

**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO**

**RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**  
**3º QUADRIMESTRE DE 2019**

**AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 27/02/2020**

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 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).

# ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

## PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

No período de setembro a dezembro de 2019, o resultado primário foi de (R\$ 1.805.680,13). 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\$ 8.745.762,46, correspondendo a 106,20% da meta prevista. Por outro lado, as despesas realizadas no quadrimestre se confirmaram em R\$ 10.551.442,59, equivalente a 128,18% da sua previsão.

### QUADRO 1 - RESULTADO PRIMÁRIO NO QUADRIMESTRE

RECEITAS PRIMÁRIAS	Previsão no período	Realizada no período	% real./ prevista
<b>Receitas Correntes</b>	<b>10.062.531,41</b>	<b>11.107.614,76</b>	<b>110,39%</b>
(-) Aplicações Financeiras	1.264.640,32	1.547.992,32	122,41%
(-) Deduções da Receita Corrente	1.039.557,31	1.504.362,94	144,71%
<b>1 Receitas Fiscais Correntes</b>	<b>7.758.333,78</b>	<b>8.055.259,50</b>	<b>103,83%</b>
<b>Receitas de Capital</b>	<b>606.553,75</b>	<b>1.801.856,42</b>	<b>297,06%</b>
(-) Operações de Crédito	594.432,00	1.377.470,01	231,73%
(-) Amortização de Empréstimos	7.240,79	2.334,06	32,23%
(-) Alienação de Ativos	0,00	178.050,00	#DIV/0!
<b>2 Receitas Fiscais de Capital</b>	<b>4.880,96</b>	<b>244.002,35</b>	<b>4999,06%</b>
<b>3 Receitas Intra-orçamentárias Correntes</b>	<b>471.922,50</b>	<b>446.500,61</b>	<b>94,61%</b>
<b>4 Receitas Fiscais líquidas (1+2+3)</b>	<b>8.235.137,24</b>	<b>8.745.762,46</b>	<b>106,20%</b>
DESPESAS PRIMÁRIAS	Prevista no período	Realizada no período	% real./ prevista
<b>Despesas Correntes</b>	<b>7.222.985,20</b>	<b>8.593.086,70</b>	<b>118,97%</b>
(-) Juros e Encargos da Dívida	75.680,00	69.974,27	92,46%
<b>5 Despesas Fiscais Correntes</b>	<b>7.147.305,20</b>	<b>8.523.112,43</b>	<b>119,25%</b>
<b>Despesas de Capital</b>	<b>1.233.222,80</b>	<b>2.176.417,39</b>	<b>176,48%</b>
(-) Amortização da Dívida	148.952,00	148.087,23	99,42%
(-) Concessão de Empréstimos	0,00	0,00	#DIV/0!
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0,00	0,00	#DIV/0!
<b>6 Despesas Fiscais de Capital</b>	<b>1.084.270,80</b>	<b>2.028.330,16</b>	<b>187,07%</b>
<b>7 Despesas Fiscais líquidas (5+6)</b>	<b>8.231.576,00</b>	<b>10.551.442,59</b>	<b>128,18%</b>
<b>8 Resultado Primário (4-7)</b>	<b>3.561,24</b>	<b>-1.805.680,13</b>	<b>-50703,69%</b>
<b>Resultado Corrente (1-5)</b>	<b>611.028,58</b>	<b>-467.852,93</b>	<b>-76,57%</b>

# ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

## PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

Analisando o exercício de 2019, o resultado primário foi de **R\$ (461.714,23)**. O desempenho negativo demonstra que as receitas primárias foram insuficientes para suportar integralmente as despesas primárias.

No ano, as receitas fiscais líquidas efetivaram-se no montante de **R\$ 24.314.185,40**, correspondendo a **102,96%** da meta prevista. Por outro lado, as despesas empenhadas no período se confirmaram em **R\$ 24.775.899,63**, equivalente a **103,74%** da sua previsão.

