

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2020

AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 25/02/2021

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 2020, 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 2020, o resultado primário foi de **R\$ 527.421,21**. 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\$ 9.325.122,25**, correspondendo a **108,46%** da meta prevista. O valor verificado foi superior às despesas fiscais líquidas que, no período, corresponderam a **R\$ 8.797.701,04**.

QUADRO 1 - RESULTADO PRIMÁRIO NO QUADRIMESTRE

RECEITAS PRIMÁRIAS	Previsão no período	Realizada no período	% real./ prevista
Receitas Correntes	10.593.997,07	11.340.725,77	107,05%
(-) Aplicações Financeiras	-1.342.065,55	-1.325.129,25	98,74%
(-) Deduções da Receita Corrente	-1.099.530,45	-1.498.817,24	136,31%
1 Receitas Fiscais Correntes	8.152.401,07	8.516.779,28	104,47%
Receitas de Capital	6.454,68	462.334,55	7.162,78%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

(-) Operações de Crédito	0,00	-303.989,46	-
(-) Amortização de Empréstimos	-4.774,05	-4.470,49	93,64%
2 Receitas Fiscais de Capital	1.680,63	153.874,60	9.155,77%
3 Receitas Intra-orçam. Correntes	443.800,76	654.468,37	147,47%
4 Receitas Fiscais Líquidas (1+2+3)	8.597.882,46	9.325.122,25	108,46%
DESPESAS PRIMÁRIAS	Prevista no período	Realizada no período	% real./ prevista
Despesas Correntes	7.678.630,40	7.825.569,57	101,91%
(-) Juros e Encargos da Dívida	-57.379,20	-123.393,28	215,05%
5 Despesas Fiscais Correntes	7.621.251,20	7.702.176,29	101,06%
Despesas de Capital	445.961,60	1.304.031,58	292,41%
(-) Amortização da Dívida	-141.040,00	-208.506,83	147,84%
(-) Concessão de Empréstimos	0,00	0,00	-
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0,00	0,00	-
6 Despesas Fiscais de Capital	304.921,60	1.095.524,75	359,28%
7 Despesas Fiscais Líquidas (5+6)	7.926.172,80	8.797.701,04	111,00%
8 Resultado Primário (4-7)	671.709,66	527.421,21	78,52%
Resultado Corrente (1-5)	531.149,87	814.602,99	153,37%

Analisando o exercício de 2020, o resultado primário foi de **(R\$ 113.653,68)**. 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\$ 24.926.861,12**, correspondendo a **102,18%** da meta prevista. Por outro lado, as despesas empenhadas no período se confirmaram em **R\$ 25.040.514,80**, equivalente a **108,68%** da sua previsão.

QUADRO 2 - RESULTADO PRIMÁRIO NO EXERCÍCIO DE 2020

RECEITAS PRIMÁRIAS	Previsão no exercício	Realizada no exercício	% real./ prevista
Receitas Correntes	29.488.200,00	31.543.580,53	106,97%
(-) Aplicações Financeiras	-2.964.600,00	-3.369.600,63	113,66%
(-) Deduções da Receita Corrente	-3.282.700,00	-5.104.427,21	155,49%
1 Receitas Fiscais Correntes	23.240.900,00	23.069.552,69	99,26%
Receitas de Capital	64.500,00	1.709.135,29	2649,82%
(-) Operações de Crédito	0,00	-1.233.956,16	-
(-) Amortização de Empréstimos	-61.000,00	-31.260,01	51,25%
2 Receitas Fiscais de Capital	3.500,00	443.919,12	12683,40%
3 Receitas Intra-orçam. Correntes	1.150.000,00	1.413.389,31	122,90%
4 Receitas Fiscais Líquidas (1+2+3)	24.394.400,00	24.926.861,12	102,18%
DESPESAS PRIMÁRIAS	Prevista no exercício	Empenhada no exercício	% real./ prevista
Despesas Correntes	22.321.600,00	21.216.268,72	95,05%
(-) Juros e Encargos da Dívida	-166.800,00	-312.887,79	187,58%
5 Despesas Fiscais Correntes	22.154.800,00	20.903.380,93	94,35%
Despesas de Capital	1.296.400,00	4.579.754,34	353,27%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

(-) Amortização da Dívida	-410.000,00	-442.620,47	107,96%
(-) Concessão de Empréstimos	0,00	0,00	-
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0,00	0,00	-
6 Despesas Fiscais de Capital	886.400,00	4.137.133,87	466,73%
7 Despesas Fiscais Líquidas (5+6)	23.041.200,00	25.040.514,80	108,68%
8 Resultado Primário (4-7)	1.353.200,00	-113.653,68	-8,40%
Resultado Corrente (1-5)	1.086.100,00	2.166.171,76	199,44%

OBSERVAÇÕES: 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 2020, no valor de **R\$ 27.420.000,00**. 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\$ 10.958.711,45**, tendo sido arrecadado portanto **110,20%** da meta para o período.

