bimestre/2019				
		Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Restos a Pagar Processados Pagos (b)	Restos a Pagar não Processados	
					Liquidados	Pagos (c)
DESPESAS CORRENTES (XIII)	44.387.656,03	41.905.100,92	41.710.451,21	739.243,20	352.588,47	352.588,43
Pessoal e Encargos Sociais	28.372.630,53	27.582.485,24	27.576.394,92	149.810,22	5.863,33	5.863,33
Juros e Encargos da Dívida (XIV)	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	16.015.025,50	14.322.615,68	14.134.056,29	589.432,98	346.725,14	346.725,10
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (XV) = (XIII - XIV)	44.387.656,03	41.905.100,92	41.710.451,21	739.243,20	352.588,47	352.588,43
DESPESAS DE CAPITAL (XVI)	5.841.914,06	3.651.668,24	2.393.453,07	332.281,34	976.496,44	967.865,28
Investimentos	5.617.912,06	3.427.666,38	2.169.451,21	332.281,34	976.496,44	967.865,28
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Concessão de Empréstimos e Financiamentos (XVII)	-	-	-	-	-	-
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XVIII)	-	-	-	-	-	-
Aquisição de Título de Crédito (XIX)	-	-	-	-	-	-
Demais Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida (XX)	224.002,00	224.001,86	224.001,86	-	-	-
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XXI) = (XVI - XVII - XVIII - XIX - XX)	5.617.912,06	3.427.666,38	2.169.451,21	332.281,34	976.496,44	967.865,28
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XXII)	1.154.823,00	-	-	-	-	-
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XXIII) = (XV + XXI + XXII)	51.160.391,09	45.332.767,30	43.879.902,42	1.071.524,54	1.329.084,91	1.320.453,71

RESULTADO PRIMÁRIO - Acima da Linha (XXIV) = [XIIa - (XXIIIa + XXIIIb + XXIIIc)]	-1.219.604,80
---	---------------

META FISCAL PARA O RESULTADO PRIMÁRIO	VALOR CORRENTE
Meta fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência	(1.761.047,22)

JUROS NOMINAIS	Até o Bimestre/2019
-----------------------	----------------------------

	VALOR INCORRIDO	
Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (XXV)	4.957.769,00	
Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos (XXVI)	-	
RESULTADO NOMINAL - Acima da Linha (XXVII) = XXIV + (XXV - XXVI)	3.738.164,20	
META FISCAL PARA O RESULTADO NOMINAL	VALOR CORRENTE	
Meta fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência	1.761.047,22	
ABAIXO DA LINHA		
CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL	SALDO	
	Em 31/Dez/2018 (a)	Até o Bimestre (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (XXVIII)	-	2.500.000,00
DEDUÇÕES (XXIX)	6.257.556,08	7.769.548,53
Disponibilidade de Caixa	5.347.939,00	6.772.603,49
Disponibilidade de Caixa Bruta	6.891.256,85	8.977.077,82
(-) Restos a Pagar Processados (XXX)	1.543.317,85	2.204.474,33
Demais Haveres Financeiros	909.617,08	996.945,04
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (XXXI) = (XXVIII - XXIX)	-6.257.556,08	(5.269.548,53)
RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha (XXXII) = (XXXIa - XXXIb)	-988.007,55	

AJUSTE METODOLÓGICO	Até o Bimestre/2019
VARIAÇÃO SALDO RPP = (XXXIII) = (XXXa - XXXb)	-661.156,48
RECEITA DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS PERMANENTES (IX)	-
PASSIVOS RECONHECIDOS NA DC (XXXIV)	-
VARIAÇÃO CAMBIAL (XXXV)	-
PAGAMENTO DE PRECATÓRIOS INTEGRANTES DA DC (XXXVI)	-

OUTROS AJUSTES (XXXVII)	-
RESULTADO NOMINAL AJUSTADO - Abaixo da Linha (XXXVIII) = (XXXII - XXXIII - IX + XXXIV + XXXV - XXXVI + XXXVII)	-326.851,07
RESULTADO PRIMÁRIO - Abaixo da Linha (XXXIX) = XXXVIII - (XXV - XXVI)	-5.284.620,07

INFORMAÇÕES ADICIONAIS	PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.219.884,49
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores - RPPS	-
Superávit Financeiro Utilizado para Abertura e Reabertura de Créditos Adicionais	2.219.884,49
RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	-

FONTE: PRONIM RF - Responsabilidade Fiscal, GABINETE DO SECRETÁRIO, 17/Fev/2020, 09h e 18m.

