

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

2º QUADRIMESTRE DE 2018

AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 25/09/2018

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 2º 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 maio a agosto de 2018, o resultado primário foi de **R\$ 246.536,18**. 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\$ 7.082.045,00**, correspondendo a **97,19%** da meta prevista. O valor verificado foi superior às despesas fiscais líquidas que, no período, corresponderam a **R\$ 6.835.508,82**.

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

QUADRO 1 - RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITAS PRIMÁRIAS	Previsão	Realizada	% real./
	no período	no período	prevista
Receitas Correntes	8.883.888,68	8.075.180,99	90,90%
(-) Aplicações Financeiras	-1.036.624,32	-425.203,71	41,02%
(-) Deduções da Receita Corrente	-919.723,16	-1.135.725,18	123,49%
1 Receitas Fiscais Correntes	6.927.541,20	6.514.252,10	94,03%
Receitas de Capital	33.636,40	204.885,10	609,12%
(-) Operações de Crédito	0,00	0,00	-
(-) Amortização de Empréstimos	-25.256,00	-3.719,83	14,73%
Alienação de Ativos	0,00	24.343,40	-
2 Receitas Fiscais de Capital	8.380,40	225.508,67	2690,91%
3 Receitas Intra-orçamentárias Correntes	353.831,70	342.284,23	96,74%
4 Receitas Fiscais líquidas (1+2+3)	7.289.753,30	7.082.045,00	97,15%
DESPESAS PRIMÁRIAS	Prevista	Realizada	% real./
	no período	no período	prevista
Despesas Correntes	6.520.558,00	6.787.233,17	104,09%
(-) Juros e Encargos da Dívida	-83.640,00	-86.205,37	103,07%
5 Despesas Fiscais Correntes	6.436.918,00	6.701.027,80	104,10%
Despesas de Capital	366.638,40	276.711,25	75,47%
(-) Amortização da Dívida	-137.760,00	-142.230,23	103,24%
(-) Concessão de Empréstimos	0,00	0,00	-
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0,00	0,00	-
6 Despesas Fiscais de Capital	228.878,40	134.481,02	58,76%
7 Despesas Fiscais líquidas (5+6)	6.665.796,40	6.835.508,82	102,55%
8 Resultado Primário (4-7)	623.956,90	246.536,18	39,51%
Resultado Corrente (1-5)	490.623,20	-186.775,70	-38,07%

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.

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

A receita efetivada no quadrimestre de maio a agosto foi de **R\$ 7.486.612,53**, tendo sido arrecadado portanto **89,67%** 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	8.883.888,68	8.075.180,99	90,90%
Receita Tributária	639.252,36	436.077,08	68,22%
Receitas de Contribuições	251.969,60	262.016,65	103,99%
Receita Patrimonial	1.036.624,32	425.203,71	41,02%
Receita de Serviços	96.733,76	79.336,11	82,01%
Transferências Correntes	6.785.682,12	6.804.803,96	100,28%
Outras Receitas Correntes	73.626,52	67.743,48	92,01%
Receitas de Capital	33.636,40	204.885,10	609,12%
Operações de crédito	0,00	0,00	-
Alienação de bens	0,00	24.343,40	-
Amortização Empréstimos	25.256,00	3.719,83	14,73%
Transferências de Capital	0,00	174.853,90	-
Outras Receitas de Capital	8.380,40	1.967,97	23,48%
Receita Intra-orçamentária	353.831,70	342.284,23	96,74%
Receita de Contribuições	353.831,70	342.284,23	96,74%
Deduções Receita Corrente	-919.723,16	-1.135.725,18	123,49%
Deduções da Receita de Capital	0,00	-12,61	-
TOTAL DAS RECEITAS	8.351.633,62	7.486.612,53	89,64%

QUADRO 3 – RECEITAS TRIBUTÁRIAS

Discriminação	Previsão no Período	Realizada no Período	% Realizada / Prevista
Impostos	439.362,60	369.844,57	84,18%
IPTU	152.552,80	58.793,14	38,54%
IRRF	120.677,80	141.687,18	117,41%
ITBI	65.600,00	63.607,55	96,96%
ISSQN	100.532,00	105.756,70	105,20%
Taxas	63.113,76	36.853,30	58,39%
Taxas p/ Exerc. Poder de Polícia	31.068,16	23.904,58	76,94%
Taxas p/ Prestação de Serviços	32.045,60	12.948,72	40,41%
Contribuição de Melhoria	136.776,00	29.379,21	21,48%
Total das Receitas Tributárias	639.252,36	436.077,08	68,22%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