### QUADRO 2 - RESULTADO PRIMÁRIO NO EXERCÍCIO DE 2019

RECEITAS PRIMÁRIAS	Previsão no exercício	Realizada no exercício	% real./ prevista
<b>Receitas Correntes</b>	<b>28.077.550,00</b>	<b>30.011.125,51</b>	<b>106,89%</b>
(-) Aplicações Financeiras	2.560.800,00	3.843.200,72	150,08%
(-) Deduções da Receita Corrente	3.136.550,00	3.724.386,40	118,74%
<b>1 Receitas Fiscais Correntes</b>	<b>22.380.200,00</b>	<b>22.443.538,39</b>	<b>100,28%</b>
<b>Receitas de Capital</b>	<b>1.820.000,00</b>	<b>2.283.850,16</b>	<b>125,49%</b>
(-) Operações de Crédito	1.728.000,00	1.377.470,01	79,71%
(-) Amortização de Empréstimos	77.000,00	21.718,70	28,21%
(-) Alienação de Ativos	0,00	178.050,00	#DIV/0!
<b>2 Receitas Fiscais de Capital</b>	<b>15.000,00</b>	<b>706.611,45</b>	<b>4710,74%</b>
<b>3 Receitas Intra-orçamentárias Correntes</b>	<b>1.219.000,00</b>	<b>1.164.035,56</b>	<b>95,49%</b>
<b>4 Receitas Fiscais Líquidas (1+2+3)</b>	<b>23.614.200,00</b>	<b>24.314.185,40</b>	<b>102,96%</b>
DESPESAS PRIMÁRIAS	Prevista no exercício	Empenhada no exercício	% real./ prevista
<b>Despesas Correntes</b>	<b>20.997.050,00</b>	<b>22.468.980,68</b>	<b>107,01%</b>
(-) Juros e Encargos da Dívida	220.000,00	218.842,84	99,47%
<b>5 Despesas Fiscais Correntes</b>	<b>20.777.050,00</b>	<b>22.250.137,84</b>	<b>107,09%</b>
<b>Despesas de Capital</b>	<b>3.584.950,00</b>	<b>3.008.420,52</b>	<b>83,92%</b>
(-) Amortização da Dívida	433.000,00	440.113,15	101,64%
(-) Concessão de Empréstimos	47.000,00	42.545,58	90,52%
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0,00	0,00	#DIV/0!
<b>6 Despesas Fiscais de Capital</b>	<b>3.104.950,00</b>	<b>2.525.761,79</b>	<b>81,35%</b>
<b>7 Despesas Fiscais Líquidas (5+6)</b>	<b>23.882.000,00</b>	<b>24.775.899,63</b>	<b>103,74%</b>
<b>8 Resultado Primário (4-7)</b>	<b>-267.800,00</b>	<b>-461.714,23</b>	<b>172,41%</b>
<b>Resultado Corrente (1-5)</b>	<b>1.603.150,00</b>	<b>193.400,55</b>	<b>12,06%</b>

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.

**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO**

**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 setembro a dezembro foi de **R\$ 11.851.608,85**, tendo sido arrecadado portanto **117,33%** da meta para o período.

Por outro lado, a receita efetivada no exercício de 2019 foi de **R\$ 29.732.952,77**, tendo sido arrecadado portanto **106,27%** da meta para o período.

**QUADRO 3 - DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA NO QUADRIMESTRE**

<b>Discriminação</b>	<b>Previsão no Período</b>	<b>Realizado no Período</b>	<b>% Realizado no Período</b>
<b>Receitas Correntes</b>	<b>10.062.531,41</b>	<b>11.107.614,76</b>	<b>110,39%</b>
Receita Tributária	608.679,14	601.006,49	98,74%
Receitas de Contribuições	306.913,26	408.047,01	132,95%
Receita Patrimonial	1.264.640,32	1.547.992,32	122,41%
Receita de Serviços	114.597,06	46.988,59	41,00%
Transferências Correntes	7.643.029,31	8.415.629,03	110,11%
Outras Receitas Correntes	124.672,32	87.951,32	70,55%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>606.549,75</b>	<b>1.801.856,42</b>	<b>297,07%</b>
Operações de crédito	594.432,00	1.377.470,01	231,73%
Alienação de bens	0,00	178.050,00	#DIV/0!
Amortização Empréstimos	7.240,79	2.334,06	32,23%
Transferências de Capital	0,00	236.439,78	#DIV/0!
Outras Receitas de Capital	4.876,96	7.562,57	155,07%
<b>Receita Intra-orçamentária</b>	<b>471.922,50</b>	<b>446.500,61</b>	<b>94,61%</b>
Receita de Contribuições	471.922,50	446.500,61	94,61%
<b>Deduções Receita Corrente</b>	<b>-1.039.557,31</b>	<b>-1.504.299,69</b>	<b>144,71%</b>
<b>Deduções da Receita de Capital</b>		<b>-63,25</b>	<b>#DIV/0!</b>
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>10.101.446,35</b>	<b>11.851.608,85</b>	<b>117,33%</b>

