

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2019

AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 28/05/2019

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 1º Quadrimestre de 2019, 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 2019, o resultado primário foi de **R\$ 1.949.129,74**. 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\$ 8.210.131,05**, correspondendo a **98,98%** da meta prevista. O valor verificado foi superior às despesas fiscais líquidas que, no período, corresponderam a **R\$ 6.261.001,31**.

QUADRO 1 - RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITAS PRIMÁRIAS	Previsão no período	Realizada no período	% real./ prevista
Receitas Correntes	9.385.254,35	9.388.849,06	100,04%
(-) Aplicações Financeiras	-776.182,34	-811.604,08	104,56%
(-) Deduções da Receita Corrente	-1.143.363,01	-1.180.380,85	103,24%
1 Receitas Fiscais Correntes	7.465.709,00	7.396.864,13	99,08%
Receitas de Capital	1.072.244,57	467.950,30	43,64%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

(-) Operações de Crédito	-566.784,00	0,00	0,00%
(-) Amortização de Empréstimos	-45.770,55	-12.344,01	26,97%
(-) Alienação de Ativos	0,00	0,00	-
2 Receitas Fiscais de Capital	459.690,02	455.606,29	99,11%
3 Receitas Intra-orçament. Correntes	369.207,45	357.660,63	96,87%
4 Receitas Fiscais Líquidas (1+2+3)	8.294.606,47	8.210.131,05	98,98%
DESPESAS PRIMÁRIAS	Prevista no período	Realizada no período	% real./ prevista
Despesas Correntes	6.887.032,40	6.246.451,61	90,70%
(-) Juros e Encargos da Dívida	-72.160,00	-75.414,74	104,51%
5 Despesas Fiscais Correntes	6.814.872,40	6.171.036,87	90,55%
Despesas de Capital	1.175.863,60	277.788,27	23,62%
(-) Amortização da Dívida	-142.024,00	-145.278,25	102,29%
(-) Concessão de Empréstimos	0,00	-42.545,58	-
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0,00	0,00	-
6 Despesas Fiscais de Capital	1.033.839,60	89.964,44	8,70%
7 Despesas Fiscais Líquidas (5+6)	7.848.712,00	6.261.001,31	79,77%
8 Resultado Primário (4-7)	445.894,47	1.949.129,74	437,13%
Resultado Corrente (1-5)	650.836,60	1.225.827,26	188,35%

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 2019, no valor de **R\$ 27.980.000,00**. 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\$ 9.034.024,53**, tendo sido arrecadado portanto **93,29%** 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	9.385.254,35	9.388.849,06	100,04%
Receita Tributária	1.001.464,67	1.003.418,53	100,20%
Receitas de Contribuições	285.290,98	271.839,75	95,29%
Receita Patrimonial	776.182,34	811.604,08	104,56%
Receita de Serviços	112.667,18	51.811,82	45,99%
Transferências Correntes	7.128.931,38	7.219.557,71	101,27%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

Outras Receitas Correntes	80.717,80	30.617,17	37,93%
Receitas de Capital	1.072.244,57	467.950,30	43,64%
Operações de crédito	566.784,00	0,00	0,00%
Alienação de bens	0,00	0,00	-
Amortização Empréstimos	45.770,55	12.344,01	26,97%
Transferências de Capital	453.508,65	453.516,65	100,00%
Outras Receitas de Capital	6.181,37	2.089,64	33,81%
Receita Intra-orçamentária	369.207,45	357.660,63	96,87%
Receita de Contribuições	369.207,45	357.660,63	96,87%
Deduções Receita Corrente	-1.143.363,01	-1.180.380,85	103,24%
Deduções da Receita de Capital	0,00	-54,61	-
TOTAL DAS RECEITAS	9.683.343,36	9.034.024,53	93,29%

