

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

3º QUADRIMESTRE DE 2018

AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 21/02/2019

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 3º 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 setembro a dezembro de 2018, o resultado primário foi de **(R\$ 474.700,36)**. O desempenho desfavorável demonstra que as receitas primárias não foram suficientes para suportar integralmente as despesas primárias.

No quadrimestre as receitas fiscais líquidas efetivaram-se no montante de **R\$ 7.672.505,69**, correspondendo a **101,94%** da meta prevista. Por outro lado, as despesas realizadas no quadrimestre se confirmaram em **R\$ 8.147.206,05**, equivalente a **116,54%** da sua previsão.

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

QUADRO 1 - RESULTADO PRIMÁRIO NO QUADRIMESTRE

RECEITAS PRIMÁRIAS	Previsão no período	Realizada no período	% real./ prevista
Receitas Correntes	9.157.015,58	9.367.082,55	102,29%
(-) Aplicações Financeiras	-1.087.191,36	-1.147.146,63	105,51%
(-) Deduções da Receita Corrente	-993.476,57	-999.380,26	100,59%
1 Receitas Fiscais Correntes	7.076.347,65	7.220.555,66	102,04%
Receitas de Capital	35.277,20	29.137,49	82,60%
(-) Operações de Crédito	0,00	0,00	-
(-) Amortização de Empréstimos	-26.488,00	-1.322,66	4,99%
2 Receitas Fiscais de Capital	8.789,20	27.814,83	316,47%
3 Receitas Intra-orçam. Correntes	441.302,42	424.135,20	96,11%
4 Receitas Fiscais líquidas (1+2+3)	7.526.439,27	7.672.505,69	101,94%
DESPESAS PRIMÁRIAS	Prevista no período	Realizada no período	% real./ prevista
Despesas Correntes	6.838.634,00	7.888.239,76	115,35%
(-) Juros e Encargos da Dívida	-87.720,00	-82.303,85	93,83%
5 Despesas Fiscais Correntes	6.750.914,00	7.805.935,91	115,63%
Despesas de Capital	384.523,20	485.004,61	126,13%
(-) Amortização da Dívida	-144.480,00	-143.734,47	99,48%
(-) Concessão de Empréstimos	0,00	0,00	-
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0,00	0,00	-
6 Despesas Fiscais de Capital	240.043,20	341.270,14	142,17%
7 Despesas Fiscais líquidas (5+6)	6.990.957,20	8.147.206,05	116,54%
8 Resultado Primário (4-7)	535.482,07	-474.700,36	-88,65%
Resultado Corrente (1-5)	325.433,65	-585.380,25	-179,88%

Analisando o exercício de 2018, o resultado primário foi de **R\$ 967.799,10**. O desempenho favorável demonstra que as receitas primárias foram suficientes para suportar integralmente as despesas primárias.

No ano, as receitas fiscais líquidas efetivaram-se no montante de **R\$ 22.316.207,74**, correspondendo a **102,54%** da meta prevista. Por outro lado, as despesas empenhadas no período se confirmaram em **R\$ 21.348.408,64**, equivalente a **105,05%** da sua previsão.

QUADRO 2 - RESULTADO PRIMÁRIO NO EXERCÍCIO DE 2018

RECEITAS PRIMÁRIAS	Previsão no exercício	Realizada no exercício	% real./ prevista
Receitas Correntes	26.751.550,00	26.138.303,23	97,71%
(-) Aplicações Financeiras	-3.160.440,00	-1.999.624,25	63,27%
(-) Deduções da Receita Corrente	-2.992.550,00	-3.227.042,48	107,84%
1 Receitas Fiscais Correntes	20.598.560,00	20.911.636,50	101,52%
Receitas de Capital	102.550,00	312.899,46	305,12%
(-) Operações de Crédito	0,00	0,00	-