**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO**

**QUADRO 4 - DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA NO**  
**EXERCÍCIO DE 2019**

Discriminação	Previsão no Exercício	Realizado no Exercício	% Realizado no Período
<b>Receitas Correntes</b>	<b>28.077.550,00</b>	<b>30.011.125,51</b>	<b>106,89%</b>
Receita Tributária	2.206.700,00	2.083.345,50	94,41%
Receitas de Contribuições	887.000,00	963.941,63	108,67%
Receita Patrimonial	2.560.800,00	3.843.200,72	150,08%
Receita de Serviços	385.150,00	149.669,97	38,86%
Transferências Correntes	21.748.150,00	22.766.536,90	104,68%
Outras Receitas Correntes	289.750,00	204.430,79	70,55%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>1.820.000,00</b>	<b>2.283.850,16</b>	<b>125,49%</b>
Operações de crédito	1.728.000,00	1.377.470,01	79,71%
Alienação de bens	0,00	178.050,00	#DIV/0!
Amortização Empréstimos	77.000,00	21.718,70	28,21%
Transferências de Capital	0,00	689.956,43	#DIV/0!
Outras Receitas de Capital	15.000,00	16.655,02	111,03%
<b>Receita Intra-orçamentária</b>	<b>1.219.000,00</b>	<b>1.164.035,56</b>	<b>95,49%</b>
Receita de Contribuições	1.219.000,00	1.164.035,56	95,49%
<b>Deduções Receita Corrente</b>	<b>-3.136.550,00</b>	<b>-3.724.386,40</b>	<b>118,79%</b>
<b>Deduções da Receita de Capital</b>		<b>-1.672,06</b>	<b>#DIV/0!</b>
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>27.980.000,00</b>	<b>29.732.952,77</b>	<b>106,27%</b>

**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
<b>Impostos</b>	<b>420.235,59</b>	<b>508.031,23</b>	<b>120,89%</b>
IPTU	0,00	34.424,68	#DIV/0!
IRRF	189.675,96	201.101,75	106,02%
ITBI	101.472,79	133.458,43	131,52%
ISSQN	129.086,84	139.046,37	107,72%
<b>Taxas</b>	<b>55.045,31</b>	<b>66.621,44</b>	<b>121,03%</b>
Taxas p/ Exerc. Poder de Polícia	45.064,00	58.044,43	128,80%
Taxas p/ Prestação de Serviços	9.981,31	8.577,01	85,93%
<b>Contribuição de Melhoria</b>	<b>143.448,00</b>	<b>26.353,82</b>	<b>18,37%</b>
<b>Total das Receitas Tributárias</b>	<b>618.728,90</b>	<b>601.006,49</b>	<b>97,14%</b>

**QUADRO 6 – RECEITAS TRIBUTÁRIAS NO EXERCÍCIO DE 2019**

Discriminação	Previsão Anual	Realizada no Exercício	% Realizada / Prevista
<b>Impostos</b>	<b>1.552.000,00</b>	<b>1.662.239,89</b>	<b>107,10%</b>
IPTU	543.000,00	541.587,06	99,74%
IRRF	502.500,00	523.361,98	104,15%
ITBI	200.000,00	214.898,05	107,45%
ISSQN	306.500,00	382.392,80	124,76%
<b>Taxas</b>	<b>237.700,00</b>	<b>287.893,90</b>	<b>121,12%</b>
Taxas p/ Exerc. Poder de Polícia	131.000,00	186.756,02	142,56%
Taxas p/ Prestação de Serviços	106.700,00	101.137,88	94,79%
<b>Contribuição de Melhoria</b>	<b>417.000,00</b>	<b>133.211,71</b>	<b>31,95%</b>
<b>Total das Receitas Tributárias</b>	<b>2.206.700,00</b>	<b>2.083.345,50</b>	<b>94,41%</b>

# ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

## PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

### QUADRO 7 – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÃO NO QUADRIMESTRE

Discriminação	Prevista no período	Realizada no período	% Realizada / Prevista
<b>Contribuição Social</b>	<b>250.088,00</b>	<b>272.861,70</b>	<b>109,11%</b>
Contribuições Previdenciárias	250.088,00	272.861,70	109,11%
<b>Contribuição Econômica</b>	<b>56.825,26</b>	<b>135.185,31</b>	<b>237,90%</b>
Contribuição custeio cesta básica	18.268,56	19.758,05	108,15%
Contribuição custeio serviço Iluminação Pública	38.556,70	115.427,26	299,37%
<b>Total de Receitas</b>	<b>306.913,26</b>	<b>408.047,01</b>	<b>132,95%</b>

### QUADRO 8 – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÃO NO EXERCÍCIO DE 2019

Discriminação	Prevista no Exercício	Realizada no Exercício	% Realizada / Prevista
<b>Contribuição Social</b>	<b>727.000,00</b>	<b>711.355,37</b>	<b>97,85%</b>
Contribuições Previdenciárias	727.000,00	711.355,37	97,85%
<b>Contribuição Econômica</b>	<b>160.000,00</b>	<b>252.586,26</b>	<b>157,87%</b>
Contribuição custeio cesta básica	50.000,00	52.771,78	105,54%
Contribuição custeio serviço Iluminação Pública	110.000,00	199.814,48	181,65%
<b>Total de Receitas</b>	<b>887.000,00</b>	<b>963.941,63</b>	<b>108,67%</b>

