

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
2º QUADRIMESTRE DE 2019

AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 24/09/2019

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 2º 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 maio a agosto de 2019, o resultado primário foi de **R\$ (468.289,50)**. O desempenho desfavorável demonstra que as receitas primárias não foram suficientes para suportar integralmente as despesas primárias deste quadrimestre, mas suportado com o superávit do primeiro quadrimestre.

No quadrimestre as receitas fiscais líquidas efetivaram-se no montante de **R\$ 7.358.228,64**, correspondendo a **97,62%** da meta prevista. O valor verificado foi superior às despesas fiscais líquidas que, no período, corresponderam a **R\$ 7.826.518,14**.

QUADRO 1 - RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITAS PRIMÁRIAS	Previsão no período	Realizada no período	% real/ prevista
Receitas Correntes	8.629.764,24	9.514.661,69	110,25%
(-) Aplicações Financeiras	(519.977,34)	(1.483.604,32)	285,32%
(-) Deduções da Receita Corrente	(953.629,68)	(1.039.705,86)	109,03%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

1 Receitas Fiscais Correntes	7.156.157,22	6.991.351,51	97,70%
Receitas de Capital	594.718,33	14.043,44	2,36%
(-) Operações de Crédito	(566.784,00)	0,00	-
(-) Amortização de Empréstimos	(23.988,66)	(7.040,63)	29,35%
Alienação de Ativos	0,00	0,00	-
2 Receitas Fiscais de Capital	3.945,67	7.002,81	177,48%
3 Receitas Intra-orçamentárias Correntes	377.870,05	359.874,32	95,24%
4 Receitas Fiscais Líquidas (1+2+3)	7.537.972,94	7.358.228,64	97,62%
DESPESAS PRIMÁRIAS	Prevista no período	Realizada no período	% real./ prevista
Despesas Correntes	6.887.032,40	7.556.977,54	109,73%
(-) Juros e Encargos da Dívida	(72.160,00)	(73.453,83)	101,79%
5 Despesas Fiscais Correntes	6.814.872,40	7.483.523,71	109,81%
Despesas de Capital	1.175.863,60	489.742,10	41,65%
(-) Amortização da Dívida	(142.024,00)	(146.747,67)	103,33%
(-) Concessão de Empréstimos	0,00	0,00	-
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0,00	0,00	-
6 Despesas Fiscais de Capital	1.033.839,60	342.994,43	33,18%
7 Despesas Fiscais Líquidas (5+6)	7.848.712,00	7.826.518,14	99,72%
8 Resultado Primário (4-7)	(310.739,06)	(468.289,50)	150,70%
Resultado Corrente (1-5)	341.284,82	(492.172,20)	(144,21)%

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 maio a agosto foi de **R\$ 8.847.319,39**, tendo sido arrecadado portanto **102,30%** 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	8.629.764,24	9.514.661,69	110,25%
Receita Tributária	596.556,19	478.920,48	80,28%
Receitas de Contribuições	294.795,76	284.054,87	96,36%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

Receita Patrimonial	519.977,34	1.483.604,32	285,32%
Receita de Serviços	157.885,76	50.869,56	32,22%
Transferências Correntes	6.976.189,31	7.131.350,16	102,22%
Outras Receitas Correntes	84.359,88	85.862,30	101,78%
Receitas de Capital	594.718,33	14.043,44	2,36%
Operações de crédito	566.784,00	0,00	-
Alienação de bens	0,00	0,00	-
Amortização Empréstimos	23.988,66	7.040,63	29,35%
Transferências de Capital	4,00	0,00	-
Outras Receitas de Capital	3.941,67	7.002,81	177,66%
Receita Intra-orçamentária	377.870,05	359.874,32	95,24%
Receita de Contribuições	377.870,05	359.874,32	95,24%
Deduções Receita Corrente	(953.629,68)	(1.039.705,86)	109,03%
Deduções da Receita de Capital	0,00	(1.554,20)	-
TOTAL DAS RECEITAS	8.648.722,94	8.847.319,39	102,30%