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

(-) Amortização de Empréstimos	-77.000,00	-13.557,15	17,61%
2 Receitas Fiscais de Capital	25.550,00	299.342,31	1171,59%
3 Receitas Intra-orçam. Correntes	1.139.000,00	1.105.228,93	97,04%
4 Receitas Fiscais líquidas (1+2+3)	21.763.110,00	22.316.207,74	102,54%
DESPESAS PRIMÁRIAS	Prevista no exercício	Empenhada no exercício	% real./ prevista
Despesas Correntes	19.879.750,00	20.576.803,77	103,51%
(-) Juros e Encargos da Dívida	-255.000,00	-257.002,57	100,79%
5 Despesas Fiscais Correntes	19.624.750,00	20.319.801,20	103,54%
Despesas de Capital	1.117.800,00	1.455.347,80	130,20%
(-) Amortização da Dívida	-420.000,00	-426.740,36	101,60%
(-) Concessão de Empréstimos	0,00	0,00	-
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0,00	0,00	-
6 Despesas Fiscais de Capital	697.800,00	1.028.607,44	147,41%
7 Despesas Fiscais líquidas (5+6)	20.322.550,00	21.348.408,64	105,05%
8 Resultado Primário (4-7)	1.440.560,00	967.799,10	67,18%
Resultado Corrente (1-5)	973.810,00	591.835,30	60,78%

DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL	VALOR CORRENTE
META DE RESULTADO PRIMÁRIO FIXADA NO ANEXO DE METAS FISCAIS DA LDO PARA O EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA	R\$ 2.780.969,96

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 setembro a dezembro foi de **R\$ 8.812.650,48**, tendo sido arrecadado portanto **102%** da meta para o período.

Por outro lado, a receita efetivada no exercício de 2018 foi de **R\$ 24.321.035,14**, tendo sido arrecadado portanto **97,28%** da meta para o período.

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

QUADRO 3 - DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA NO QUADRIMESTRE

Discriminação	Previsão no Período	Realizado no Período	% Realizado no Período
Receitas Correntes	9.157.015,58	9.367.082,55	102,29%
Receita Tributária	670.435,28	491.575,05	73,32%
Receitas de Contribuições	264.260,80	314.597,25	119,05%
Receita Patrimonial	1.087.191,36	1.147.940,21	105,59%
Receita de Serviços	101.452,48	52.832,80	52,08%
Transferências Correntes	6.956.261,15	7.230.198,27	103,94%
Outras Receitas Correntes	77.414,51	129.938,97	167,85%
Receitas de Capital	35.277,20	29.137,49	82,60%
Operações de crédito	0,00	0,00	-
Alienação de bens	0,00	0,00	-
Amortização Empréstimos	26.488,00	1.322,66	4,99%
Transferências de Capital	0,00	25.239,31	-
Outras Receitas de Capital	8.789,20	2.575,52	29,30%
Receita Intra-orçamentária	441.302,42	424.135,20	96,11%
Receita de Contribuições	441.302,42	424.135,20	96,11%
Deduções Receita Corrente	-993.476,57	-999.380,26	100,59%
Deduções da Receita de Capital	0,00	-8.324,50	-
TOTAL DAS RECEITAS	8.640.118,63	8.812.650,48	102,00%

QUADRO 4 - DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA NO EXERCÍCIO DE 2018

Discriminação	Previsão no Exercício	Realizado no Exercício	% Realizado no Período
Receitas Correntes	26.751.550,00	26.138.303,23	97,71%
Receita Tributária	1.948.940,00	1.806.189,48	92,68%
Receitas de Contribuições	768.200,00	829.319,92	107,96%
Receita Patrimonial	3.160.440,00	2.229.464,57	70,54%
Receita de Serviços	294.920,00	182.117,04	61,75%
Transferências Correntes	20.354.550,00	20.830.253,30	102,34%
Outras Receitas Correntes	224.500,00	260.958,92	116,24%
Receitas de Capital	102.550,00	312.899,46	305,12%
Operações de crédito	0,00	0,00	-
Alienação de bens	0,00	24.343,40	-
Amortização Empréstimos	77.000,00	13.557,15	17,61%
Transferências de Capital	0,00	266.597,73	-
Outras Receitas de Capital	25.550,00	8.401,18	32,88%
Receita Intra-orçamentária	1.139.000,00	1.105.228,93	97,04%
Receita de Contribuições	1.139.000,00	1.105.228,93	97,04%
Deduções Receita Corrente	-2.992.550,00	-3.227.042,48	107,84%
Deduções da Receita de Capital	0,00	-8.354,00	-
TOTAL DAS RECEITAS	25.000.550,00	24.321.035,14	97,28%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