DESPESAS PRIMÁRIAS	Dotação Atualizada	Até o Bimestre/2019					
		Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas		Restos a Pagar Processados Pagos (b)	Restos a Pagar não Processados	
						Liquidados	Pagos (c)
DESPESAS CORRENTES (XIII)	44.387.656,03	41.905.100,92	41.710.451,21		739.243,20	352.588,47	352.588,43
Pessoal e Encargos Sociais	28.372.630,53	27.582.485,24	27.576.394,92		149.810,22	5.863,33	5.863,33
Juros e Encargos da Dívida (XIV)	-	-	-		-	-	-
Outras Despesas Correntes	16.015.025,50	14.322.615,68	14.134.056,29		589.432,98	346.725,14	346.725,10
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (XV) = (XIII - XIV)	44.387.656,03	41.905.100,92	41.710.451,21		739.243,20	352.588,47	352.588,43
DESPESAS DE CAPITAL (XVI)	5.841.914,06	3.651.668,24	2.393.453,07		332.281,34	976.496,44	967.865,28
Investimentos	5.617.912,06	3.427.666,38	2.169.451,21		332.281,34	976.496,44	967.865,28
Inversões Financeiras	-	-	-		-	-	-
Concessão de Empréstimos e Financiamentos (XVII)	-	-	-		-	-	-
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XVIII)	-	-	-		-	-	-
Aquisição de Título de Crédito (XIX)	-	-	-		-	-	-
Demais Inversões Financeiras	-	-	-		-	-	-
Amortização da Dívida (XX)	224.002,00	224.001,86	224.001,86		-	-	-
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XXI) = (XVI - XVII - XVIII - XIX - XX)	5.617.912,06	3.427.666,38	2.169.451,21		332.281,34	976.496,44	967.865,28
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XXII)	1.154.823,00	-	-		-	-	-

DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XXIII) = (XV + XXI + XXII)	51.160.391,09	45.332.767,30	43.879.902,42	1.071.524,54	1.329.084,91	1.320.453,71
RESULTADO PRIMÁRIO - Acima da Linha (XXIV) = [XIIa - (XXIIIa +XXIIIb + XXIIIc)]	-1.219.604,80					
META FISCAL PARA O RESULTADO PRIMÁRIO	VALOR CORRENTE					
Meta fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência	(1.761.047,22)					
JUROS NOMINAIS	Até o Bimestre/2019					
	VALOR INCORRIDO					
Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (XXV)	4.957.769,00					
Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos (XXVI)	-					
RESULTADO NOMINAL - Acima da Linha (XXVII) = XXIV + (XXV - XXVI)	3.738.164,20					
META FISCAL PARA O RESULTADO NOMINAL	VALOR CORRENTE					
Meta fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência	1.761.047,22					
ABAIXO DA LINHA						
CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL	SALDO					
	Em 31/Dez/2018 (a)		Até o Bimestre (b)			
DÍVIDA CONSOLIDADA (XXVIII)	-		2.500.000,00			
DEDUÇÕES (XXIX)	6.257.556,08		7.769.548,53			
Disponibilidade de Caixa	5.347.939,00		6.772.603,49			
Disponibilidade de Caixa Bruta	6.891.256,85		8.977.077,82			
(-) Restos a Pagar Processados (XXX)	1.543.317,85		2.204.474,33			
Demais Haveres Financeiros	909.617,08		996.945,04			
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (XXXI) = (XXVIII - XXIX)	-6.257.556,08		(5.269.548,53)			
RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha (XXXII) = (XXXIa - XXXIb)	-988.007,55					