QUADRO 3 - DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA NO QUADRIMESTRE

Discriminação	Previsão no Período	Realizado no Período	% Realizado no Período
Receitas Correntes	10.593.997,07	11.340.725,77	107,05%
Receita Tributária	646.372,87	614.198,22	95,02%
Receitas de Contribuições	424.308,69	478.505,39	112,77%
Receita Patrimonial	1.342.065,55	1.325.129,25	98,74%
Receita de Serviços	53.185,19	65.507,65	123,17%
Transferências Correntes	8.055.667,80	8.815.212,94	109,43%
Outras Receitas Correntes	72.396,97	42.172,32	58,25%
Receitas de Capital	6.454,68	462.334,55	7162,78%
Operações de crédito	0,00	303.989,46	-
Alienação de bens	0,00	0,00	-
Amortização Empréstimos	4.774,05	4.470,49	93,64%
Transferências de Capital	0,00	153.740,00	-
Outras Receitas de Capital	1.680,63	134,60	8,01%
Receita Intra-orçamentária	443.800,76	654.468,37	147,47%
Receita de Contribuições	443.800,76	496.174,64	111,80%
Outras Receitas Intra-orçament.	0,00	158.293,73	-
Deduções Receita Corrente	-1.099.530,45	-1.498.810,93	136,31%
Deduções da Receita de Capital	0,00	-6,31	-
TOTAL DAS RECEITAS	9.944.722,06	10.958.711,45	110,20%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

Por outro lado, a receita efetivada no exercício de 2020 foi de **R\$ 29.561.677,92**, tendo sido arrecadado portanto **107,81%** da meta para o período.

QUADRO 4 - DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA NO EXERCÍCIO DE 2020

Discriminação	Previsão no exercício	Realizado no exercício	% Realizado no exercício
Receitas Correntes	29.488.200,00	31.543.580,53	106,97%
Receita Tributária	2.466.000,00	2.117.301,93	85,86%
Receitas de Contribuições	1.045.000,00	1.216.827,09	116,44%
Receita Patrimonial	2.964.600,00	3.369.600,63	113,66%
Receita de Serviços	175.650,00	173.388,35	98,71%
Transferências Correntes	22.640.250,00	24.532.049,76	108,36%
Outras Receitas Correntes	196.700,00	134.412,77	68,33%
Receitas de Capital	64.500,00	1.709.135,29	2649,82%
Operações de crédito	0,00	1.233.956,16	-
Alienação de bens	0,00	0,00	-
Amortização Empréstimos	61.000,00	31.260,01	51,25%
Transferências de Capital	0,00	440.240,00	-
Outras Receitas de Capital	3.500,00	3.679,12	105,12%
Receita Intra-orçamentária	1.150.000,00	1.413.389,31	122,90%
Receita de Contribuições	1.150.000,00	1.255.095,58	109,14%
Outras Receitas Intra-orçament.	0,00	158.293,73	-
Deduções Receita Corrente	-3.282.700,00	-5.104.420,90	155,49%
Deduções da Receita de Capital	0,00	-6,31	-
TOTAL DAS RECEITAS	27.420.000,00	29.561.677,92	107,81%

QUADRO 5 – RECEITAS TRIBUTÁRIAS NO QUADRIMESTRE

Discriminação	Previsão no Período	Realizada no Período	% Realizada / Prevista
Impostos	439.993,85	547.886,86	124,52%
IPTU	38.835,19	77.867,49	200,51%
IRRF	195.568,17	190.776,57	97,55%
ITBI	89.255,44	124.989,64	140,04%
ISSQN	116.335,05	154.253,16	132,59%
Taxas	97.125,11	40.212,85	41,40%
Taxas p/ Exerc. Poder de Polícia	59.078,76	25.080,43	42,45%
Taxas p/ Prestação de Serviços	38.046,35	15.132,42	39,77%
Contribuição de Melhoria	109.253,91	26.098,51	23,89%
Total das Receitas Tributárias	646.372,87	614.198,22	95,02%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