QUADRO 5 – RECEITAS TRIBUTÁRIAS NO QUADRIMESTRE

Discriminação	Previsão no Período	Realizada no Período	% Realizada / Prevista
Impostos	460.794,80	373.376,22	81,03%
IPTU	159.994,40	41.858,12	26,16%
IRRF	126.564,40	175.489,98	138,66%
ITBI	68.800,00	51.535,20	74,91%
ISSQN	105.436,00	104.492,92	99,11%
Taxas	66.192,48	31.058,33	46,92%
Taxas p/ Exerc. Poder de Polícia	32.583,68	21.761,14	66,79%
Taxas p/ Prestação de Serviços	33.608,80	9.297,19	27,66%
Contribuição de Melhoria	143.448,00	87.140,50	60,75%
Total das Receitas Tributárias	670.435,28	491.575,05	73,32%

QUADRO 6 – RECEITAS TRIBUTÁRIAS NO EXERCÍCIO DE 2018

Discriminação	Previsão Anual	Realizada no Exercício	% Realizada / Prevista
Impostos	1.339.520,00	1.460.859,91	109,06%
IPTU	465.100,00	540.122,94	116,13%
IRRF	367.920,00	464.915,33	126,36%
ITBI	200.000,00	161.806,22	80,90%
ISSQN	306.500,00	294.015,42	95,93%
Taxas	192.420,00	198.495,11	103,16%
Taxas p/ Exerc. Poder de Polícia	94.720,00	95.227,19	100,54%
Taxas p/ Prestação de Serviços	97.700,00	103.267,92	105,70%
Contribuição de Melhoria	417.000,00	146.834,46	35,21%
Total das Receitas Tributárias	1.948.940,00	1.806.189,48	92,68%

QUADRO 7 – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÃO NO QUADRIMESTRE

Discriminação	Prevista no período	Realizada no período	% Realizada / Prevista
Contribuição Social	222.912,00	259.194,09	116,28%
Contribuições Previdenciárias	222.912,00	259.194,09	116,28%
Contribuição Econômica	41.348,80	55.403,16	133,99%
Contribuição custeio cesta básica	16.924,80	17.983,41	106,25%
Contribuição custeio serviço Iluminação Pública	24.424,00	37.419,75	153,21%
Total de Receitas	264.260,80	314.597,25	119,05%

QUADRO 8 – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÃO NO EXERCÍCIO DE 2018

Discriminação	Prevista no Exercício	Realizada no Exercício	% Realizada / Prevista
Contribuição Social	648.000,00	673.344,06	103,91%
Contribuições Previdenciárias	648.000,00	673.344,06	103,91%
Contribuição Econômica	120.200,00	155.975,86	129,76%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

Contribuição custeio cesta básica	49.200,00	49.219,54	100,04%
Contribuição custeio serviço Iluminação Pública	71.000,00	106.756,32	150,36%
Total de Receitas	768.200,00	829.319,92	107,96%

QUADRO 9 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES NO QUADRIMESTRE

Discriminação	Prevista no Período	Realizada no Período	% Realizada / Prevista
Transferências da União	3.363.539,79	3.257.531,18	96,85%
Participação na Receita da União	2.825.254,80	2.663.165,85	94,26%
Transf. Compensação Financeira Exploração de Recursos Naturais	29.033,60	49.335,53	169,93%
Transf. Recursos Sistema Único Saúde - Repasse Fundo a Fundo	245.650,40	300.480,21	122,32%
Transf. Recursos Fundo Nacional Assistência Social - Fundo a Fundo	71.896,00	80.720,00	112,27%
Transf. Recursos Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação	139.836,00	152.036,79	108,73%
Transf. Financeira – LC 87/96	14.104,00	11.792,80	83,61%
Outras Transferências da União	37.764,99	0,00	0,00%
Transferências do Estado	102.090,09	35.280,02	34,56%
Participação na Receita do Estado	7.171,27	1.901,39	26,51%
Transf. Recursos Estado Program. Saúde - Repasse Fundo a Fundo	94.660,37	33.378,63	35,26%
Outras Transferências do Estado	258,45	0,00	0,00%
Transferências do Estado - Especifica	2.496.408,00	2.798.945,10	112,12%
Participação na Receita do Estado	2.371.880,00	2.646.356,19	111,57%
Transf. De Convênios do Estado	123.840,00	152.516,29	123,16%
Outras Transferências do Estado	688,00	72,62	10,56%
Transferências Multigovernamentais	988.096,00	1.131.340,52	114,50%
Transf. Recursos do Fundeb	988.096,00	1.131.340,52	114,50%
Outras transf. Convênios União	6.127,27	7.101,45	115,90%
TOTAL DAS TRANSFERÊNCIAS	6.956.261,15	7.230.198,27	103,94%

