ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2018

AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 29/05/2018

Obedecendo à legislação vigente e ao dever de prestar contas aos cidadãos, apresentamos por meio deste documento, em audiência pública, na Câmara Municipal de Vereadores, o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referente o 1º Quadrimestre de 2018, em cumprimento ao estabelecido no § 4º do art. 9º da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000 - 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 resultados são apresentados com detalhamento das informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionam o desempenho da receita, da despesa, do resultado primário e da dívida pública consolidada.

RESULTADO PRIMÁRIO

O Resultado Primário, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade indicar se os gastos do Município, no atendimento das necessidades públicas são compatíveis com a sua arrecadação. Também visa evidenciar se a Administração Municipal consegue 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 empréstimo e o pagamento do serviço da dívida (juros, encargos e amortizações).

No período de janeiro a abril de 2018, o resultado primário foi de **R$ 1.258.305,81.** O desempenho favorável demonstra que as receitas primárias foram suficientes para suportar integralmente as despesas primárias.

No quadrimestre as receitas fiscais líquidas efetivaram-se no montante de **R$ 7.356.953,71**, correspondendo a **105,90%** da meta prevista. O valor verificado foi superior às despesas fiscais líquidas que, no período, corresponderam a **R$ 6.098.647,90.**

QUADRO 1 - RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITAS PRIMÁRIAS	Previsão no período	Realizada no período	% real./ prevista
Receitas Correntes	**8.710.645,74**	**8.696.039,69**	**99,83%**
(-) Aplicações Financeiras	-1.036.624,32	-656.320,65	63,31%
(-) Deduções da Receita Corrente	-1.079.350,27	-1.091.937,04	101,17%
1 Receitas Fiscais Correntes	**6.594.671,15**	**6.947.782,00**	**105,35%**
Receitas de Capital	**33.636,40**	**78.876,87**	**234,50%**
(-) Operações de Crédito	0,00	0,00	-
(-) Amortização de Empréstimos	-25.256,00	-8.514,66	33,71%
(-) Alienação de Ativos	0,00	0,00	-
2 Receitas Fiscais de Capital	**8.380,40**	**70.362,21**	**839,60%**
3 Receitas Intra-orçamentárias Correntes	**343.865,88**	**338.809,50**	**98,53%**
4 Receitas Fiscais líquidas (1+2+3)	**6.946.917,43**	**7.356.953,71**	**105,90%**
DESPESAS PRIMÁRIAS	**Prevista no período**	**Realizada no período**	**% real./ prevista**
Despesas Correntes	**6.520.558,00**	**5.739.058,86**	**88,01%**
(-) Juros e Encargos da Dívida	-83.640,00	-88.493,35	105,80%
5 Despesas Fiscais Correntes	**6.436.918,00**	**5.650.565,51**	**87,78%**
Despesas de Capital	**366.638,40**	**588.858,05**	**160,61%**
(-) Amortização da Dívida	-137.760,00	-140.775,66	102,19%
(-) Concessão de Empréstimos	0,00	0,00	-
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0,00	0,00	-
6 Despesas Fiscais de Capital	**228.878,40**	**448.082,39**	**195,77%**
7 Despesas Fiscais líquidas (5+6)	**6.665.796,40**	**6.098.647,90**	**91,49%**
8 Resultado Primário (4-7)	**281.121,03**	**1.258.305,81**	**447,60%**
Resultado Corrente (1-5)	**157.753,15**	**1.297.216,49**	**822,31%**

OBSERVAÇÕES:
A) De acordo com o disposto na Portaria 575/2007, na avaliação das metas relativas ao primeiro e segundo quadrimestre, não deverão ser incluídos os valores das despesas empenhadas que ainda não foram liquidadas. Porém, no encerramento do terceiro quadrimestre (final de exercício), as despesas empenhadas, não liquidadas e inscritas em restos a pagar não processados, por constituírem obrigações preexistentes, decorrentes de contratos, convênios e outros instrumentos, deverão compor, em função do empenho legal, o total das despesas realizadas.

RECEITA

Conforme o Balanço Orçamentário da Receita, a sua previsão total foi estimada na Lei Orçamentária, para o exercício de 2018, no valor de **R$ 25.000.550,00.** Este montante corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital, incluídas as operações intraorçamentárias, e excluídas as deduções da receita.

A receita efetivada no quadrimestre de janeiro a abril foi de **R$ 8.021.772,13**, tendo sido arrecadado portanto **100,16%** da meta para o período.