QUADRO 3 – RECEITAS TRIBUTÁRIAS

Discriminação	Previsão no Período	Realizada no Período	% Realizada / Prevista
Impostos	403.082,75	372.134,91	92,32%
IPTU	61.004,25	42.213,98	69,20%
IRRF	153.141,46	159.075,30	103,87%
ITBI	78.621,88	46.200,62	58,76%
ISSQN	110.315,16	124.645,01	112,99%
Taxas	56.706,44	81.260,81	143,30%
Taxas p/ Exerc. Poder de Polícia	42.968,00	69.907,48	162,70%
Taxas p/ Prestação de Serviços	13.738,44	11.353,33	82,64%
Contribuição de Melhoria	136.776,00	25.524,76	18,66%
Total das Receitas Tributárias	596.565,19	478.920,48	80,28%

QUADRO 4 – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÃO

Discriminação	Prevista no período	Realizada no período	% Realizada / Prevista
Contribuição Social	238.456,00	219.923,27	92,23%
Contribuições Previdenciárias	238.456,00	219.923,27	92,23%
Contribuição Econômica	56.339,76	64.131,60	113,83%
Contribuição custeio cesta básica	17.185,16	18.640,90	108,47%
Contribuição custeio serviço Iluminação Pública	39.154,60	45.490,70	116,18%
Total de Receitas	294.795,76	284.054,87	96,36%

QUADRO 5 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

Discriminação	Prevista no Período	Realizada no Período	% Realizada / Prevista
Transferências da União	3.604.274,33	3.452.333,46	95,78%
Participação na Receita da União	3.097.005,55	2.905.475,75	93,82%
Transf. Compensação Financeira Exploração de Recursos Naturais	39.164,77	43.737,40	111,68%
Transf. Recursos Sistema Único Saúde - Repasse Fundo a Fundo	232.055,12	225.135,17	97,02%
Transf. Recursos Fundo Nacional Assistência Social - Fundo a Fundo	66.584,00	67.150,00	100,85%
Transf. Recursos Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação	141.038,29	150.835,14	106,95%
Transf. Financeira – LC 87/96	13.666,60	0,00	0,00%
Outras Transferências da União	14.760,00	60.000,00	406,50%
Transferências do Estado	2.281.211,19	2.566.472,60	112,50%
Participação na Receita do Estado	2.006.401,15	2.250.327,49	112,16%
Transf. Recursos Estado Program. Saúde - Repasse Fundo a Fundo	145.304,00	126.238,99	86,88%
Transf. Convênios dos Estados e DF	128.932,01	188.911,00	146,52%
Outras Transferências do Estado	574,03	995,12	173,36%
Transferências Multigovernamentais	1.086.178,79	1.112.544,10	102,43%
Transf. Recursos do Fundeb	1.086.178,79	1.112.544,10	102,43%
Outras transf. Convênios União	4.625,00	0,00	0,00%
TOTAL DAS TRANSFERÊNCIAS	6.976.289,31	7.131.350,16	102,22%

QUADRO 6 – RECEITAS DE CAPITAL

Discriminação	Previsão no período	Realizada no período	% Realizada / Prevista
Receita de Capital	594.718,33	14.043,44	2,36%
Operações de Crédito	566.784,00	0,00	-
Amortização de Empréstimos	23.988,66	7.040,63	29,35%
Alienação de bens	0,00	0,00	-
Transferência de Convênios	4,00	0,00	-
Rec. Dív. Ativa Amort. Emprést/financ.	0,00	0,00	-
Outras Receitas	3.941,67	7.002,81	177,66%

TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

O quadro a seguir evidencia o comportamento da arrecadação e dos valores transferidos ao FUNDEB. Em resumo, verifica-se que de janeiro a agosto de 2019, o Município recebeu, do referido fundo, em razão do número de alunos matriculados em sua rede de ensino, o valor de **R\$ 2.312.369,24**, representando **100,80%** da sua previsão. Por outro lado, contribuiu, de forma compulsória para o mesmo fundo, com o montante de **R\$ 2.047.001,95** (**101,91%** do total previsto). Portanto, o **ganho** com o FUNDEB foi de **R\$ 265.367,29**.

QUADRO 7 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

Discriminação	Previsto até Período	Realizada até o Período	% Realizada/Prevista
Valores Recebidos do FUNDEB	2.293.999,00	2.312.369,24	100,80%
Valores Transferidos para o FUNDEB	2.008.633,20	2.047.001,95	101,91%
Ganho com o FUNDEB	285.365,80	265.367,29	92,99%

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 **90,95%**, demonstrando um superávit orçamentário de **R\$ 800.599,75**.