QUADRO 10 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES NO EXERCÍCIO DE 2018

Discriminação	Prevista no exercício	Realizada no exercício	% Realizada / Prevista
Transferências da União	9.712.950,00	9.915.761,51	102,09%
Participação na Receita da União	8.212.950,00	8.066.597,86	98,22%
Transf. Compensação Financeira Exploração de Recursos Naturais	84.400,00	123.309,59	146,10%
Transf. Recursos Sistema Único Saúde - Repasse Fundo a Fundo	714.100,00	1.059.742,12	148,40%
Transf. Recursos Fundo Nacional Assistência Social - Fundo a Fundo	209.000,00	173.292,53	82,92%
Transf. Recursos Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação	406.500,00	457.440,81	112,53%
Transf. Financeira – LC 87/96	41.000,00	35.378,60	86,29%
Outras Transferências da União Defesa Civil	45.000,00	0,00	0,00%
Transferências do Estado	486.100,00	249.861,60	51,40%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

Participação na Receita do Estado	21.600,00	13.844,58	64,10%
Transf. Recursos Estado Program. Saúde - Repasse Fundo a Fundo	464.000,00	236.017,02	50,87%
Outras Transferências do Estado	500,00	0,00	0,00%
Transferências do Estado - Específica	7.257.000,00	7.393.382,51	101,88%
Participação na Receita do Estado	6.895.000,00	7.039.440,01	102,09%
Transf. De Convênios do Estado	360.000,00	353.098,51	98,08%
Outras Transferências do Estado	2.000,00	843,99	42,20%
Transferências Multigovernamentais	2.880.000,00	3.254.204,20	112,99%
Transf. Recursos do Fundeb	2.880.000,00	3.254.204,20	112,99%
Outras transf. Convênios União	18.500,00	17.043,48	92,13%
TOTAL DAS TRANSFERÊNCIAS	20.354.550,00	20.830.253,30	102,34%

QUADRO 11 – RECEITAS DE CAPITAL NO QUADRIMESTRE

Discriminação	Previsão no período	Realizada no período	% Realizada / Prevista
Receita de Capital	35.277,20	29.137,49	82,60%
Operações de Crédito	0,00	0,00	-
Amortização de Empréstimos	26.488,00	1.322,66	4,99%
Alienação de bens	0,00	0,00	-
Transferência de Convênios	0,00	25.239,31	-
Rec. Dív. Ativa Amort. Emprést/financ.	0,00	0,00	-
Outras Receitas	8.789,20	2.575,52	29,30%

QUADRO 12 – RECEITAS DE CAPITAL NO EXERCÍCIO DE 2018

Discriminação	Previsão Anual	Realizada no Ano	% Realizada / Prevista
Receita de Capital	102.550,00	312.899,46	305,12%
Operações de Crédito	0,00	0,00	-
Amortização de Empréstimos	77.000,00	12.993,98	16,88%
Alienação de bens	0,00	24.343,40	-
Transferência de Convênios	0,00	266.597,73	-
Rec. Dív. Ativa Amort. Emprést/financ.	0,00	563,17	-
Outras Receitas	25.550,00	8.401,18	32,88%

TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

O quadro a seguir evidencia o comportamento da arrecadação e dos valores transferidos ao FUNDEB. Em resumo, verifica-se que no exercício de 2018, o Município recebeu, do referido fundo, em razão do número de alunos matriculados em sua rede de ensino, o valor de **R\$ 3.254.204,20**, representando **112,99%** da sua previsão. Por outro lado, contribuiu, de forma compulsória para o mesmo fundo, com o montante de **R\$ 2.898.184,04** (99,68% do total previsto). Portanto, o ganho com o FUNDEB foi de **R\$ 356.020,16**.