AJUSTE METODOLÓGICO	Até o Bimestre/2019
VARIAÇÃO SALDO RPP = (XXXIII) = (XXXa - XXXb)	-661.156,48
RECEITA DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS PERMANENTES (IX)	-
PASSIVOS RECONHECIDOS NA DC (XXXIV)	-
VARIAÇÃO CAMBIAL (XXXV)	-
PAGAMENTO DE PRECATÓRIOS INTEGRANTES DA DC (XXXVI)	-
OUTROS AJUSTES (XXXVII)	-
RESULTADO NOMINAL AJUSTADO - Abaixo da Linha (XXXVIII) = (XXXII - XXXIII - IX + XXXIV + XXXV - XXXVI + XXXVII)	-326.851,07
RESULTADO PRIMÁRIO - Abaixo da Linha (XXXIX) = XXXVIII - (XXV - XXVI)	-5.284.620,07

INFORMAÇÕES ADICIONAIS	PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.219.884,49
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores - RPPS	-
Superávit Financeiro Utilizado para Abertura e Reabertura de Créditos Adicionais	2.219.884,49
RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	-

FONTE: PRONIM RF - Responsabilidade Fiscal, GABINETE DO SECRETÁRIO, 17/Fev/2020, 09h e 18m.

2. RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluía as deduções da receita, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2019 no montante de R\$ 48.119.000,00. A receita efetivada no período de janeiro a dezembro de 2019 foi de R\$ 54.750.132,97, tendo sido arrecadado, portanto, 113,78% da meta anual.

O total das Receitas Correntes previsto para o exercício, de acordo com a programação financeira, foi de R\$ **49.286.163,00**. Os valores realizados corresponderam a R\$ **54.478.657,40**, atingido 110,54% da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as receitas Tributárias e às Transferências Corrente, que figuraram, respectivamente, com 9,05% e 75,21%.

QUADRO 2 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

QUADRO 2 -DEMOSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

DISCRIMINAÇÃO	PREVISÃO	REALIZ. NO	% REAL
	ANUAL	PERÍODO	ANO
1- RECEITAS CORRENTES	R\$ 49.286.163,00	R\$ 54.478.657,40	110,54
Receita Tributária	R\$ 5.087.553,00	R\$ 4.959.097,75	97,48
Receita de Contribuição	R\$ 2.122.875,00	R\$ 1.975.000,40	93,03
Receita Patrimonial	R\$ 2.298.940,00	R\$ 6.067.907,59	263,94
Receita de Serviços	R\$ 236.607,00	R\$ 182.166,51	76,99

Transferencia Correntes	R\$ 39.415.282,00	R\$ 41.179.274,91	104,48
Outras Receitas Correntes	R\$ 124.906,00	R\$ 115.210,24	92,24
Receita Intra-Orçamentaria	R\$ 3.982.625,00	R\$ 3.949.609,85	99,17
2- RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 606.212,00	R\$ 3.151.331,22	519,84
Operações de Crédito		R\$ 2.500.000,00	0,00
Alienação de Bens	R\$ 17.350,00	R\$ 2.496,10	14,39
Amort. De Empréstimos	R\$ 17.516,00	R\$ 20.610,56	117,67
Transfer. De Capital	R\$ 571.346,00	R\$ 612.216,52	107,15
Outras Receitas de Capital	R\$ -	R\$ 16.008,04	#DIV/0!
3 (-) DEDUÇÃO DA RECEITA	R\$ -5.756.000,00	R\$ -6.829.465,50	118,65
TOTAL DA RECEITA	R\$ 48.119.000,00	R\$ 54.750.132,97	113,78

Fonte: Balancete da Receita Dez/2019

QUADRO 3 – RECEITAS TRIBUTÁRIAS – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	PREVISÃO	REALIZ. NO	Real. Ano (%)
	ANUAL	PERÍODO	
IMPOSTOS	R\$ 5.087.502,00	R\$ 4.959.097,75	97,48
ITR	R\$ 1.144.158,00	R\$ 1.085.102,87	94,84
IPTU	R\$ 970.574,00	R\$ 842.079,81	86,76
IRRF	R\$ 975.001,00	R\$ 1.131.478,27	116,05
ITBI	R\$ 400.000,00	R\$ 647.940,39	161,99
ISS	R\$ 511.635,00	R\$ 577.018,28	112,78
TAXAS	R\$ 1.086.134,00	R\$ 675.471,17	62,19

2.1.1 Receita Tributária

A Receita Tributária atingiu, até o final do exercício em análise, o montante de R\$ 4.959.097,75, que confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 5.087.553,00, representa uma realização de 97,48 % do valor estimado para o ano.