QUADRO 4 – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÃO

Discriminação	Prevista no período	Realizada no período	% Realizada / Prevista
Contribuição Social	212.544,00	207.099,73	97,44%
Contribuições Previdenciárias	212.544,00	207.099,73	97,44%
Contribuição Econômica	39.425,60	54.916,92	139,29%
Contribuição custeio cesta básica	16.137,60	16.916,91	104,83%
Contribuição custeio serviço Iluminação Pública	23.288,00	38.000,01	163,17%
Total de Receitas	251.969,60	262.016,65	103,99%

QUADRO 5 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

Discriminação	Prevista no Período	Realizada no Período	% Realizada / Prevista
Transferências da União	3.175.910,94	3.520.420,39	110,85%
Participação na Receita da União	2.693.847,60	2.770.341,86	102,84%
Transf. Compensação Financeira Exploração de Recursos Naturais	27.683,20	40.244,93	145,38%
Transf. Recursos Sistema Único Saúde - Repasse Fundo a Fundo	234.224,80	468.352,93	199,96%
Transf. Recursos Fundo Nacional Assistência Social - Fundo a Fundo	68.552,00	41.620,00	60,71%
Transf. Recursos Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação	133.332,00	188.067,87	141,05%
Transf. Financeira – LC 87/96	13.448,00	11.792,80	87,69%
Outras Transferências da União	4.823,34	0,00	0,00%
Transferências do Estado	275.332,65	77.473,87	28,14%
Participação na Receita do Estado	8.936,68	3.768,15	42,16%
Transf. Recursos Estado Program. Saúde - Repasse Fundo a Fundo	266.229,30	73.705,72	27,69%
Outras Transferências do Estado	166,67	0,00	0,00%
Transferências do Estado - Específica	2.380.296,00	2.192.749,52	92,12%
Participação na Receita do Estado	2.261.560,00	2.078.120,01	91,89%
Transf. De Convênios do Estado	118.080,00	114.387,27	96,87%
Outras Transferências do Estado	656,00	242,24	36,93%
Transferências Multigovernamentais	947.264,00	1.009.899,31	106,61%
Transf. Recursos do Fundeb	947.264,00	1.009.899,31	106,61%
Outras transf. Convênios União	6.878,53	4.260,87	61,94%
TOTAL DAS TRANSFERÊNCIAS	6.785.682,12	6.804.803,96	100,28%

QUADRO 6 – RECEITAS DE CAPITAL

Discriminação	Previsão Anual	Realizada no Ano	% Realizada / Prevista
Receita de Capital	33.636,40	204.885,10	609,12%
Operações de Crédito	0,00	0,00	-
Amortização de Empréstimos	22.960,00	3.156,66	13,75%
Alienação de bens	0,00	24.343,40	-
Transferência de Convênios	0,00	174.853,90	-
Rec. Dív. Ativa Amort. Emprést/financ.	2.296,00	563,17	24,53%
Outras Receitas	8.380,40	1.967,97	23,48%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

O quadro a seguir evidencia o comportamento da arrecadação e dos valores transferidos ao FUNDEB. Em resumo, verifica-se que no 2º 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\$ 1.009.899,31**, representando **106,14%** da sua previsão. Por outro lado, contribuiu, de forma compulsória para o mesmo fundo, com o montante de **R\$ 786.807,95** (**85,64%** do total previsto). Portanto, o ganho com o FUNDEB foi de **R\$ 223.091,36**.

QUADRO 7 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

Discriminação	Previsto no Período	Realizada no Período	% Realizada / Prevista
Valores Recebidos do FUNDEB	951.518,53	1.009.899,31	106,14%
Valores Transferidos para o FUNDEB	(918.712,70)	(786.807,95)	85,64%
Ganho com o FUNDEB	32.805,83	223.091,36	-

DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, inclusive as operações intraorçamentárias, a despesa total liquidada no quadrimestre de maio a agosto, apresentou uma execução inferior à receita total realizada. No quadrimestre, a correlação despesa total/receita total foi de **94,35%**, demonstrando um superávit orçamentário de **R\$ 422.668,11**.