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

QUADRO 13 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

Discriminação	Previsto no exercício	Realizada no exercício	% Realizada / Prevista
Valores Recebidos do FUNDEB	2.880.000,00	3.254.204,20	112,99%
Valores Transferidos para o FUNDEB	(2.907.850,00)	(2.898.184,04)	99,68%
Perda/Ganho com o FUNDEB	(27.850,00)	356.020,16	-

DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, inclusive as operações intraorçamentárias, a despesa total liquidada no quadrimestre de setembro a dezembro, apresentou uma execução inferior à receita total realizada. No quadrimestre, a correlação despesa total/receita total foi de **95,01%**, demonstrando um superávit orçamentário de **R\$ 439.406,11**.

As despesas liquidadas no quadrimestre totalizaram **R\$ 8.373.244,37**, valor equivalente a **115,92%** da previsão para o período. O total das despesas correntes realizadas no quadrimestre foi de **R\$ 7.888.239,76**, correspondendo a **115,35%** da sua previsão.

As despesas de capital no quadrimestre totalizaram **R\$ 485.004,61**, correspondendo a **126,13%** do valor projetado para o período.

QUADRO 14 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO QUADRIMESTRE

Discriminação	Previsão no Período	Realizada no Período	% real./ prevista
1 – Receita Total	8.640.118,63	8.812.650,48	102,00%

Discriminação	Previsão no Período	Realizada no Período (liquidada)	% real./ prevista
Despesas Correntes	6.838.634,00	7.888.239,76	115,35%
Pessoal e Encargos Sociais	3.952.491,20	4.240.724,26	107,29%
Juros e Encargos da Dívida	87.720,00	82.303,85	93,83%
Outras Despesas Correntes	2.798.422,80	3.565.211,65	127,40%
Despesas de Capital	384.523,20	485.004,61	126,13%
Investimentos	229.723,20	331.270,14	144,20%
Inversões Financeiras	10.320,00	10.000,00	96,90%
Amortização da Dívida	144.480,00	143.734,47	99,48%
2 – Despesa Total	7.223.157,20	8.373.244,37	115,92%
Resultado Orçamentário (1-2)	1.416.961,43	439.406,11	31,01%
Relação Despesa/Receita (2/1)	95,01%		

Considerando todas as fontes de recursos, inclusive as operações intraorçamentárias, a despesa total empenhada no exercício de 2018, apresentou uma execução inferior à receita total realizada. No ano, a correlação despesa total/receita total foi de **90,59%**, demonstrando um superávit orçamentário de **R\$ 2.288.883,57**.

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

As despesas empenhadas no ano de 2018 totalizaram **R\$ 22.032.151,57**, valor equivalente a **104,93%** da previsão para o período. O total das despesas correntes empenhadas no ano foi de **R\$ 20.576.803,77**, correspondendo a **103,51%** da sua previsão.

As despesas de capital no ano totalizaram **R\$ 1.455.347,80**, correspondendo a **130,20%** do valor projetado para o período.

QUADRO 15 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO EXERCÍCIO DE 2018

Discriminação	Previsão no Período	Realizada no Período	% real./ prevista
1 – Receita Total	25.000.550,00	24.321.035,14	97,28%
Discriminação	Previsão no Período	Realizada no Período (empenhada)	% real./ prevista
Despesas Correntes	19.879.750,00	20.576.803,77	103,51%
Pessoal e Encargos Sociais	11.489.800,00	11.793.658,02	102,64%
Juros e Encargos da Dívida	255.000,00	257.002,57	100,79%
Outras Despesas Correntes	8.134.950,00	8.526.143,18	104,81%
Despesas de Capital	1.117.800,00	1.455.347,80	130,20%
Investimentos	667.800,00	990.054,64	148,26%
Inversões Financeiras	30.000,00	38.552,80	128,51%
Amortização da Dívida	420.000,00	426.740,36	101,60%
2 – Despesa Total	20.997.550,00	22.032.151,57	104,93%
Resultado Orçamentário (1-2)	4.003.000,00	2.288.883,57	57,18%
Relação Despesa/Receita (2/1)	90,59%		

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\$ 19.824.724,62**.