### QUADRO 9 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES NO QUADRIMESTRE

Discriminação	Prevista no Período	Realizada no Período	% Realizada / Prevista
<b>Transferências da União</b>	<b>3.538.171,73</b>	<b>4.080.125,13</b>	<b>115,32%</b>
Participação na Receita da União	2.967.295,35	2.955.164,83	99,59%
Transf. Compensação Financeira Exploração de Recursos Naturais	50.835,23	42.850,95	84,29%
Transf. Recursos Sistema Único Saúde - Repasse Fundo a Fundo	264.844,88	277.877,08	104,92%
Transf. Recursos Emendas Parlamentares destinadas ao Sistema Único de Saúde.	0,00	100.000,00	#DIV/0!
Transf. Recursos Fundo Nacional Assistência Social - Fundo a Fundo	68.749,00	151.220,00	219,96%
Transf. Recursos Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação	152.040,87	132.761,44	87,32%
Transf. Financeira – LC 87/96	13.666,40	0,00	0,00%
Outras Transferências da União	20.740,00	420.250,83	2026,28%
<b>Transferências do Estado</b>	<b>2.868.120,60</b>	<b>3.153.586,85</b>	<b>109,95%</b>
Participação na Receita do Estado	2.555.983,62	2.838.704,32	111,06%
Transf. Recursos Estado Program. Saúde - Repasse Fundo a Fundo	182.446,00	125.688,86	68,89%
Transf. Convênios dos Estados e DF	128.932,01	188.911,00	146,52%
<b>Transferências Multigovernamentais</b>	<b>1.216.793,00</b>	<b>1.181.917,05</b>	<b>97,13%</b>
Transf. Recursos do Fundeb	1.216.793,00	1.181.917,05	97,13%
<b>Outras transf. Convênios União</b>	<b>7.708,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL DAS TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>7.630.793,33</b>	<b>8.415.629,03</b>	<b>110,29%</b>

# ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

## PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

### QUADRO 10 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES NO EXERCÍCIO DE 2019

Discriminação	Prevista no exercício	Realizada no exercício	% Realizada / Prevista
<b>Transferências da União</b>	<b>10.566.650,00</b>	<b>10.799.681,65</b>	<b>102,21%</b>
Participação na Receita da União	9.013.000,00	8.737.556,48	96,94%
Transf. Compensação Financeira Exploração de Recursos Naturais	120.000,00	123.835,34	103,20%
Transf. Recursos Sistema Único Saúde - Repasse Fundo a Fundo	735.100,00	683.456,86	92,97%
Transf. Recursos Emendas Parlamentares destinadas ao Sistema Único de Saúde.	0,00	160.000,00	#DIV/0!
Transf. Recursos Fundo Nacional Assistência Social - Fundo a Fundo	203.000,00	252.660,00	124,46%
Transf. Recursos Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação	409.550,00	421.922,14	103,02%
Transf. Financeira – LC 87/96	41.000,00		0,00%
Outras Transferências da União Cessão Onerosa - Pré-Sal.	45.000,00	420.250,83	933,89%
<b>Transferências do Estado</b>	<b>7.663.000,00</b>	<b>8.470.599,03</b>	<b>110,54%</b>
Participação na Receita do Estado	6.818.000,00	7.639.285,20	112,05%
Transf. Recursos Estado Program. Saúde - Repasse Fundo a Fundo	443.000,00	318.542,79	71,91%
Transf. De Convênios do Estado	400.000,00	510.406,59	127,60%
<b>Transferências Multigovernamentais</b>	<b>3.500.000,00</b>	<b>3.494.286,29</b>	<b>99,84%</b>
Transf. Recursos do Fundeb	3.500.000,00	3.494.286,29	99,84%
<b>Outras transf. Convênios União</b>	<b>18.500,00</b>	<b>1.969,93</b>	<b>10,65%</b>
<b>TOTAL DAS TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>21.748.150,00</b>	<b>22.766.536,90</b>	<b>104,68%</b>

### QUADRO 11 – RECEITAS DE CAPITAL NO QUADRIMESTRE

Discriminação	Previsão no período	Realizada no período	% Realizada / Prevista
<b>Receita de Capital</b>	<b>606.549,75</b>	<b>1.801.856,42</b>	<b>297,07%</b>
Operações de Crédito	594.432,00	1.377.470,01	231,73%
Amortização de Empréstimos	7.240,79	2.334,06	32,23%
Alienação de bens	0,00	178.050,00	#DIV/0!
Transferência de Convênios	0,00	236.439,78	#DIV/0!
Rec. Dív. Ativa Amort. Emprést/financ.	0,00	0,00	#DIV/0!
Outras Receitas	4.876,96	7.562,57	155,07%