As despesas liquidadas no quadrimestre totalizaram **R\$ 8.046.719,64**, valor equivalente a **99,80%** da previsão para o período. O total das despesas correntes realizadas no quadrimestre foi de **R\$ 7.556.977,54**, correspondendo a **109,73%** da sua previsão.

As despesas de capital no quadrimestre totalizaram **R\$ 489.742,10**, correspondendo a **41,65%** do valor projetado para o período.

QUADRO 8 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Discriminação	Previsão no Período	Realizada no Período	% real./ prevista
1 – Receita Total	8.648.722,94	8.847.319,39	102,30%

Discriminação	Previsão no Período	Realizada no Período (liquidada)	% real./ prevista
Despesas Correntes	6.887.032,40	7.556.977,54	109,73%
Pessoal e Encargos Sociais	3.923.601,60	4.294.104,14	109,44%
Juros e Encargos da Dívida	72.160,00	73.453,83	101,79%
Outras Despesas Correntes	2.891.270,80	3.189.419,57	110,31%
Despesas de Capital	1.175.863,60	489.742,10	41,65%
Investimentos	1.018.423,60	342.994,43	33,68%
Inversões Financeiras	15.416,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	142.024,00	146.747,67	103,33%
2 – Despesa Total	8.062.896,00	8.046.719,64	99,80%
Resultado Orçamentário (1-2)	585.826,94	800.599,75	136,66%
Relação Despesa/Receita (2/1)	90,95%		

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.

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

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\$ 20.919.420,54**.

Discriminação	Valor
Receita Corrente Líquida de julho/2018 a agosto/2019	R\$ 20.919.420,54

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 **47,89%** 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	10.018.230,97	47,89%	48,60%	51,30%	54,00%
Despesas com Pessoal Legislativo	457.272,40	2,19%	5,40%	5,70%	6,00%
Total das Despesas com Pessoal	10.475.503,37	50,08%	54,00%	57,00%	60,00%

DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, de janeiro a agosto de 2019, totalizaram **R\$ 3.178.481,97** o que corresponde a **27,29%** 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 agosto de 2019, o Município aplicou **62,66%** dos recursos recebidos pelo FUNDEB na remuneração destes profissionais, atendendo o dispositivo legal supracitado.

QUADRO 10 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À MDE

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

Discriminação	Previsão Anual (a)	Arrecadação	
		Anual (b)	% (b/a)
Receitas Resultantes de Impostos	11.549.546,01	11.648.105,39	100,85%
TOTAL DAS RECEITAS	11.549.546,01	11.648.105,39	100,85%
Mínimo a Aplicar em MDE (25%)	2.887.386,50	2.912.026,35	
Discriminação	Previsão Anual (a)	Despesas Liquidadas	
		Anual (b)	% (b/a)
Despesas com Manutenção do Ensino	3.338.449,60	2.913.114,68	87,26%
Ganho com o Fundeb	285.365,80	265.367,29	92,99%
TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO	3.623.815,40	3.178.481,97	87,71%
PERCENTUAL APLICADO		27,29%	

DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

Os gastos com saúde atingiram o montante de **R\$ 2.385.162,56**, o que corresponde a **20,48%** 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	11.549.546,01	11.648.105,39	100,85%
TOTAL DAS RECEITAS	11.549.546,01	11.648.105,39	100,85%
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	1.732.431,90	1.747.215,81	
Discriminação	Previsão Anual (a)	Realização	
		Anual (b)	% (b/a)
Despesas com Saúde	2.012.870,40	2.385.162,56	118,50%
TOTAL DAS DESPESAS COM SAÚDE	2.012.870,40	2.385.162,56	118,50%
PERCENTUAL APLICADO		20,48%	

RESULTADO NOMINAL

O Resultado Nominal apurado foi de **R\$ (775.605,29)**. 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 inferior àquele verificado ao final do quadrimestre anterior, sinalizando, portanto, para uma diminuição no nível de endividamento municipal.