As despesas liquidadas no quadrimestre totalizaram **R\$ 7.063.944,42**, valor equivalente a **102,57%** da previsão para o período. O total das despesas correntes realizadas no quadrimestre foi de **R\$ 6.787.233,17**, correspondendo a **104,09%** da sua previsão.

As despesas de capital no quadrimestre totalizaram **R\$ 276.711,25**, correspondendo a **75,47%** do valor projetado para o período.

QUADRO 8 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Discriminação	Previsão no Período	Realizada no Período	% real./ prevista
1 – Receita Total	8.351.633,62	7.486.612,53	89,64%

Discriminação	Previsão no Período	Realizada no Período (liquidada)	% real./ prevista
Despesas Correntes	6.520.558,00	6.787.233,17	104,09%
Pessoal e Encargos Sociais	3.768.654,40	3.884.545,83	103,08%
Juros e Encargos da Dívida	83.640,00	86.205,37	103,07%
Outras Despesas Correntes	2.668.263,60	2.816.481,97	105,55%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

Despesas de Capital	366.638,40	276.711,25	75,47%
Investimentos	219.038,40	126.601,02	57,80%
Inversões Financeiras	9.840,00	7.880,00	80,08%
Amortização da Dívida	137.760,00	142.230,23	103,24%
2 – Despesa Total	6.887.196,40	7.063.944,42	102,57%
Resultado Orçamentário (1-2)	1.464.437,22	422.668,11	28,86%
Relação Despesa/Receita (2/1)	94,35%		

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\$ 18.958.209,11**.

Discriminação	Valor
Receita Corrente Líquida de setembro/2017 a agosto/2018	R\$ 18.958.209,11

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 **49,08%** para o Executivo e de **2,30 %** 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	9.305.174,46	49,08%	51,30%	54,00%
Despesas com Pessoal do Legislativo	435.838,40	2,30%	5,70%	6,00%
Total das Despesas com Pessoal	9.741.012,86	51,38%	57,00%	60,00%

DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no período de janeiro a agosto de 2018, totalizaram **R\$ 2.962.104,73** o que corresponde a **27,36%** da Receita de Impostos e Transferências.

Conforme demonstrado no **Quadro 7**, em função do número de alunos matriculados na

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

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 agosto de 2018, o Município aplicou **65,48%** 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	10.890.778,06	10.826.486,05	99,41%
TOTAL DAS RECEITAS	10.890.778,06	10.826.486,05	99,41%
Mínimo a Aplicar em MDE (25%)	2.722.694,52	2.706.621,51	99,41%
Discriminação	Previsão Anual (a)	Despesas Liquidadas	
		Anual (b)	% (b/a)
Despesas com Manutenção do Ensino	3.115.278,40	3.185.196,09	102,24%
Perda/ganho com o Fundeb	-159.400,00	-223.091,36	139,96%
TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO	2.955.878,40	2.962.104,73	100,21%
PERCENTUAL APLICADO	27,36%		

DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

Os gastos com saúde, no período de janeiro a agosto de 2018, atingiram o montante de **R\$ 2.017.280,68**, o que corresponde a **18,63%** 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	10.890.778,06	10.826.486,05	99,41%
TOTAL DAS RECEITAS	10.890.778,06	10.826.486,05	99,41%
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	1.633.616,71	1.623.972,91	99,41%
Discriminação	Previsão Anual (a)	Realização	
		Anual (b)	% (b/a)
Despesas com Saúde	1.894.790,40	2.017.280,68	106,46%
TOTAL DAS DESPESAS COM SAÚDE	1.894.790,40	2.017.280,68	106,46%
PERCENTUAL APLICADO	18,63%		

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

RESULTADO NOMINAL

O Resultado Nominal apurado foi de **(R\$ 189.820,32)**. 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 quadrimestre 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	2.723.526,27	2.601.659,01	
Dívida Contratual	2.723.526,27	2.601.659,01	
Obrigações a Pagar	0,00	0,00	
2 – Deduções	-5.520.974,07	-5.588.927,13	
(+) Disponibilidade de Caixa Bruta	3.601.380,52	3.234.989,24	
(+) Demais Haveres Financeiros	2.551.376,87	2.601.618,98	
(-) Restos a Pagar Processados	-631.783,32	-247.681,09	
Dívida Consolidada Líquida (1-2)	-2.797.447,80	-2.987.268,12	-189.820,32