Discriminação	Valor
Receita Corrente Líquida de janeiro a dezembro/2018	R\$ 19.824.724,62

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

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 **48,48%** para o Executivo e de **2,24 %** para o Legislativo.

QUADRO 16 – DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

Poder	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Despesas com Pessoal do Executivo	9.610.928,22	48,48%	51,30%	54,00%
Despesas com Pessoal do Legislativo	443.102,40	2,24%	5,70%	6,00%
Total das Despesas com Pessoal	10.054.030,62	50,72%	57,00%	60,00%

DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no exercício de 2018, totalizaram **R\$ 4.751.874,53** o que corresponde a **28,76%** da Receita de Impostos e Transferências.

Conforme demonstrado no **Quadro 13**, 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. No exercício de 2018, o Município aplicou **77,09%** dos recursos recebidos pelo FUNDEB na remuneração destes profissionais, atendendo o dispositivo legal supracitado.

QUADRO 17 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À MDE

Discriminação	Previsão Anual (a)	Arrecadação	
		Anual (b)	% (b/a)
Receitas Resultantes de Impostos	16.413.170,00	16.521.002,15	100,66%
TOTAL DAS RECEITAS	16.413.170,00	16.521.002,15	100,66%
Mínimo a Aplicar em MDE (25%)	4.103.292,50	4.130.250,54	
Discriminação	Previsão Anual (a)	Despesas Liquidadas	
		Anual (b)	% (b/a)
Despesas com Manutenção do Ensino	4.748.900,00	5.107.894,69	107,56%
Ganho com o Fundeb	-159.400,00	-356.020,16	223,35%
TOTAL DESPESAS COM ENSINO	4.589.500,00	4.751.874,53	103,54%
PERCENTUAL APLICADO	28,76%		

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

Os gastos com saúde, no exercício de 2018, atingiram o montante de **R\$ 3.167.412,02**, o que corresponde a **19,17%** da Receita de Impostos e Transferências.

QUADRO 18 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS A ASPS

Discriminação	Previsão Anual (a)	Arrecadação	
		Anual (b)	% (b/a)
Receitas Resultantes de Impostos	16.413.170,00	16.521.002,15	100,66%
TOTAL DAS RECEITAS	16.413.170,00	16.521.002,15	100,66%
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	2.461.975,50	2.478.150,32	
Discriminação	Previsão Anual (a)	Realização	
		Anual (b)	% (b/a)
Despesas com Saúde	2.888.400,00	3.167.412,02	109,66%
TOTAL DAS DESPESAS COM SAÚDE	2.888.400,00	3.167.412,02	109,66%
PERCENTUAL APLICADO		19,17%	

RESULTADO NOMINAL

O Resultado Nominal apurado foi de **R\$ 1.013.001,58**. 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 = superávit, e caso negativo = déficit.

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 19 - APURAÇÃO DO RESULTADO NOMINAL
EXERCÍCIO DE 2018

Especificação	Saldo Exercício Anterior	Saldo Atual	Resultado Nominal
1 - Dívida Consolidada	2.827.124,47	2.518.742,67	
Dívida Contratual	2.827.124,47	2.518.742,67	
Obrigações a Pagar	0,00	0,00	
2 – Deduções	4.445.061,78	5.149.681,56	
(+) Disponibilidade de Caixa Bruta	2.625.410,13	2.629.335,31	
(+) Demais Haveres Financeiros	2.314.994,66	3.170.691,92	
(-) Restos a Pagar Processados	-495.343,01	-650.345,67	
Dívida Consolidada Líquida (2-1)	1.617.937,31	2.630.938,89	1.013.001,58

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

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

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. Em 31/12/2018, os Restos a Pagar do Poder Executivo e Legislativo foram de **R\$ 2.209.415,10** e **R\$ 10.439,04**, respectivamente. Já as disponibilidades do Executivo alcançaram **R\$ 25.384.427,57**, ao passo que as do Legislativo ficaram em **R\$ 12.020,04**. A relação Disponibilidade Financeira x Restos a Pagar, para cada fonte de recursos, pode ser visualizada no quadro a seguir:

QUADRO 20 – DEMONSTRAÇÃO DE RESTOS A PAGAR E DISPONIBILIDADE FINANCEIRA

Cód	Nome Recurso Vinculado	Proc. 2016	Proc. 2018	Não Proc. 2016	Não Proc. 2017	Não Proc. 2018	Disponib. Financeira
1	LIVRE		468.985,89	92,50	85.971,44	186.872,79	1.688.204,49
20	MDE		22.234,96				25.906,50
31	FUNDEB		36.549,23			770,00	66.814,02
40	ASPS		45.570,55			44.710,55	107.242,63
50	RPPS				3.298,07	2.890,64	23.071.937,65
1028	SALÁRIO EDUCAÇÃO/UNIÃO		6.607,22				65.740,81
1030	ILUMINAÇÃO PÚBLICA		7.345,97				82.334,94
1041	FMAS/IGD BOOLSA FAMÍLIA		449,19				14.814,40
1048	MULTAS DE TRÂNSITO		188,00				270,95
1077	PAIF VARIÁVEL		1.972,00			124,00	30.031,94
1083	SANEAMENTO/UNIÃO			1.210.838,85			1.210.838,85
1089	PARQUE EVENTOS/REC. UNIÃO	325,96		2.261,74		3.310,78	10.161,30
1096	REC. CONS. POP. AGROIND. FAM.		46.103,90				47.414,76
4001	ASPS OUTRAS RECEITAS		1.586,60			378,50	15.110,39
4011	INCENTIVO ATENÇÃO BASICA		5.334,66				37.132,11
4050	FARMACIA BÁSICA					1.890,00	28.877,94
4500	ATENÇÃO BÁSICA		7.091,54			26.098,61	81.419,26
	SUBTOTAL =	325,96	650.019,71	1.213.193,09	89.269,51	267.045,87	26.584.252,94
	TOTAL =					2.219.854,14	

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 3º quadrimestre de 2018, as Receitas Previdenciárias atingiram a soma de **R\$ 1.862.318,02** e as despesas com o pagamento de benefícios e demais despesas do regime de previdência, tiveram uma liquidação total de **R\$ 375.687,04**, obtendo-se um resultado superavitário de **R\$ 1.486.630,98**. O quadro a seguir evidencia a posição das contas previdenciárias ao final do quadrimestre.

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

QUADRO 21 – RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS NO QUADRIMESTRE

Receitas Previdenciárias	Previstas no período	Realizadas no período	% real/ prevista
Receitas de Contribuições	222.912,00	259.194,09	116,28%
Contribuição de Servidor Ativo Civil	217.339,20	255.336,56	117,48%
Contribuição de Servidor Inativo Civil	5.572,80	3.857,53	69,22%
Receita Patrimonial	968.016,00	1.106.556,51	114,31%
Remuneração Investimentos Renda Fixa	968.016,00	1.106.556,51	114,31%
Outros Aportes	24.768,00	73.225,80	295,65%
Outras Receitas Diretam. arrecadas RPPS	6.880,00	0,00	0,00%
Compensações Financeiras RGPS e RPPS	17.888,00	73.225,80	409,36%
Receitas Intra-orçamentárias Correntes	441.302,42	424.135,20	96,11%
Contrib. Patronal-Ativo Civil Intra-orçam.	375.449,67	350.275,17	93,29%
Contribuição Patronal Serv. Inativo Civil-Intra-orçam.	4.922,24	5.291,79	107,51%
Contrib. Prev. Amortização Déficit Atuarial	60.930,51	68.568,24	112,54%
(r) Receita Patrimonial	0,00	-793,58	-
(r) Remuneração Invest. em Renda Fixa	0,00	-793,58	-
TOTAL RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (I)	1.656.998,42	1.862.318,02	112,39%
Despesas Previdenciárias	Previstas no período	Realizadas no período	% real/ prevista
Aposentadorias	240.800,00	245.967,08	102,15%
Pensões	55.040,00	49.232,66	89,45%
Outros Benefícios Previdenciários	58.480,00	74.065,84	126,65%
Compensação previdenc. RPPS e RGPS	10.320,00	1.418,72	13,75%
Despesas administrativas do RPPS	0,00	5.002,74	-
TOTAL DESPESAS PREVIDENC. (II)	364.640,00	375.687,04	103,03%
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (I-II)		1.486.630,98	
Resultado Financeiro	Saldo no Início do quadrimestre	Saldo no Final do quadrimestre	
DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS RPPS	21.585.306,67	23.071.937,65	