### QUADRO 12 – RECEITAS DE CAPITAL NO EXERCÍCIO DE 2019

Discriminação	Previsão Anual	Realizada no Ano	% Realizada / Prevista
<b>Receita de Capital</b>	<b>1.820.000,00</b>	<b>2.283.850,16</b>	<b>125,49%</b>
Operações de Crédito	1.728.000,00	1.377.470,01	79,71%
Amortização de Empréstimos	77.000,00	21.718,70	28,21%
Alienação de bens	0,00	178.050,00	#DIV/0!
Transferência de Convênios	0,00	689.956,43	#DIV/0!
Rec. Dív. Ativa Amort. Emprést/financ.	0,00	0,00	#DIV/0!
Outras Receitas	15.000,00	16.655,02	111,03%



# 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 setembro a dezembro, apresentou uma execução inferior à receita total realizada. No quadrimestre, a correlação despesa total/receita total foi de **90,87%**, demonstrando um superávit orçamentário de **R\$ 1.082.104,76**.

As despesas liquidadas no quadrimestre totalizaram **R\$ 10.769.504,09**, valor equivalente a **127,36%** da previsão para o período. O total das despesas correntes realizadas no quadrimestre foi de **R\$ 8.593.086,70**, correspondendo a **118,97%** da sua previsão.

As despesas de capital no quadrimestre totalizaram **R\$ 2.176.417,39**, correspondendo a **176,48%** do valor projetado para o período.

### QUADRO 13 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO QUADRIMESTRE

Discriminação	Previsão no Período	Realizada no Período	% real./ prevista
<b>1 – Receita Total</b>	<b>10.101.450,35</b>	<b>11.851.608,85</b>	<b>117,33%</b>
<b>Discriminação</b>	<b>Previsão no Período</b>	<b>Realizada no Período (liquidada)</b>	<b>% real./ prevista</b>
<b>Despesas Correntes</b>	<b>7.222.985,20</b>	<b>8.593.086,70</b>	<b>118,97%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	4.114.996,80	4.485.409,82	109,00%
Juros e Encargos da Dívida	75.680,00	69.974,27	92,46%
Outras Despesas Correntes	3.032.308,40	4.037.702,61	133,16%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>1.233.222,80</b>	<b>2.176.417,39</b>	<b>176,48%</b>
Investimentos	1.068.102,80	2.028.330,16	189,90%
Inversões Financeiras	16.168,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	148.952,00	148.087,23	99,42%
<b>2 – Despesa Total</b>	<b>8.456.208,00</b>	<b>10.769.504,09</b>	<b>127,36%</b>
<b>Resultado Orçamentário (1-2)</b>	<b>1.645.242,35</b>	<b>1.082.104,76</b>	<b>65,77%</b>
<b>Relação Despesa/Receita (2/1)</b>	<b>90,87%</b>		

Considerando todas as fontes de recursos, inclusive as operações intraorçamentárias, a despesa total empenhada no exercício de 2019, apresentou uma execução inferior à receita total realizada. No ano, a correlação despesa total/receita total foi de **85,69%**, demonstrando um superávit orçamentário de **R\$ 2.288.883,57**.

As despesas empenhadas no ano de 2019 totalizaram **R\$ 25.477.401,20**, valor equivalente a **103,64%** da previsão para o período. O total das despesas correntes empenhadas no ano foi de **R\$ 22.468.980,68**, correspondendo a **107,01%** da sua previsão.

As despesas de capital no ano totalizaram **R\$ 3.008.420,52**, correspondendo a **83,92%** do valor projetado para o período.

# ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

## PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

### QUADRO 14 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO EXERCÍCIO DE 2019

Discriminação	Previsão no Período	Realizada no Período	% real./ prevista
<b>1 – Receita Total</b>	<b>27.980.000,00</b>	<b>29.732.952,77</b>	<b>106,27%</b>
Discriminação	Previsão no Período	Realizada no Período (empenhada)	% real./ prevista
<b>Despesas Correntes</b>	<b>20.997.050,00</b>	<b>22.468.980,68</b>	<b>107,01%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	10.798.200,00	11.366.418,34	105,26%
Juros e Encargos da Dívida	220.000,00	218.842,84	99,47%
Outras Despesas Correntes	9.978.850,00	10.883.719,50	109,07%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>3.584.950,00</b>	<b>3.008.420,52</b>	<b>83,92%</b>
Investimentos	3.104.950,00	2.525.761,79	81,35%
Inversões Financeiras	47.000,00	42.545,58	90,52%
Amortização da Dívida	433.000,00	440.113,15	101,64%
<b>2 – Despesa Total</b>	<b>24.582.000,00</b>	<b>25.477.401,20</b>	<b>103,64%</b>
<b>Resultado Orçamentário (1-2)</b>	<b>3.398.000,00</b>	<b>4.255.551,57</b>	<b>125,24%</b>
<b>Relação Despesa/Receita (2/1)</b>	<b>85,69%</b>		