(*) 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 2º quadrimestre de 2018, as Receitas Previdenciárias atingiram a soma de **R\$ 703.856,90** e as despesas com o pagamento de benefícios e demais despesas do regime de previdência, tiveram uma liquidação total de **R\$ 374.313,74**, obtendo-se um resultado superavitário de **R\$ 329.543,16**. O quadro a seguir evidencia a posição das contas previdenciárias ao final do quadrimestre.

QUADRO 13 – RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

Receitas Previdenciárias	Previstas no período	Realizadas no período	% real/ prevista
Receitas de Contribuições	212.544,00	207.099,73	97,44%
Contribuição de Servidor Ativo Civil	207.230,40	204.012,09	98,45%
Contribuição de Servidor Inativo Civil	5.313,60	3.087,64	58,11%
Receita Patrimonial	922.992,00	370.564,47	40,15%
Remuneração dos Investimentos em Renda Fixa	922.992,00	370.564,47	40,15%
Outros Aportes	23.616,00	10.692,16	45,28%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

Outras Receitas Diretamente arrecadas RPPS	6.560,00	0,00	0,00%
Compensações Financeiras entre RGPS e RPPS	17.056,00	10.692,16	62,69%
Receitas Intra-orçamentárias Correntes	353.831,70	342.284,23	96,74%
Contribuição Patronal-Ativo Civil Intra-orçamentárias	300.311,14	279.867,24	93,19%
Contribuição Patronal Serv. Inativo Civil-Intra-orçam.	4.945,48	4.235,64	85,65%
Contribuição Prev. Amortização de Déficit Atuarial	48.575,08	58.181,35	119,78%
(r) Receita Patrimonial	0,00	-226.783,69	-
(r) Remuneração Investimentos em Renda Fixa	0,00	-226.783,69	-
TOTAL RECEITA PREVIDENCIÁRIA (I)	1.512.983,70	703.856,90	46,52%
Despesas Previdenciárias	Previstas no período	Realizadas no período	% real/ prevista
Aposentadorias	229.600,00	245.967,07	107,13%
Pensões	52.480,00	49.232,65	93,81%
Outros Benefícios Previdenciários	55.760,00	71.310,32	127,89%
Compensação previdenciária entre RPPS e RGPS	17.056,00	0,00	0,00%
Despesas administrativas do RPPS	9.840,00	7.803,70	79,31%
TOTAL DESPESA PREVIDENCIÁRIA (II)	364.736,00	374.313,74	102,63%
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (I-II)	329.543,16		
Resultado Financeiro	Saldo no Início do quadrimestre	Saldo no Final do quadrimestre	
DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS RPPS	21.255.763,51	21.585.306,67	

RESULTADO NOMINAL DO FUNDO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO

O Resultado Nominal apurado do Fundo de Previdência Social do Município, no 2º quadrimestre de 2018, foi de **R\$ 2.607.674,40**. Pelo resultado apresentado, verifica-se que a dívida fiscal líquida do Fundo de Previdência Social apresenta um saldo inferior àquele verificado ao final do quadrimestre anterior, sinalizando, portanto, para um aumento no nível de endividamento.

QUADRO 14 - APURAÇÃO DO RESULTADO NOMINAL RPPS

Especificação	Saldo Anterior	Saldo Atual	Resultado Nominal
1 - Dívida Consolidada Previdenciária	17.529.451,32	20.467.597,92	
Passivo Atuarial	17.529.451,32	20.467.597,92	
Demais Dívidas	0,00	0,00	
2 – Deduções	-21.258.708,39	-21.589.180,59	
(+) Disponibilidade de Caixa Bruta	2.944,88	3.873,92	
(+) Investimentos	21.255.763,51	21.585.306,67	

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

(+) Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00	
(-) Restos a Pagar Processados	0,00	0,00	
Dívida Consolidada Líquida (1-2)	-3.729.257,07	-1.121.582,67	2.607.674,40

Mato Leitão – RS, 25 de setembro de 2018.

CARLOS ALBERTO BOHN
PREFEITO MUNICIPAL