QUADRO 2 - DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão no Período	Realizado no Período	% Realizado no Período
Receitas Correntes	**8.710.645,74**	**8.696.039,69**	**99,83%**
Receita Tributária	639.252,36	878.537,35	137,43%
Receitas de Contribuições	251.969,60	252.706,02	100,29%
Receita Patrimonial	1.036.624,32	656.320,65	63,31%
Receita de Serviços	96.733,76	49.948,13	51,63%
Transferências Correntes	6.612.606,73	6.795.251,07	102,76%
Outras Receitas Correntes	73.458,97	63.276,47	86,14%
Receitas de Capital	**33.636,40**	**78.876,87**	**234,50%**
Operações de crédito	0,00	0,00	-
Alienação de bens	0,00	0,00	-
Amortização Empréstimos	25.256,00	8.514,66	33,71%
Transferências de Capital	0,00	66.504,52	-
Outras Receitas de Capital	8.380,40	3.857,69	46,03%
Receita Intra-orçamentária	**343.865,88**	**338.809,50**	**98,53%**
Receita de Contribuições	343.865,88	338.809,50	98,53%
Deduções Receita Corrente	**-1.079.350,27**	**-1.091.937,04**	**101,17%**
Deduções da Receita de Capital	**0,00**	**-16,89**	**-**
TOTAL DAS RECEITAS	**8.008.797,75**	**8.021.772,13**	**100,16%**

QUADRO 3 – RECEITAS TRIBUTÁRIAS

Discriminação	Previsão Anual	Realizada no Período	% Realizada / Prevista
Impostos	**439.362,60**	**717.639,12**	**163,34%**
IPTU	152.552,80	439.471,68	288,08%
IRRF	120.677,80	147.738,17	122,42%
ITBI	65.600,00	46.663,47	71,13%
ISSQN	100.532,00	83.765,80	83,32%
Taxas	**63.113,76**	**130.583,48**	**206,90%**
Taxas p/ Exerc. Poder de Polícia	31.068,16	49.561,47	159,52%
Taxas p/ Prestação de Serviços	32.045,60	81.022,01	252,83%
Contribuição de Melhoria	**136.776,00**	**30.314,75**	**22,16%**
Total das Receitas Tributárias	**639.252,36**	**878.537,35**	**137,43%**

QUADRO 4 – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÃO

Discriminação	Prevista no período	Realizada no período	% Realizada / Prevista
Contribuição Social	**212.544,00**	**207.050,24**	**97,42%**
Contribuições Previdenciárias	212.544,00	207.050,24	97,42%
Contribuição Econômica	**39.425,60**	**45.655,78**	**115,80%**
Contribuição custeio cesta básica	16.137,60	14.319,22	88,73%
Contribuição custeio serviço Iluminação Pública	23.288,00	31.336,56	134,56%
Total de Receitas	**251.969,60**	**252.706,02**	**100,29%**

QUADRO 5 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

Discriminação	Prevista no Período	Realizada no Período	% Realizada / Prevista
Transferências da União	**3.173.499,27**	**3.137.809,94**	**98,88%**
Participação na Receita da União	2.693.847,60	2.633.090,15	97,74%
Transf. Compensação Financeira Exploração de Recursos Naturais	27.683,20	33.729,13	121,84%
Transf. Recursos Sistema Único Saúde - Repasse Fundo a Fundo	234.224,80	290.908,98	124,20%
Transf. Recursos Fundo Nacional Assistência Social - Fundo a Fundo	68.552,00	50.952,53	74,33%
Transf. Recursos Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação	133.332,00	117.336,15	88,00%
Transf. Financeira – LC 87/96	13.448,00	11.793,00	87,69%
Outras Transferências da União	2.411,67	0,00	0,00%
Transferências do Estado	**108.677,26**	**137.107,71**	**126,16%**
Participação na Receita do Estado	5.492,05	8.175,04	148,85%
Transf. Recursos Estado Program. Saúde - Repasse Fundo a Fundo	103.110,33	128.932,67	125,04%
Outras Transferências do Estado	74,88	0,00	0,00%
Transferências do Estado - Especifica	**2.380.296,00**	**2.401.687,89**	**100,90%**
Participação na Receita do Estado	2.261.560,00	2.314.963,81	102,36%
Transf. De Convênios do Estado	118.080,00	86.194,95	73,00%
Outras Transferências do Estado	656,00	529,13	80,66%
Transferências Multigovernamentais	**944.640,00**	**1.112.964,37**	**117,82%**
Transf. Recursos do Fundeb	944.640,00	1.112.964,37	117,82%
Outras transf. Convênios União	**5.494,20**	**5.681,16**	103,40%
TOTAL DAS TRANSFERÊNCIAS	**6.612.606,73**	**6.795.251,07**	**102,76%**