QUADRO 3 – RECEITAS TRIBUTÁRIAS

Discriminação	Previsão no Período	Realizada no Período	% Realizada / Prevista
Impostos	738.740,42	782.073,75	105,87%
IPTU	492.054,51	464.948,40	94,49%
IRRF	159.682,58	163.184,93	102,19%
ITBI	19.905,33	35.239,00	177,03%
ISSQN	67.098,00	118.701,42	176,91%
Taxas	125.948,25	140.011,65	111,17%
Taxas p/ Exerc. Poder de Polícia	42.968,00	58.804,11	136,86%
Taxas p/ Prestação de Serviços	82.980,25	81.207,54	97,86%
Contribuição de Melhoria	136.776,00	81.333,13	59,46%
Total das Receitas Tributárias	1.001.464,67	1.003.418,53	100,20%

QUADRO 4 – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÃO

Discriminação	Prevista no período	Realizada no período	% Realizada / Prevista
Contribuição Social	238.456,00	218.570,40	91,66%
Contribuições Previdenciárias	238.456,00	218.570,40	91,66%
Contribuição Econômica	46.834,98	53.269,35	113,74%
Contribuição custeio cesta básica	14.546,28	14.372,83	98,81%
Contribuição custeio serviço Iluminação Pública	32.288,70	38.896,52	120,46%
Total de Receitas	285.290,98	271.839,75	95,29%

QUADRO 5 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

Discriminação	Prevista no Período	Realizada no Período	% Realizada / Prevista
Transferências da União	3.424.203,94	3.267.223,06	95,42%
Participação na Receita da União	2.948.699,10	2.876.915,90	97,57%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

Transf. Compensação Financeira Exploração de Recursos Naturais	30.000,00	37.246,99	124,16%
Transf. Recursos Sistema Único Saúde - Repasse Fundo a Fundo	238.200,00	180.444,61	75,75%
Transf. Recursos Fundo Nacional Assistência Social - Fundo a Fundo	67.667,00	34.290,00	50,67%
Transf. Recursos Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação	116.470,84	138.325,56	118,76%
Transf. Financeira ICMS Desoneração	13.667,00	0,00	0,00%
Outras Transferências da União	9.500,00	0,00	0,00%
Transferências do Estado	2.501.532,23	2.750.539,58	109,95%
Participação na Receita do Estado	2.255.615,23	2.550.253,39	113,06%
Transf. Recursos Estado Program. Saúde - Repasse Fundo a Fundo	115.250,00	66.614,94	57,80%
Transf. Convênios dos Estados e DF	130.000,00	132.584,59	101,99%
Outras Transferências do Estado	667,00	1.086,66	162,92%
Transf. de outras instituições públicas	1.203.195,21	1.201.795,07	99,88%
Transf. Recursos do Fundeb	1.197.028,21	1.199.825,14	100,23%
Outras transf. Multigovernamentais	6.167,00	1.969,93	31,94%
TOTAL DAS TRANSFERÊNCIAS	7.128.931,38	7.219.557,71	101,27%

QUADRO 6 – RECEITAS DE CAPITAL

Discriminação	Previsão no período	Realizada no período	% Realizada / Prevista
Receita de Capital	1.072.244,57	467.950,30	43,64%
Operações de Crédito	566.784,00	0,00	0,00%
Amortização de Empréstimos	45.770,55	12.344,01	26,97%
Alienação de bens	0,00	0,00	-
Transferência de Convênios	453.508,65	453.516,65	100,00%
Outras Receitas	6.181,37	2.089,64	33,81%

TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

O quadro a seguir evidencia o comportamento da arrecadação e dos valores transferidos ao FUNDEB. Em resumo, verifica-se que no 1º quadrimestre de 2019, o Município recebeu, do referido fundo, em razão do número de alunos matriculados em sua rede de ensino, o valor de **R\$ 1.201.795,07**, representando **99,88%** da sua previsão. Por outro lado, contribuiu, de forma compulsória para o mesmo fundo, com o montante de **R\$ 1.084.855,69** (**102,76%** do total previsto). Portanto, o **ganho** com o FUNDEB foi de **R\$ 116.939,38**.

QUADRO 7 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

Discriminação	Previsto no Período	Realizada no Período	% Realizada / Prevista
Valores Recebidos do FUNDEB	1.203.195,21	1.201.795,07	99,88%
Valores Transferidos para o FUNDEB	1.055.667,99	1.084.855,69	102,76%
Ganho com o FUNDEB	147.527,22	116.939,38	79,27%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

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 **72,22%**, demonstrando um superávit orçamentário de **R\$ 2.509.784,65**.