O **ITR**, importante na receita do município, arrecadou no exercício de **R\$ 1.085.102,87**, para uma previsão de **R\$ 1.114.158,00**, perfazendo **94,84%** do estimado, queda se deu em virtude de inúmeros pagamentos do devido imposto, serem com Títulos da Dívida Agrária (TDA)

A arrecadação do **I P T U** foi de 86,76% da meta anual, ou seja, previa-se o ingresso de **R\$ 970.574,00**, tendo sido arrecadados **R\$ 842.079,81**. Esta receita tem relação direta com o valor venal dos imóveis do Município.

Do Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis - **ITBI** - para o qual havia uma projeção de **R\$ 400.000,00** para o ano, acumulou-se uma arrecadação de **R\$ 647.940,39**, ou seja, 161,99% do valor previsto para 2019. Essa receita, além de relação direta com os valores venais dos imóveis, também depende do mercado imobiliário.

Em relação ao **I S S**, a arrecadação no período foi de **R\$ 577.018,28**, o que representa 112,78% da previsão.

As taxas apresentaram o ingresso de **R\$ 675.471,17**, contra uma projeção de **R\$ 1.086.134,00**, foi arrecadado, portanto, 62,19% da meta anual.

QUADRO 4 – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Exercício	Real / Previsto
Contribuições Sociais	1.832.875,00	1.761.861,88	96,13
Contribuições Previdenciárias	1.570.741,00	1.502.360,66	95,65
Compensação Previdenciária	262.134,00	259.501,22	99,00
Contribuições Econômicas	0	0	
Contribuição p/Custeio Ilum. Pública	R\$ 290.000,00	R\$ 213.138,52	73,50
Outras Contribuições Econômicas	0	0	
Total das Receitas de Contribuições	2.122.875,00	1.975.000,40	93,03

Fonte: balancete da receita DEZ/2019

2.1.2 Receita de Contribuições

As receitas de Contribuições são decorrentes das Contribuições e Compensação Previdenciária do RPPS que registraram uma arrecadação de R\$ 1.832.875,00, correspondendo a 96,13 % da projeção inicial.

Outra receita importante a se destacar é a Contribuição para o Custeio Ilum. Pública (CIP) que arrecadou o montante de R\$ 213.138,52, sendo 7,50% da meta prevista.

QUADRO 5 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	Real / Previsto (%)
Transferências da União	14.846.290,00	14.907.224,41	100,41
Total FPM	11.794.189,00	11.644.553,70	98,73
Cota parte do F P M	10.862.762,00	10.716.176,66	98,65
FPM extra Julho	463.300,00	455.452,34	98,31
FPM extra Dezembro	468.127,00	472.924,70	101,02
FEP - Fundo Especial	159.596,00	165.113,95	103,46
Transferências do SUS	1.740.456,00	1.999.518,58	114,88
Transferências do F N A S	198.474,00	232.155,31	116,97
Transferências do F N D E	871.541,00	865.882,87	99,35
Transferências de Financeira ICMS Desoneração	82.034,00	-	0,00
Outras Transferências da União (pré-sal)	0	560.334,44	
Transferências do Estado	17.296.787,00	17.861.407,88	103,26

Cota Parte do I C M S	14.611.042,00	15.593.893,27	106,73
Cota Parte do I P V A	1.313.368,00	1.053.347,79	80,20
Cota Parte do IPI / Exportação	230.902,00	231.219,55	100,14
Cota parte da C I D E	29.465,00	14.571,72	49,45
Cota Parte Comp.Financeira-Roalties	107,00	3336,36	3118,09
Transf. do Fundo Est. Saúde (FES)	756.522,00	578.023,39	76,41
Outras Transferências do Estado	354.403,00	386.808,87	109,14
Transferências de Convênios			
Outras	978,00	206,93	21,16

Fonte: Balancete da Receita, dez/2019

2.1.3 Transferências Correntes

Conforme se visualiza no **Quadro acima**, no grupo das Transferências Correntes da União, o item mais significativo refere-se às transferências constitucionais do Fundo de Participação dos Municípios – FPM –, que arrecadou R\$ 11.644.553,70, no exercício, correspondendo a 98,73% da previsão anual. A estimativa dessa receita considerou as informações fornecidas pela Coordenadoria de Programação Financeira da Secretaria do Tesouro Nacional – STN .