**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\$ 21.521.732,00**.

Discriminação	Valor
Receita Corrente Líquida de janeiro a dezembro/2019	R\$ 21.521.732,00

**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 **47,27%** para o Executivo e de **2,15 %** para o Legislativo.

**QUADRO 15 – DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF**

<b>Poder</b>	<b>Despesa Liquidada</b>	<b>% RCL</b>	<b>Limite Prudencial</b>	<b>Limite Legal</b>
Despesas com Pessoal do Executivo	10.172.269,57	47,27%	51,30%	54,00%
Despesas com Pessoal do Legislativo	463.591,39	2,15%	5,70%	6,00%
<b>Total das Despesas com Pessoal</b>	<b>10.635.860,96</b>	<b>49,42%</b>	<b>57,00%</b>	<b>60,00%</b>

**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 2019, o Município recebeu, do referido fundo, em razão do número de alunos matriculados em sua rede de ensino, o valor de **R\$ 3.494.286,29**, representando **99,84%** da sua previsão. Por outro lado, contribuiu, de forma compulsória para o mesmo fundo, com o montante de **R\$ 3.134.443,28 (102,85%** do total previsto). Portanto, o ganho com o FUNDEB foi de **R\$ 359.843,01**.

**QUADRO 16 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB**

<b>Discriminação</b>	<b>Previsto no exercício</b>	<b>Realizada no exercício</b>	<b>% Realizada / Prevista</b>
Valores Recebidos do FUNDEB	3.500.000,00	3.494.286,29	99,84%
Valores Transferidos para o FUNDEB	3.047.700,00	3.134.443,28	102,85%
<b>Ganho com o FUNDEB</b>	<b>452.300,00</b>	<b>359.843,01</b>	<b>79,56%</b>

**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO**

**DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO**

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no exercício de 2019, totalizaram **R\$ 5.043.117,52** o que corresponde a **28,10%** da Receita de Impostos e Transferências.

Conforme demonstrado no **Quadro 16**, 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 2019, o Município aplicou **71,43%** 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	17.497.850,00	17.946.104,71	102,56%
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>17.497.850,00</b>	<b>17.946.104,71</b>	102,56%
<b>Mínimo a Aplicar em MDE (25%)</b>	<b>4.374.462,50</b>	<b>4.486.526,18</b>	
Discriminação	Previsão Anual (a)	Despesas Liquidadas	
		Anual (b)	% (b/a)
Despesas com Manutenção do Ensino	5.089.100,00	5.418.847,33	106,48%
Ganho com o Fundeb + Rend.Aplicaç.	-452.300,00	-375.729,81	83,07%
<b>TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO</b>	<b>4.636.800,00</b>	<b>5.043.117,52</b>	108,76%
<b>PERCENTUAL APLICADO</b>		<b>28,10%</b>	

# 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 2019, atingiram o montante de **R\$ 3.567.806,09**, o que corresponde a **19,88%** 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	17.497.850,00	17.946.104,71	102,56%
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>17.497.850,00</b>	<b>17.946.104,71</b>	102,56%
<b>Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)</b>	<b>2.624.677,50</b>	<b>2.691.915,71</b>	
Discriminação	Previsão Anual (a)	Realização	
		Anual (b)	% (b/a)
Despesas com Saúde	3.068.400,00	3.567.806,09	116,28%
<b>TOTAL DAS DESPESAS COM SAÚDE</b>	<b>3.068.400,00</b>	<b>3.567.806,09</b>	116,28%
<b>PERCENTUAL APLICADO</b>		<b>19,88%</b>	

### RESULTADO NOMINAL

O Resultado Nominal apurado foi de **R\$ 934.253,22**. 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 um aumento no nível de endividamento municipal.

### QUADRO 19 - APURAÇÃO DO RESULTADO NOMINAL EXERCÍCIO DE 2019

Especificação	Saldo Exercício Anterior	Saldo Atual	Resultado Nominal
<b>1 - Dívida Consolidada</b>	<b>2.518.742,67</b>	<b>3.489.459,96</b>	
Dívida Contratual	2.518.742,67	3.489.459,96	
Obrigações a Pagar CP	-	-	
<b>2 – Deduções</b>	<b>3.568.459,24</b>	<b>3.373.996,61</b>	
(+) Disponibilidade de Caixa Bruta	2.719.977,21	2.613.709,39	
(+) Demais Haveres Financeiros CP	1.498.501,74	1.368.565,89	
(-) Restos a Pagar Processados	-650.019,71	-608.278,67	
<b>Dívida Consolidada Líquida (2-1)</b>	<b>1.049.716,57</b>	<b>-115.463,35</b>	<b>934.253,22</b>