As despesas liquidadas no quadrimestre totalizaram **R\$ 6.524.239,88**, valor equivalente a **80,92%** da previsão para o período. O total das despesas correntes realizadas no quadrimestre foi de **R\$ 6.246.451,61**, correspondendo a **90,70%** da sua previsão.

As despesas de capital no quadrimestre totalizaram **R\$ 277.788,27**, correspondendo a **23,62%** do valor projetado para o período.

QUADRO 8 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Discriminação	Previsão no Período	Realizada no Período	% real./ prevista
1 – Receita Total	9.683.343,36	9.034.024,53	93,29%

Discriminação	Previsão no Período	Realizada no Período (liquidada)	% real./ prevista
Despesas Correntes	6.887.032,40	6.246.451,61	90,70%
Pessoal e Encargos Sociais	3.923.601,60	3.757.627,49	95,77%
Juros e Encargos da Dívida	72.160,00	75.414,74	104,51%
Outras Despesas Correntes	2.891.270,80	2.413.409,38	83,47%
Despesas de Capital	1.175.863,60	277.788,27	23,62%
Investimentos	1.018.423,60	89.964,44	8,83%
Inversões Financeiras	15.416,00	42.545,58	275,98%
Amortização da Dívida	142.024,00	145.278,25	102,29%
2 – Despesa Total	8.062.896,00	6.524.239,88	80,92%
Resultado Orçamentário (1-2)	1.620.447,36	2.509.784,65	154,88%
Relação Despesa/Receita (2/1)	72,22%		

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\$ 20.454.346,92**.

Discriminação	Valor
Receita Corrente Líquida de maio/2018 a abril/2019	R\$ 20.454.346,92

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 de alerta, apresentando o limite de comprometimento de **47,22%** para o Executivo e de **2,19 %** para o Legislativo.

QUADRO 9 – DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

Poder	Despesa Liquidada	% RCL	Limite de alerta	Limite Prudencial	Limite Legal
Despesas com Pessoal Executivo	9.658.976,40	47,22%	48,60%	51,30%	54,00%
Despesas com Pessoal Legislativo	447.078,96	2,19%	5,40%	5,70%	6,00%
Total das Despesas com Pessoal	10.106.055,36	49,41%	54,00%	57,00%	60,00%

DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no 1º quadrimestre, totalizaram **R\$ 1.495.283,38** o que corresponde a **24,42%** 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 2019, o Município aplicou **53,82%** 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	6.028.725,49	6.122.850,61	101,56%
TOTAL DAS RECEITAS	6.028.725,49	6.122.850,61	101,56%
Mínimo a Aplicar em MDE (25%)	1.507.181,37	1.530.712,65	
Discriminação	Previsão Anual (a)	Despesas Liquidadas	
		Anual (b)	% (b/a)
Despesas com Manutenção do Ensino	1.669.224,80	1.380.020,61	82,67%
Ganho com o Fundeb	159.000,00	115.262,77	72,49%
TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO	1.828.224,80	1.495.283,38	81,79%
PERCENTUAL APLICADO		24,42%	

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

Os gastos com saúde atingiram o montante de **R\$ 1.178.162,58**, o que corresponde a **19,24%** 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	6.028.725,49	6.122.850,61	101,56%
TOTAL DAS RECEITAS	6.028.725,49	6.122.850,61	101,56%
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	904.308,82	918.427,59	
Discriminação	Previsão Anual (a)	Realização	
		Anual (b)	% (b/a)
Despesas com Saúde	1.006.435,20	1.178.162,58	117,06%
TOTAL DAS DESPESAS COM SAÚDE	1.006.435,20	1.178.162,58	117,06%
PERCENTUAL APLICADO		19,24%	

RESULTADO NOMINAL

O Resultado Nominal apurado foi de **R\$ 509.856,75**. 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 12 - APURAÇÃO DO RESULTADO NOMINAL