QUADRO 6 – RECEITAS DE CAPITAL

Discriminação	Previsão Anual	Realizada no Ano	% Realizada / Prevista
Receita de Capital	**33.636,40**	**78.876,87**	**234,50%**
Operações de Crédito	0,00	0,00	-
Amortização de Empréstimos	25.256,00	8.514,66	33,71%
Alienação de bens	0,00	0,00	-
Transferência de Convênios	0,00	66.504,52	-

Rec. Dív. Ativa Amort. Emprést/financ.	0,00	0,00	-
Outras Receitas	8.380,40	3.857,69	46,03%

TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

O quadro a seguir evidencia o comportamento da arrecadação e dos valores transferidos ao FUNDEB. Em resumo, verifica-se que no 1° quadrimestre de 2018, o Município recebeu, do referido fundo, em razão do número de alunos matriculados em sua rede de ensino, o valor de R$ 1.112.964,37, representando 117,14% da sua previsão. Por outro lado, contribuiu, de forma compulsória para o mesmo fundo, com o montante de R$ 991.969,25 (99,41% do total previsto). Portanto, o ganho com o FUNDEB foi de R$ 120.995,12.

QUADRO 7 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

Discriminação	Previsto no Período	Realizada no Período	% Realizada / Prevista
Valores Recebidos do FUNDEB	950.134,20	1.112.964,37	117,14%
Valores Transferidos para o FUNDEB	(997.869,07)	(991.969,25)	99,41%
Perda/Ganho com o FUNDEB	**(47.734,87)**	**120.995,12**	**-**

DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, inclusive as operações intraorçamentárias, a despesa total liquidada no quadrimestre de janeiro a abril, apresentou uma execução inferior à receita total realizada. No quadrimestre, a correlação despesa total/receita total foi de **78,88%,** demonstrando um superávit orçamentário de **R$ 1.693.855,22**.

As despesas liquidadas no quadrimestre totalizaram **R$ 6.327.916,91**, valor equivalente a **91,88%** da previsão para o período. O total das despesas correntes realizadas no quadrimestre foi de **R$ 5.739.058,86**, correspondendo a **88,01%** da sua previsão.

As despesas de capital no quadrimestre totalizaram **R$ 588.858,05**, correspondendo a **160,61%** do valor projetado para o período.

QUADRO 8 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Discriminação	Previsão no Período	Realizada no Período	% real./ prevista
1 – Receita Total	**8.008.797,75**	**8.021.772,13**	**100,16%**

Discriminação	Previsão no Período	Realizada no Período (liquidada)	% real./ prevista
Despesas Correntes	**6.520.558,00**	**5.739.058,86**	**88,01%**

Pessoal e Encargos Sociais	3.768.654,40	3.668.387,93	97,34%
Juros e Encargos da Dívida	83.640,00	88.493,35	105,80%
Outras Despesas Correntes	2.668.263,60	1.982.177,58	74,29%
Despesas de Capital	**366.638,40**	**588.858,05**	**160,61%**
Investimentos	219.038,40	427.409,59	195,13%
Inversões Financeiras	9.840,00	20.672,80	210,09%
Amortização da Dívida	137.760,00	140.775,66	102,19%
2 – Despesa Total	**6.887.196,40**	**6.327.916,91**	**91,88%**
Resultado Orçamentário (1-2)	**1.121.601,35**	**1.693.855,22**	**151,02%**
Relação Despesa/Receita (2/1)	**78,88%**		

Observação: Conforme a Portaria STN nº 575/2007, para fins de avaliação das metas, durante o exercício, não deverão ser incluídos os valores das despesas empenhadas que ainda não foram liquidadas. No encerramento do exercício, que corresponde à avaliação do terceiro quadrimestre, as despesas empenhadas, não liquidadas e inscritas em restos a pagar não processados, por constituírem obrigações preexistentes, decorrentes de contratos, convênios e outros instrumentos, deverão compor, em função do empenho legal, o total das despesas liquidadas.