Nas transferências do Estado, deve ser destacada a participação do Município no I C M S, cujos valores transferidos ao Município, no período em análise, foram de R\$ 15.593.893,27, ou seja, 106,76% da expectativa inicial, que era de R\$ 14.611.042,00. O comportamento dessa receita está diretamente ligado ao índice de participação do Município, que teve um acréscimo em relação ao ano anterior.

2.1.4 - Transferências do F U N D E B

QUADRO 6 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	% Real /Ano
Valores Recebidos do FUNDEB	7.272.145,00	7.791.226,18	107,14
Valores Transferidos para o FUNDEB	5.648.853,00	5.735.947,70	101,54
Ganho com o FUNDEB	1.623.292,00	2.055.278,48	126,61

O FUNDEB, arrecadou 107,14% do valor orçado para o exercício de 2019, no entanto o ganho com o FUNDEB, foi de R\$ 2.055.278,48, apontando uma arrecadação de 126,61% do previsto.

3.1 – Juros e Amortização da Dívida

Os Juros e Encargos da Dívida, que englobam pagamento de juros, comissões e outros encargos de operações de crédito e de outros compromissos de longo prazo, somaram R\$ 224.001,86.

3.2 – Investimentos

Em relação às despesas com investimentos, foram inferiores ao valor inicialmente projetado, que foi de R\$ 5.617.912,06, apresentando uma execução de R\$ 3.427.666,38.

4. DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

A Despesa de Pessoal Total, calculada conforme metodologia adotada pelo Tribunal de Contas do Estado, considerando os poderes executivo e legislativo, é o item mais significativo no conjunto das despesas fiscais.

Em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses, de janeiro a dezembro de 2019, conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, apresentando o percentual de despesa de **47,09%** para o Executivo, abaixo do limite prudencial, que é 51,30% e de 3,05% para o Legislativo, abaixo do limite prudencial, que é de 5,40%.

5. DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no acumulado do ano, totalizaram R\$ **8.227.798,82**, o que corresponde a **25,15%** da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município não atendeu o limite de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

Conforme demonstrado no Quadro abaixo, em função do número de alunos matriculados na educação básica pública, o Município foi superavitário em relação ao F U N D E B. Assim, o **ganho deverá** ser deduzido nos gastos com a educação para fins de apuração dos limites.

Os dados apresentados estão de acordo com o Programa Autenticador de Dados – PAD.

6 . DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 7.173.144,32 aplicando assim **21,92%**, sobre a Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o cumprimento do mínimo de 15% estabelecido na Lei Complementar nº 141/2012.

7. ANÁLISE DA DÍVIDA PÚBLICA – RESULTADO NOMINAL

No final do quadrimestre em análise, o Resultado Nominal foi de R\$ **-988.007,55**, o qual foi apurado de acordo com a metodologia adotada pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como as orientações do Tribunal de Contas do Estado, 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, sendo que, caso o resultado seja positivo = déficit, e caso negativo = superavit. Pelo resultado apresentado, verifica-se que a dívida fiscal líquida do Município apresenta um saldo superior àquele verificado ao final do período anterior, sinalizando, portanto, para uma elevação no nível de endividamento municipal.

Com relação à Dívida Consolidada Líquida – DCL, cujo comprometimento em relação à Receita Corrente Líquida – RCL não deve ultrapassar o limite de 120% observa-se que, no final do exercício em análise, atingimos o índice de 11,42%, demonstrando, assim, que a Administração Municipal está cumprindo os princípios da Lei de Responsabilidade Fiscal.

8. RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

Conforme a Lei Municipal nº 2066 /2005, o Município instituiu e mantém Regime Próprio de Previdência Social, destinado ao pagamento de aposentadorias, pensões e outros benefícios previdenciários aos servidores públicos municipais. No período observado, as Receitas Previdenciárias atingiram a soma de R\$ **7.893.979,11**, e as despesas com o pagamento de benefícios e outras despesas do regime de previdência, tiveram uma liquidação total de R\$ **5.602.979,96**, obtendo-se um **resultado superavitário** de R\$ **956.001,11**, o saldo das disponibilidades financeiras, resulta num montante atual de R\$ **35.219.233,83**, os quais se encontram depositados em contas bancárias específicas, devidamente aplicados em fundos de investimentos. O quadro a seguir evidencia a posição das contas previdenciárias ao final do quadrimestre.

QUADRO 14 – RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

PLANO PREVIDENCIÁRIO				
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre 2019	Até o Bimestre 2018
RECEITAS CORRENTES (I)	6.808.150,00	6.808.150,00	7.893.979,11	6.558.981,07
Receita de Contribuições dos Segurados	1.570.741,00	1.570.741,00	1.502.360,66	1.487.146,79
Civil	1.570.741,00	1.570.741,00	1.502.360,66	1.487.146,79
Ativo	1.538.644,00	1.538.644,00	1.465.841,29	1.456.558,93
Inativo	31.997,00	31.997,00	36.519,37	30.587,86
Pensionista	100,00	100,00	-	-
Militar	-	-	-	-
Ativo	-	-	-	-
Inativo	-	-	-	-
Pensionista	-	-	-	-
Receitas de Contribuições Patronais	3.067.515,00	3.067.515,00	1.584.703,78	2.448.097,12
Civil	3.067.515,00	3.067.515,00	1.584.703,78	2.448.097,12
Ativo	3.005.298,00	3.005.298,00	1.546.191,95	2.448.097,12
Inativo	62.207,00	62.207,00	38.511,83	-
Pensionista	10,00	10,00	-	-
Militar	-	-	-	-
Ativo	-	-	-	-
Inativo	-	-	-	-
Pensionista	-	-	-	-
Receita Patrimonial	2.169.894,00	2.169.894,00	4.806.914,67	2.623.737,16
Receitas Imobiliárias	-	-	-	-
Receitas de Valores Mobiliários	2.169.894,00	2.169.894,00	4.806.914,67	2.623.737,16
Outras Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	-	-
Compensação Previdenciária do RGPS para o RPPS	-	-	-	-
Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS (II) ¹	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL (III)	-	-	-	-
Alienação de Bens, Direitos e Ativos	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-

TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS RPPS - (IV) = (I + III - II)	6.808.150,00	6.808.150,00	7.893.979,11	6.558.981,07
---	--------------	--------------	--------------	--------------

DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS NÃO PROCESSADOS	
			Até o Bimestre 2019	Até o Bimestre 2018	Até o Bimestre 2019	Até o Bimestre 2018	Em 2019	Em 2018
ADMINISTRAÇÃO (V)	86.150,00	86.452,00	23.665,46	28.609,48	23.665,46	28.609,48	-	-
Despesas Correntes	86.150,00	86.452,00	23.665,46	28.609,48	23.665,46	28.609,48	-	-
Despesas de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-
PREVIDÊNCIA (VI)	6.744.119,00	6.744.119,00	6.294.085,94	5.574.370,48	6.294.085,94	5.574.370,48	-	-
Benefícios - Civil	6.744.119,00	6.744.119,00	6.294.085,94	5.574.370,48	6.294.085,94	5.574.370,48	-	-
Aposentadorias	6.097.119,00	6.173.019,00	5.853.211,18	5.045.079,99	5.853.211,18	5.045.079,99	-	-
Pensões	341.000,00	341.000,00	313.178,50	260.733,09	313.178,50	260.733,09	-	-
Outros Benefícios Previdenciários	306.000,00	230.100,00	127.696,26	268.557,40	127.696,26	268.557,40	-	-
Benefícios - Militar	-	-	-	-	-	-	-	-
Reformas	-	-	-	-	-	-	-	-
Pensões	-	-	-	-	-	-	-	-
Outros Benefícios Previdenciários	-	-	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Previdenciárias	-	-	-	-	-	-	-	-
Compensação Previdenciária do RPPS para o RGPS	-	-	-	-	-	-	-	-
Demais Despesas Previdenciárias	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS RPPS (VII) = (V + VI)	6.830.269,00	6.830.571,00	6.317.751,40	5.602.979,96	6.317.751,40	5.602.979,96	-	-

RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (VIII) = (IV - VII)²	(22.119,00)	(22.421,00)	1.576.227,71	956.001,11	1.576.227,71	956.001,11		
RECURSOS RPPS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA							
VALOR	-							

RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA							
VALOR	-							

APORTES DE RECURSOS PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	APORTES REALIZADOS							
Plano de Amortização - Contribuição Patronal Suplementar	-							
Plano de Amortização - Aporte Periódico de Valores Predefinidos	-							
Outros Aportes para o RPPS	-							
Recursos para Cobertura de Déficit Financeiro	-							

BENS E DIREITOS DO RPPS	PERÍODO DO REFERÊNCIA	
	2019	2018
Caixa e Equivalentes de Caixa	35.219.233,83	31.056.170,10
Investimentos e Aplicações	-	-
Outros Bens e Direitos	-	-

9 – DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS/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. A relação “Saldo de Caixa/ Restos a Pagar”, para cada fonte de recursos pode ser visualizado no quadro abaixo.

QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO			
DESTINAÇÃO DE RECURSOS		EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
1	Recurso Livre -	449.067,72	452.992,05
20	MDE -	0,00	0,00
31	FUNDEB	152,54	0,00
40	ASPS	14.424,56	0,00
1010	PNAE	14.797,14	18.198,54
1025	SAL. EDUCAÇÃO	38.874,35	41.342,98
1026	FEAS	8.915,46	2.029,38
1046	ALIENAÇÃO DE BENS	128,38	24,15
1049	TRANSP.ESCOLAR	37,41	0,00
1050	PDDE-PROG.D.D.ESCOLA	7.112,82	3.273,69
1067	PNAC CRECHE	35,63	1.837,41
1073	PNATE-TRANSP.ESCOLAR	2.165,29	10.106,60
1075	CIDE	255,22	1.477,43
1095	PNAQ	1.171,94	1.053,73

1098	MULTAS DE TRÂNSITO	852,79	638,18
1108	FUNASA-PAC	630.350,67	(2.424.212,53)
1109	FUNREBOM	39.767,08	39.332,08
1111	ALIEN.BENS-EDUCAÇÃO	6.325,93	9.349,58
1120	PNAE EJA	654,67	654,67
1121	PNAEP PRÉ-ESCOLA	551,85	10.785,28
1122	PNATE-EDUC.INFANTIL	6.307,43	2.682,93
1123	PNATE-ENS.MEDIO	35,69	2.436,20
1152	MAIS EDUC.-ALIMENTAÇÃO ESCOLAR	66.255,66	73.626,53
1154	AEE-ALIMENTAÇÃO ESCOLAR	297,36	1.430,87
1156	FUNASA/Rede Iluminação	0,00	0,00
1157	FUNASA-EP 0569/07	572.741,63	(443.095,62)
1159	E.P. REVIT.REF.PRAÇA P.LUIZ MARTINS	(38.825,79)	(40.858,89)
1160	PAR-FNDE CONSTR.ESCOLA	(337.642,72)	(566.735,12)
1161	PAC 2-FNDE CONSTR.E COBERT.QUADRAS ESPORTIVAS	0,00	6.549,12
1169	FMCA	2,10	3,02
1170	FMAS-REC PROPRIOS	4.499,53	0,00
1175	M.TURISMO-CONSTR.PREDIO MULTIUSO	1.475,69	(72.141,84)
1176	PSB FNAS	146.318,83	26.035,75
1177	GBF FNAS	3.836,07	35.744,67
1178	GSUAS FNAS	12.429,56	9.800,11
1179	CORSAN - CV0569 /07	413.841,67	(597.747,03)
1180	CORSAN - CV 0139/09	18.481,79	(17.789,28)
1183	FMDMA-Fundo Mun. de Defesa do Meio Ambiente	25.112,71	15.227,07
1184	CIP CONTR.SERV.ILUM.PUBLICA	20,08	17,06
1189	M.CIDADES-PAVIMENTAÇÃO	(168.229,07)	0,00
1194	CONS.POPULAR SDRPC	44.526,60	50.597,15
1195	AFM FNDE/CD MP815 RES.11/2018	82,65	1.712,08
1196	MDS-EM.PARL.431250020180001-ALCEU MOREIRA	31.544,53	28.775,28
1198	MAPA-MECAN.AGRÍCOLA	0,00	(122.402,05)
1199	SINAPIR	769,58	0,00
1200	FINISA	700.256,20	0,00
1203	CESSÃO ONEROSA	560.334,44	0,00
4001	Outras receitas municipais aplicadas em Saúde	6.614,43	5.781,42
4002	Alienação de bens adquiridos com recursos da Saúde	39,71	7,48
4011	Atenção Básica - PIES	39.912,84	3,16
4040	VERÃO GAUCHO	0,00	978,81
4050	Farmácia Básica / Plantas Medicinais e Fitoterápicos / Diabetes Mellitus / Fraldas e	27.989,53	34.171,74