Especificação	Saldo Anterior	Saldo Atual	Resultado Nominal
1 - Dívida Consolidada	2.518.742,67	2.399.590,33	
Dívida Contratual	2.518.742,67	2.399.590,33	
Obrigações a Pagar	0,00	0,00	
2 – Deduções	5.149.681,56	5.540.385,97	
(+) Disponibilidade de Caixa Bruta	2.629.335,31	3.745.548,31	
(+) Demais Haveres Financeiros	3.170.691,92	2.110.712,14	
(-) Restos a Pagar Processados	-650.345,67	-315.874,48	
Dívida Consolidada Líquida (1-2)	2.630.938,89	3.140.795,64	509.856,75

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

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

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 1º quadrimestre de 2019, as Receitas Previdenciárias atingiram a soma de **R\$ 1.357.106,50** e as despesas com o pagamento de benefícios e demais despesas do regime de previdência, tiveram uma liquidação total de **R\$ 383.347,38**, obtendo-se um resultado superavitário de **R\$ 973.759,12**. 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	238.456,00	218.570,40	91,66%
Contribuição de Servidor Ativo Civil	233.536,00	215.168,79	92,14%
Contribuição de Servidor Inativo Civil	4.920,00	3.401,61	69,14%
Receita Patrimonial	644.575,90	764.942,52	118,67%
Remuneração Investimentos em Renda Fixa	644.575,90	764.942,52	118,67%
Outros Aportes	5.163,65	15.932,95	308,56%
Outras Receitas diretam. arrecadadas RPPS	656,00	0,00	0,00%
Compensações Financeiras RGPS e RPPS	4.507,65	15.932,95	353,46%
Receitas Intra-orçamentárias Correntes	369.207,45	357.660,63	96,87%
Contribuição Patronal-Ativo Civil Intra-orçam.	312.566,92	295.172,50	94,43%
Contrib. Pat. Serv. Inativo Civil-Intra-orçam.	3.923,84	4.666,37	118,92%
Contribuição Prev. Amort. de Déficit Atuarial	52.716,69	57.821,76	109,68%
(r) Receita Patrimonial	0,00	0,00	-
(r) Remuneração Investimentos Renda Fixa	0,00	0,00	-
TOTAL RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (I)	1.257.403,00	1.357.106,50	107,93%
Despesas Previdenciárias	Previstas no período	Realizadas no período	% real/prevista
Aposentadorias	262.400,00	229.568,92	87,49%
Pensões	55.760,00	45.950,40	82,41%
Outros Benefícios Previdenciários	98.400,00	99.070,55	100,68%
Compensação previdenciária RPPS/RGPS	0,00	1.455,20	-
Despesas administrativas do RPPS	10.496,00	7.302,31	69,57%
TOTAL DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (II)	427.056,00	383.347,38	89,77%
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (I-II)			973.759,12
Resultado Financeiro	Saldo no Início do quadrimestre	Saldo no Final do quadrimestre	
DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS RPPS		23.071.937,65	24.045.696,77

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

**RESULTADO NOMINAL DO FUNDO DE PREVIDÊNCIA
SOCIAL DO MUNICÍPIO**

O Resultado Nominal apurado do Fundo de Previdência Social do Município, no 1º quadrimestre de 2019, foi de **R\$ 973.651,45**. 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.

QUADRO 14 - APURAÇÃO DO RESULTADO NOMINAL RPPS

Especificação	Saldo Anterior	Saldo Atual	Resultado Nominal
1 - Dívida Consolidada Previdenciária	20.467.597,92	20.467.597,92	
Passivo Atuarial	20.467.597,92	20.467.597,92	
Demais Dívidas	0,00	0,00	
2 – Deduções	23.076.429,34	24.050.080,79	
(+) Disponibilidade de Caixa Bruta	4.491,69	4.384,02	
(+) Investimentos	23.071.937,65	24.045.696,77	
(+) Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00	
(-) Restos a Pagar Processados	0,00	0,00	
Dívida Consolidada Líquida (1-2)	2.608.831,42	3.582.482,87	973.651,45

Mato Leitão – RS, 28 de maio de 2019.

ARLY STOHR
VICE PREFEITO EM EXERCÍCIO