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

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$ 18.429.421,20.**

Discriminação	Valor
Receita Corrente Líquida de maio/2017 a abril/2018	R$ 18.429.421,20

DESPESA DE PESSOAL

A despesa total de pessoal, considerando os Poderes Executivo e Legislativo, em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses, conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, está abaixo do limite prudencial, apresentando o limite de comprometimento de **49,37%** para o Executivo e de **2,35 %** para o Legislativo.

QUADRO 9 – DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

Poder	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Despesas com Pessoal do Executivo	9.098.064,69	49,37%	51,30%	54,00%
Despesas com Pessoal do Legislativo	432.170,56	2,35%	5,70%	6,00%
Total das Despesas com Pessoal	**9.530.235,25**	**51,71%**	**57,00%**	**60,00%**

DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no 1° quadrimestre, totalizaram **R$ 1.452.442,25** o que corresponde a **25,95%** da Receita de Impostos e Transferências.

Conforme demonstrado no **Quadro 7**, em função do número de alunos matriculados na educação básica pública, o Município teve ganho em relação ao FUNDEB.

Com relação ao FUNDEB, cabe ainda destacar que, de acordo com o art. 22 da Lei Federal 11.494/2007, uma parcela não inferior a 60% desses recursos deve ser aplicada na remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício na rede pública. Até abril de 2018, o Município aplicou **59,67%** dos recursos recebidos pelo FUNDEB na remuneração destes profissionais, atendendo o dispositivo legal supracitado.

QUADRO 10 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À MDE

Discriminação	Previsão Anual (a)	Arrecadação	
		Anual (b)	% (b/a)
Receitas Resultantes de Impostos	5.481.549,40	5.596.628,43	102,10%
TOTAL DAS RECEITAS	**5.481.549,40**	**5.596.628,43**	102,10%
Mínimo a Aplicar em MDE (25%)	**1.370.387,35**	**1.399.157,11**	102,10%
Discriminação	**Previsão Anual (a)**	**Despesas Liquidadas**	
		Anual (b)	**% (b/a)**
Despesas com Manutenção do Ensino	1.557.639,20	1.573.437,37	101,01%
Perda/ganho com o Fundeb	-159.400,00	-120.995,12	75,91%
TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO	**1.398.239,20**	**1.452.442,25**	103,88%
PERCENTUAL APLICADO	**25,95%**		

DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

Os gastos com saúde atingiram o montante de **R$ 995.026,21,** o que corresponde a **17,78%** da Receita de Impostos e Transferências.

QUADRO 11 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS A ASPS

Discriminação	Previsão Anual (a)	Arrecadação	
		Anual (b)	% (b/a)
Receitas Resultantes de Impostos	5.481.549,40	5.596.628,43	102,10%
TOTAL DAS RECEITAS	**5.481.549,40**	**5.596.628,43**	102,10%
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	**822.232,41**	**839.494,26**	102,10%

Discriminação	Previsão Anual (a)	Despesas liquidadas	
		Anual (b)	% (b/a)
Despesas com Saúde	947.395,20	995.026,21	105,03%
TOTAL DAS DESPESAS COM SAÚDE	**947.395,20**	**995.026,21**	105,03%
PERCENTUAL APLICADO	**17,78%**		

RESULTADO NOMINAL

O Resultado Nominal apurado foi de **(R$ 1.179.510,49)**. Por esta metodologia, leva-se em consideração a diferença entre o saldo da dívida consolidada líquida no período de referência e o saldo da dívida consolidada líquida no período anterior ao de referência, sendo que caso o resultado seja positivo = déficit, e caso negativo = superávit.

Pelo resultado apresentado, verifica-se que a dívida fiscal líquida do Município apresenta um saldo superior àquele verificado ao final do exercício anterior, sinalizando, portanto, para uma diminuição no nível de endividamento municipal.

QUADRO 12 - APURAÇÃO DO RESULTADO NOMINAL

Especificação	Saldo Anterior	Saldo Atual	Resultado Nominal
1 - Dívida Consolidada	**2.827.124,47**	**2.723.526,27**	
Dívida Contratual	2.827.124,47	2.723.526,27	
Obrigações a Pagar	0,00	0,00	
2 – Deduções	**-4.445.061,78**	**-5.520.974,07**	
(+) Disponibilidade de Caixa Bruta	2.625.410,13	3.601.380,52	
(+) Demais Haveres Financeiros	2.314.994,66	2.551.376,87	
(-) Restos a Pagar Processados	-495.343,01	-631.783,32	
Dívida Consolidada Líquida (1-2)	**-1.617.937,31**	**-2.797.447,80**	**-1.179.510,49**

(*) Conforme Portaria 441 (STN), não estão consolidados os valores do Regime Previdenciário.

RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

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 1° quadrimestre de 2018, as Receitas Previdenciárias atingiram a soma de **R$ 1.160.674,81** e as despesas com o pagamento de benefícios e demais despesas do regime de previdência, tiveram uma liquidação total de **R$ 372.509,22,** obtendo-se um resultado superavitário de **R$ 788.165,59.** O quadro a seguir evidencia a posição das contas previdenciárias ao final do quadrimestre.

QUADRO 13 – RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

Receitas Previdenciárias	Previstas no Ano	Realizadas no Ano	% real/ prevista
Receitas de Contribuições	**212.544,00**	**207.050,24**	**97,42%**
Contribuição de Servidor Ativo Civil	207.230,40	203.962,60	**98,42%**
Contribuição de Servidor Inativo Civil	5.313,60	3.087,64	**58,11%**
Receita Patrimonial	**922.992,00**	**608.216,38**	**65,90%**
Remuneração dos Investimentos em Renda Fixa	922.992,00	608.216,38	**65,90%**
Outros Aportes	**23.616,00**	**7.964,94**	**33,73%**
Outras Receitas Diretamente arrecadas RPPS	6.560,00	0,00	**0,00%**
Compensações Financeiras entre RGPS e RPPS	17.056,00	7.964,94	**46,70%**
Receitas Intra-orçamentárias Correntes	**343.865,88**	**338.809,50**	**98,53%**
Contribuição Patronal-Ativo Civil Intra-orçamentárias	294.239,19	279.799,86	**95,09%**
Contribuição Patronal Serv. Inativo Civil-Intra-orçam.	2.132,28	4.235,64	**198,64%**
Contribuição Prev. Amortização de Déficit Atuarial	47.494,41	54.774,00	**115,33%**
(r) Receita Patrimonial	**0,00**	**-1.366,25**	**-**
(r) Remuneração Investimentos em Renda Fixa	0,00	-1.366,25	**-**
TOTAL RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (I)	**1.503.017,88**	**1.160.674,81**	**77,22%**
Despesas Previdenciárias	**Previstas no Ano**	**Realizadas no Ano**	**% real/ prevista**
Aposentadorias	229.600,00	218.637,40	95,23%
Pensões	52.480,00	43.762,36	83,39%
Outros Benefícios Previdenciários	55.760,00	99.504,18	178,45%
Compensação previdenciária entre RPPS e RGPS	0,00	0,00	-
Despesas administrativas do RPPS	9.840,00	10.605,28	107,78%
TOTAL DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (II)	**347.680,00**	**372.509,22**	107,14%
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (I-II)			**788.165,59**

Resultado Financeiro	Saldo no Início do Ano	Saldo no Final do Ano
DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS RPPS	**20.467.597,92**	**21.255.763,51**

RESULTADO NOMINAL DO FUNDO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO

O Resultado Nominal apurado do Fundo de Previdência Social do Município, no 1° quadrimestre de 2018, foi de **(R$ 787.724,69).** Pelo resultado apresentado, verifica-se que a dívida fiscal líquida do Fundo de Previdência Social apresenta um saldo superior àquele verificado ao final do exercício anterior, sinalizando, portanto, para uma diminuição no nível de endividamento.

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

QUADRO 14 - APURAÇÃO DO RESULTADO NOMINAL RPPS

Especificação	Saldo Anterior	Saldo Atual	Resultado Nominal
1 - Dívida Consolidada Previdenciária	**17.529.451,32**	**17.529.451,32**	
Passivo Atuarial	17.529.451,32	17.529.451,32	
Demais Dívidas			
2 – Deduções	**-20.470.983,70**	**-21.258.708,39**	
(+) Disponibilidade de Caixa Bruta	3.385,78	2.944,88	
(+) Investimentos	20.467.597,92	21.255.763,51	
(+) Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00	
(-) Restos a Pagar Processados	0,00	0,00	
Dívida Consolidada Líquida (1-2)	**-2.941.532,38**	**-3.729.257,07**	**-787.724,69**

Mato Leitão – RS, 29 de maio de 2018.

CARLOS ALBERTO BOHN
PREFEITO MUNICIPAL