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

QUADRO 12 - APURAÇÃO DO RESULTADO NOMINAL

Especificação	Saldo Anterior	Saldo Atual	Resultado Nominal
1 - Dívida Consolidada	2.399.590,33	2.264.496,48	
Dívida Contratual	2.399.590,33	2.264.496,48	
Obrigações a Pagar	0,00	0,00	
2 – Deduções	5.540.385,97	4.629.686,83	
(+) Disponibilidade de Caixa Bruta	3.745.548,31	2.847.244,34	
(+) Demais Haveres Financeiros	2.110.712,14	2.096.635,76	
(-) Restos a Pagar Processados	-315.874,48	-314.193,27	
Dívida Consolidada Líquida (2-1)	3.140.795,64	2.365.190,35	-775.605,29

(*) 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 2019, as Receitas Previdenciárias atingiram a soma de **R\$ 1.994.143,93** e as despesas com o pagamento de benefícios e demais despesas do regime de previdência, tiveram uma liquidação total de **R\$ 390.159,81**, obtendo-se um resultado superavitário de **R\$ 1.603.984,12**. 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	219.923,27	92,23%
Contribuição de Servidor Ativo Civil	233.536,00	216.564,27	92,73%
Contribuição de Servidor Inativo Civil	4.920,00	3.359,00	68,27%
Receita Patrimonial	392.717,02	1.435.066,03	365,42%
Remuneração dos Investimentos em Renda Fixa	392.717,02	1.435.066,03	365,42%
Outros Aportes	6.707,09	55.847,14	832,66%
Outras Receitas Diretamente arrecadadas RPPS	656,00	0,00	0,00%
Compensações Financeiras entre RGPS e RPPS	6.051,09	55.847,14	922,93%
Receitas Intra-orçamentárias Correntes	377.870,05	359.874,32	95,24%
Contribuição Patronal-Ativo Civil Intra-orçamentárias	318.326,34	297.086,68	93,33%
Contribuição Patronal Serv. Inativo Civil-Intra-orçam.	4.648,10	4.607,92	99,14%
Contribuição Prev. Amortização de Déficit Atuarial	54.895,61	58.179,72	105,98%
(r) Receita Patrimonial		(76.566,83)	-

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

(r) Remuneração Investimentos em Renda Fixa		(76.566,83)	-
TOTAL RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (I)	1.015.750,16	1.994.143,93	196,32%
Despesas Previdenciárias	Previstas no período	Realizadas no período	% real/ prevista
Aposentadorias	262.400,00	259.212,38	98,79%
Pensões	55.760,00	51.694,19	92,71%
Outros Benefícios Previdenciários	98.400,00	74.574,11	75,79%
Compensação previdenciária entre RPPS e RGPS	3.300,00	476,81	14,45%
Despesas administrativas do RPPS	10.496,00	4.202,32	40,04%
TOTAL DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (II)	430.356,00	390.159,81	90,66%
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (I-II)			1.603.984,12
Resultado Financeiro	Saldo no Início do quadrimestre	Saldo no Final do quadrimestre	
DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS RPPS	24.045.696,77	25.649.680,89	

RESULTADO NOMINAL DO FUNDO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO

O Resultado Nominal apurado do Fundo de Previdência Social do Município, no 2º quadrimestre de 2019, foi de **R\$ (999.517,87)**. 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. Concluindo, o Fundo de Previdência Social possui capacidade financeira para suprir todo o seu passivo atuarial.

QUADRO 14 - APURAÇÃO DO RESULTADO NOMINAL RPPS

Especificação	Saldo Anterior	Saldo Atual	Resultado Nominal
1 - Dívida Consolidada Previdenciária	20.467.597,92	23.071.938,16	
Passivo Atuarial	20.467.597,92	23.071.938,16	
Demais Dívidas	0,00	0,00	
2 – Deduções	24.050.080,79	25.654.903,16	
(+) Disponibilidade de Caixa Bruta	4.384,02	5.222,27	
(+) Investimentos	24.045.696,77	25.649.680,89	
(+) Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00	
(-) Restos a Pagar Processados	0,00	0,00	
Dívida Consolidada Líquida (2-1)	3.582.482,87	2.582.965,00	(999.517,87)

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

CARLOS ALBERTO BOHN
PREFEITO MUNICIPAL