No ano de 2018, as Receitas Previdenciárias atingiram a soma de **R\$ 3.726.849,73** e as despesas com o pagamento de benefícios e demais despesas do regime de previdência, tiveram uma liquidação total de **R\$ 1.122.510,00**, obtendo-se um resultado superavitário de **R\$ 2.604.339,73**. O quadro a seguir evidencia a posição das contas previdenciárias ao final do exercício.

QUADRO 22 – RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS NO EXERCÍCIO DE 2018

Receitas Previdenciárias	Previstas no Ano	Realizadas no Ano	% real/ prevista
Receitas de Contribuições	648.000,00	673.344,06	103,91%
Contribuição de Servidor Ativo Civil	631.800,00	663.311,25	104,99%
Contribuição de Servidor Inativo Civil	16.200,00	10.032,81	61,93%
Receita Patrimonial	2.814.000,00	2.085.337,36	74,11%
Remuneração Investimentos Renda Fixa	2.814.000,00	2.085.337,36	74,11%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

Outros Aportes	72.000,00	91.882,90	127,62%
Outras Receitas Diretam. arrecadas RPPS	20.000,00	0,00	0,00%
Compensações Financeiras RGPS e RPPS	52.000,00	91.882,90	176,70%
Receitas Intra-orçamentárias Correntes	1.139.000,00	1.105.228,93	97,04%
Contrib. Patronal-Ativo Civil Intra-orçam.	970.000,00	909.942,27	93,81%
Contribuição Patronal Serv. Inativo Civil-Intra-orçam.	12.000,00	13.763,07	114,69%
Contrib. Prev. Amortização Déficit Atuarial	157.000,00	181.523,59	115,62%
(r) Receita Patrimonial	0,00	-228.943,52	-
(r) Remuneração Investimentos Renda Fixa	0,00	-228.943,52	-
TOTAL RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (I)	4.673.000,00	3.726.849,73	79,75%
Despesas Previdenciárias	Previstas no Ano	Realizadas no Ano	% real/ prevista
Aposentadorias	700.000,00	710.571,55	101,51%
Pensões	160.000,00	142.227,67	88,89%
Outros Benefícios Previdenciários	170.000,00	244.880,34	144,05%
Compensação previdenc. RPPS e RGPS	27.376,00	1.418,72	5,18%
Despesas administrativas do RPPS	19.680,00	23.411,72	118,96%
TOTAL DESP. PREVIDENCIÁRIAS (II)	1.077.056,00	1.122.510,00	104,22%
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (I-II)		2.604.339,73	
Resultado Financeiro	Saldo Início do Ano		Saldo no Final do Ano
DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS RPPS	20.467.597,92		23.071.937,65

RESULTADO NOMINAL DO FUNDO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO

O Resultado Nominal apurado do Fundo de Previdência Social do Município, no exercício de 2018, foi de **(R\$ 332.700,96)**. Pelo resultado apresentado, verifica-se que a dívida fiscal líquida do Fundo de Previdência Social apresenta um saldo inferior àquele verificado ao final do exercício anterior, sinalizando, portanto, para um aumento no nível de endividamento.

QUADRO 23 - APURAÇÃO DO RESULTADO NOMINAL RPPS

Especificação	Saldo Exercício 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	20.470.983,70	23.076.429,34	
(+) Disponibilidade de Caixa Bruta	3.385,78	4.491,69	
(+) Investimentos	20.467.597,92	23.071.937,65	
(+) Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00	
(-) Restos a Pagar Processados	0,00	0,00	
Dívida Consolidada Líquida (2-1)	2.941.532,38	2.608.831,42	-332.700,96

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

Mato Leitão – RS, 21 de fevereiro de 2019.

CARLOS ALBERTO BOHN
PREFEITO MUNICIPAL