(\*) 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 financeira. Em 31/12/2019, os Restos a Pagar do Poder Executivo (Prefeitura e RPPS/FPSM) foram de **R\$ 1.765.181,47 (Prefeitura)**, **R\$ 3.100,00 (RPPS/FPSM)**, e do Poder legislativo foram de **R\$ 10.884,47 (Câmara de Vereadores)**. Já a disponibilidade financeira do Poder Executivo da Prefeitura alcançou o valor de **R\$ 1.431.851,75**, e do RPPS/FPSM o valor de **R\$27.112.120,43**, a disponibilidade financeira do Poder Legislativo foi de **R\$ 10.894,21**. 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	Recurso	Proc. 2019	Não Proc. 2016	Não Proc. 2018	Não Proc. 2019	Disponib. Financeira
1	LIVRE	484.870,91		41.884,18	100.973,25	874.167,58
20	MDE	33.264,50				33.645,06
31	FUNDEB	21.737,76			490,00	75.159,40
40	ASPS	55.099,46			19.991,70	84.375,43
1030	ILUMINAÇÃO PÚBLICA				660,54	4.678,25
1041	FMAS/IGD BOLSA FAMÍLIA	727,57				8.850,11
1083	SANEAMENTO/UNIÃO		999.949,97			277.645,01
1099	BANRISUL PATROCÍNIO FESTA ORQUÍDEAS				10.000,00	0,00
4011	INCENTIVO ATENÇÃO BASICA				1.200,00	54.173,93
4502	VIGILÂNCIA EM SAÚDE	1.694,00			522,10	19.156,98
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>597.394,20</b>	<b>999.949,97</b>	<b>41.884,18</b>	<b>133.837,59</b>	<b>1.431.851,75</b>
50	RPPS	0,00			3.100,00	27.112.120,43
1	LIVRE CÂMARA VEREADORES	10.884,47				10.894,21
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>597.394,20</b>	<b>999.949,97</b>	<b>41.884,18</b>	<b>136.937,59</b>	<b>28.554.866,39</b>
	<b>TOTAL</b>		<b>1.776.165,94</b>			

**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 3º quadrimestre de 2019, as Receitas Previdenciárias atingiram a soma de **R\$ 1.894.430,26** e as despesas com o pagamento de benefícios e demais despesas do regime de previdência, tiveram uma liquidação total de **R\$ 431.990,72**, obtendo-se um resultado superavitário de **R\$ 1.462.439,54**. O quadro a seguir evidencia a posição das contas previdenciárias ao final do quadrimestre.

**QUADRO 21 – RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS NO QUADRIMESTRE**

<b>Receitas Previdenciárias</b>	<b>Previstas no período</b>	<b>Realizadas no período</b>	<b>% real/ prevista</b>
<b>Receitas de Contribuições</b>	<b>250.088,00</b>	<b>272.861,70</b>	<b>109,11%</b>
Contribuição de Servidor Ativo Civil	244.928,00	268.662,95	109,69%
Contribuição de Servidor Inativo Civil	5.160,00	4.198,75	81,37%
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>1.172.707,08</b>	<b>1.524.798,86</b>	<b>130,02%</b>
Remuneração dos Investimentos em Renda Fixa	1.172.707,08	1.524.798,86	130,02%
<b>Outros Aportes</b>	<b>41.441,26</b>	<b>65.512,80</b>	<b>158,09%</b>
Outras Receitas Diretamente arrecadadas RPPS	0,00	0,00	#DIV/0!
Compensações Financeiras entre RGPS e RPPS	41.441,26	65.512,80	158,09%
<b>Receitas Intra-orçamentárias Correntes</b>	<b>471.922,50</b>	<b>446.500,61</b>	<b>94,61%</b>
Contribuição Patronal-Ativo Civil Intra-orçamentárias	399.106,74	368.556,41	92,35%
Contribuição Patronal Serv. Inativo Civil-Intra-orçam.	5.428,06	5.759,90	106,11%
Contribuição Prev. Amortização de Déficit Atuarial	67.387,70	72.184,30	107,12%
<b>(r) Receita Patrimonial</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>#DIV/0!</b>
(r) Remuneração Investimentos em Renda Fixa		-415.243,71	#DIV/0!
<b>TOTAL RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (I)</b>	<b>1.936.158,84</b>	<b>1.894.430,26</b>	<b>97,84%</b>
<b>Despesas Previdenciárias</b>	<b>Previstas no período</b>	<b>Realizadas no período</b>	<b>% real/ prevista</b>
Aposentadorias	275.200,00	266.864,52	96,97%
Pensões	58.480,00	51.694,21	88,40%
Outros Benefícios Previdenciários	103.200,00	105.795,04	102,51%
Compensação previdenciária entre RPPS e RGPS		2.384,05	#DIV/0!
Despesas administrativas do RPPS	11.008,00	5.252,90	47,72%
<b>TOTAL DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (II)</b>	<b>447.888,00</b>	<b>431.990,72</b>	<b>96,45%</b>
<b>RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (I-II)</b>			<b>1.462.439,54</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>Saldo no Início do quadrimestre</b>	<b>Saldo no Final do quadrimestre</b>	
<b>DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS RPPS</b>	<b>25.649.680,89</b>	<b>27.112.120,43</b>	

# ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

## PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

No ano de 2019, as Receitas Previdenciárias atingiram a soma de **R\$ 5.245.680,69** e as despesas com o pagamento de benefícios e demais despesas do regime de previdência, tiveram uma liquidação total de **R\$ 1.208.597,91**, obtendo-se um resultado superavitário de **R\$ 4.037.082,78**. O quadro a seguir evidencia a posição das contas previdenciárias ao final do exercício.

### QUADRO 22 – RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS NO EXERCÍCIO DE 2019

Receitas Previdenciárias	Previstas no Ano	Realizadas no Ano	% real/ prevista
<b>Receitas de Contribuições</b>	<b>727.000,00</b>	<b>711.355,37</b>	<b>97,85%</b>
Contribuição de Servidor Ativo Civil	712.000,00	700.396,01	98,37%
Contribuição de Servidor Inativo Civil	15.000,00	10.959,36	73,06%
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>2.210.000,00</b>	<b>3.724.807,41</b>	<b>168,54%</b>
Remuneração dos Investimentos em Renda Fixa	2.210.000,00	3.724.807,41	168,54%
<b>Outros Aportes</b>	<b>54.000,00</b>	<b>137.292,89</b>	<b>254,25%</b>
Outras Receitas Diretamente arrecadadas RPPS	2.000,00	0,00	0,00%
Compensações Financeiras entre RGPS e RPPS	52.000,00	137.292,89	264,02%
<b>Receitas Intra-orçamentárias Correntes</b>	<b>1.219.000,00</b>	<b>1.164.035,56</b>	<b>95,49%</b>
Contribuição Patronal-Ativo Civil Intra-orçamentárias	1.030.000,00	960.815,59	93,28%
Contribuição Patronal Serv. Inativo Civil-Intra-orçam.	14.000,00	15.034,19	107,39%
Contribuição Prev. Amortização de Déficit Atuarial	175.000,00	188.185,78	107,53%
<b>(r) Receita Patrimonial</b>	<b>0,00</b>	<b>-491.810,54</b>	<b>#DIV/0!</b>
(r) Remuneração Investimentos em Renda Fixa		-491.810,54	#DIV/0!
<b>TOTAL RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (I)</b>	<b>4.210.000,00</b>	<b>5.245.680,69</b>	<b>124,60%</b>
Despesas Previdenciárias	Previstas no Ano	Realizadas no Ano	% real/ prevista
Aposentadorias	800.000,00	755.645,82	94,46%
Pensões	170.000,00	149.338,80	87,85%
Outros Benefícios Previdenciários	300.000,00	279.439,70	93,15%
Compensação previdenciária entre RPPS e RGPS	10.000,00	4.316,06	43,16%
Despesas administrativas do RPPS	32.000,00	19.857,53	62,05%
<b>TOTAL DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (II)</b>	<b>1.312.000,00</b>	<b>1.208.597,91</b>	<b>92,12%</b>
<b>RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (I-II)</b>		<b>4.037.082,78</b>	
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>Saldo no Início do Ano</b>	<b>Saldo no Final do Ano</b>	
<b>DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS RPPS</b>	<b>23.071.937,65</b>	<b>27.112.120,43</b>	



**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 exercício de 2019, foi de **(R\$ 2.604.525,89)**. 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**

<b>Especificação</b>	<b>Saldo Exercício Anterior</b>	<b>Saldo Atual</b>	<b>Resultado Nominal</b>
<b>1 - Dívida Consolidada Previdenciária</b>	<b>20.467.597,92</b>	<b>27.112.120,44</b>	
Passivo Atuarial	20.467.597,92	27.112.120,44	
Demais Dívidas			
<b>2 – Deduções</b>	<b>23.076.429,34</b>	<b>27.116.425,97</b>	
(+) Disponibilidade de Caixa Bruta	4.491,69	4.305,54	
(+) Investimentos	23.071.937,65	27.112.120,43	
(+) Demais Haveres Financeiros			
(-) Restos a Pagar Processados			
<b>Dívida Consolidada Líquida (2-1)</b>	<b>2.608.831,42</b>	<b>4.305,53</b>	<b>-2.604.525,89</b>

Mato Leitão – RS, 27 de fevereiro de 2020.

**CARLOS ALBERTO BOHN**  
**PREFEITO MUNICIPAL**