QUADRO 6 – RECEITAS TRIBUTÁRIAS NO EXERCÍCIO

Discriminação	Previsão Anual	Realizada no exercício	% Realizada / Prevista
Impostos	1.576.500,00	1.822.360,25	115,60%
IPTU	549.700,00	605.195,45	110,10%
IRRF	513.600,00	546.294,93	106,37%
ITBI	190.000,00	228.054,00	120,03%
ISSQN	323.200,00	442.815,87	137,01%
Taxas	316.500,00	217.869,09	68,84%
Taxas p/ Exerc. Poder de Polícia	205.900,00	97.978,31	47,59%
Taxas p/ Prestação de Serviços	110.600,00	119.890,78	108,40%
Contribuição de Melhoria	573.000,00	77.072,59	13,45%
Total das Receitas Tributárias	2.466.000,00	2.117.301,93	85,86%

QUADRO 7 – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÃO NO QUADRIMESTRE

Discriminação	Prevista no período	Realizada no período	% Realizada / Prevista
Contribuição Social	266.586,10	337.004,65	126,41%
Contribuições Previdenciárias	266.586,10	337.004,65	126,41%
Contribuição Econômica	157.722,59	141.500,74	89,71%
Contribuição custeio cesta básica	18.494,44	16.361,08	88,46%
Contribuição custeio serviço Iluminação Pública	139.228,15	125.139,66	89,88%
Total de Receitas	424.308,69	478.505,39	112,77%

QUADRO 8 – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÃO NO EXERCÍCIO

Discriminação	Prevista no exercício	Realizada no exercício	% Realizada / Prevista
Contribuição Social	695.000,00	800.789,62	115,22%
Contribuições Previdenciárias	695.000,00	800.789,62	115,22%
Contribuição Econômica	350.000,00	416.037,47	118,87%
Contribuição custeio cesta básica	50.000,00	46.610,48	93,22%
Contribuição custeio serviço Iluminação Pública	300.000,00	369.426,99	123,14%
Total de Receitas	1.045.000,00	1.216.827,09	116,44%

QUADRO 9 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES NO QUADRIMESTRE

Discriminação	Prevista no Período	Realizada no Período	% Realizada / Prevista
Transferências da União	3.661.816,21	4.187.054,93	114,34%
Participação na Receita da União	3.045.999,29	2.963.558,92	97,29%
Transf. Compensação Financeira Exploração de Recursos Naturais	47.005,96	45.182,84	96,12%
Transf. Recursos Sistema Único Saúde - Repasse Fundo a Fundo	281.418,81	485.014,46	172,35%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

Transf. Recursos Fundo Nacional Assistência Social - Fundo a Fundo	121.700,00	77.617,52	63,78%
Transf. Recursos Fundo Nacional Assistência Social - Covid 19	0,00	3.475,00	-
Transf. Recursos Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação	165.692,15	134.672,00	81,28%
Transf. Financeira – LC 87/96	0,00	0,00	-
Outras Transferências da União	0,00	477.534,19	-
Transferências do Estado	3.169.524,00	3.381.887,43	106,70%
Participação na Receita do Estado	2.818.927,01	3.175.193,38	112,64%
Transf. Recursos Estado Programa Saúde - Repasse Fundo a Fundo	151.476,42	125.220,35	82,67%
Transf. Convênios dos Estados e DF	198.702,15	81.473,70	41,00%
Outras Transferências do Estado	418,42	0,00	0,00%
Transferências Multigovernamentais	1.224.327,59	1.246.270,58	101,79%
Transf. Recursos do Fundeb	1.224.327,59	1.239.770,58	101,26%
Transf. Instituições Privadas	0,00	6.500,00	-
Transf. Outras Instituições Públicas	0,00	0,00	-
TOTAL DAS TRANSFERÊNCIAS	8.055.667,80	8.815.212,94	109,43%

QUADRO 10 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES NO EXERCÍCIO

Discriminação	Prevista no exercício	Realizada no exercício	% Realizada / Prevista
Transferências da União	10.641.150,00	12.361.170,14	116,16%
Participação na Receita da União	9.123.500,00	8.348.358,00	91,50%
Transf. Compensação Financeira Exploração de Recursos Naturais	126.000,00	123.148,86	97,74%
Transf. Recursos Sistema Único Saúde - Repasse Fundo a Fundo	708.500,00	1.907.468,47	269,23%
Transf. Recursos Fundo Nacional Assistência Social - Fundo a Fundo	203.000,00	239.416,62	117,94%
Transf. Recursos Fundo Nacional Assistência Social - Covid 19	0,00	3.475,00	-
Transf. Recursos Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação	480.150,00	409.572,98	85,30%
Transf. Financeira – LC 87/96	0,00	0,00	-
Outras Transferências da União	0,00	1.329.730,21	-
Transferências do Estado	8.429.100,00	8.725.876,03	103,52%
Participação na Receita do Estado	7.541.000,00	8.063.308,77	106,93%
Transf. Recursos Estado Programa Saúde - Repasse Fundo a Fundo	384.600,00	476.317,23	123,85%
Transf. Convênios dos Estados e DF	500.000,00	182.861,19	36,57%
Outras Transferências do Estado	3.500,00	3.388,84	96,82%
Transf. de outras instituições públicas	3.570.000,00	3.445.003,59	96,50%
Transf. Recursos do Fundeb	3.570.000,00	3.428.503,59	96,04%
Transf. Outras Instituições Públicas	0,00	10.000,00	-
Transf. Instituições Privadas	0,00	6.500,00	-
TOTAL DAS TRANSFERÊNCIAS	22.640.250,00	24.532.049,76	108,36%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