	outros insumos		
4080	ACS-EST	2,85	2,85
4090	PSF / NASF / ESF Quilombola / ESF Indígena / Saúde Bucal / Saúde Bucal Indígena / PACS / ESF Prisional / Residência Médica / Combate ao Racismo Instit	206.815,01	195.655,28
4112	LRPD-LABOR.REGIONAIS DE PROT.DENTÁRIA	147.955,52	151.304,89
4190	Vigilância em Saúde / Laboratório de Entomologia / Dengue / Desastres Ambientais	35.253,06	15.967,50
4500	CUSTEIO - Atenção Básica	13.665,08	0,00
4503	CUSTEIO - Assistência Farmacêutica	30.197,61	0,00
4504	CUSTEIO - Gestão do SUS	0,00	0,00
4505	INVESTIMENTO - Atenção Básica	35.447,00	35.114,57
4510	PAB Fixo / Telessaúde / Acolhimento Infante Juvenil	64.162,88	203.374,08
4520	ESF - Saúde da Família / Saúde na Escola / Saúde do Homem / NASF/Melhor em Casa / Saúde Bucal / PACS / ESF Indígena / Inc. Sistema Penitenciário	3,78	13.551,75
4521	PMAQ - Programa de Melhoria do Acesso e da Qualidade	36.768,51	8.236,50
4530	ACS-FED	5.892,07	49.931,70
4540	SB-FED SAUDE BUCAL	24.438,10	10.782,98
4580	COMP.ESPEC.REGIONAIS-PAB VARIÁVEL	0,00	254,56
4590	Limite financeiro da Média e Alta Complexidade Ambulatorial e Hospitalar / Gestão Plena / Redes / Implantação de Leitos	31.288,62	17.987,63
4620	SAMU / UPA	8.104,75	49.413,55
4710	Limite financeiro da Vigilância em Saúde - Incentivo para ações de prevenção de acidentes e violência / Ações práticas corporais - atividade física	15.967,13	14.959,93
4760	Vigilância Sanitária / Gerenciamento de Riscos	3.884,29	25.460,53
4770	Assistência Farmacêutica	15.353,02	1.209,73
4900	Educação em Saúde	12.162,89	12.012,25
4901	Qualificação da Gestão do SUS/ Qualifar SUS	0,00	49.009,79
4929	Academias da Saude - Construção e Custeio-Programa Financiamento Ações de Alimentação e Nutrição (VAN)	3.799,58	3.762,69
4931	Aquisição de Equipamentos e Material Permanente	183.148,88	374.818,27
4935	Construções ou Ampliações	518,93	0,00
4936	Aquisição de Veículos	18.885,94	18.389,57
4957	AQUIS.EQUIP.AT.BAS.	58.831,47	78.270,16
Total das Fontes de Recursos:		4.307.217,15	(2.066.835,40)

COMENTÁRIO FINAL

Os resultados apresentados permitem concluir que o município vem cumprindo sua parte em relação ao cumprimento da LRF, como se observa mesmo em meio a grave crise, o não repasse das verbas da saúde por parte do governo do Estado do Rio Grande do Sul, no exercício de 2019, o município conseguiu um superávit no montante de R\$ 449.067,72.

SIDNEI JESUS ARAUJO DO AMARAL
Diretor de Contabilidade

MARISA LEMOS VICTORINO CONSTANTE
Diretor Financeiro