QUADRO 11 – RECEITAS DE CAPITAL NO QUADRIMESTRE

Discriminação	Previsão no período	Realizada no período	% Realizada / Prevista
Receita de Capital	6.454,68	462.334,55	7.162,78%
Operações de Crédito	0,00	303.989,46	-
Amortização de Empréstimos	4.774,05	4.470,49	93,64%
Alienação de bens	0,00	0,00	-
Transferência de Convênios	0,00	153.740,00	-
Rec. Dív. Ativa Amort. Emprést/financ.	0,00	0,00	-
Outras Receitas	1.680,63	134,60	8,01%

QUADRO 12 – RECEITAS DE CAPITAL NO EXERCÍCIO

Discriminação	Previsão Anual	Realizada no Ano	% Realizada / Prevista
Receita de Capital	64.500,00	1.709.135,29	2.649,82%
Operações de Crédito	0,00	1.233.956,16	-
Amortização de Empréstimos	61.000,00	31.260,01	51,25%
Alienação de bens	0,00	0,00	-
Transferência de Convênios	0,00	440.240,00	-
Rec. Dív. Ativa Amort. Emprést/financ.	0,00	3.264,44	-
Outras Receitas	3.500,00	414,68	11,85%

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 **83,31%**, demonstrando um superávit orçamentário de **R\$ 1.829.110,30**.

As despesas liquidadas no quadrimestre totalizaram **R\$ 9.129.601,15**, valor equivalente a **112,37%** da previsão para o período. O total das despesas correntes realizadas no quadrimestre foi de **R\$ 7.825.569,57**, correspondendo a **101,91%** da sua previsão.

As despesas de capital no quadrimestre totalizaram **R\$ 1.304.031,58**, correspondendo a **292,41%** do valor projetado para o período.

QUADRO 13 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO QUADRIMESTRE

Discriminação	Previsão no Período	Realizada no Período	% real./ prevista
1 – Receita Total	9.944.722,06	10.958.711,45	110,20%
Discriminação	Previsão no Período	Realizada no Período (liquidada)	% real./ prevista
Despesas Correntes	7.678.630,40	7.825.569,57	101,91%
Pessoal e Encargos Sociais	4.284.846,80	4.258.331,14	99,38%
Juros e Encargos da Dívida	57.379,20	123.393,28	215,05%
Outras Despesas Correntes	3.336.404,40	3.443.845,15	103,22%
Despesas de Capital	445.961,60	1.304.031,58	292,41%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

Investimentos	287.721,60	1.075.605,95	373,84%
Inversões Financeiras	17.200,00	19.918,80	115,81%
Amortização da Dívida	141.040,00	208.506,83	147,84%
2 – Despesa Total	8.124.592,00	9.129.601,15	112,37%
Resultado Orçamentário (1-2)	1.820.130,06	1.829.110,30	100,49%
Relação Despesa/Receita (2/1)	83,31%		

Por outro lado, analisando o exercício de 2020, considerando todas as fontes de recursos, inclusive as operações intraorçamentárias, a despesa total empenhada apresentou uma execução inferior à receita total realizada. No ano, a correlação despesa total/receita total foi de **87,26%**, demonstrando um superávit orçamentário de **R\$ 3.765.654,86**.

As despesas empenhadas no ano de 2020 totalizaram **R\$ 25.796.023,06**, valor equivalente a **109,22%** da previsão para o período. O total das despesas correntes empenhadas no ano foi de **R\$ 21.216.268,72**, correspondendo a **95,05%** da sua previsão.

As despesas de capital no ano totalizaram **R\$ 4.579.754,34**, correspondendo a **353,27%** do valor projetado para o período.

QUADRO 14 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO EXERCÍCIO

Discriminação	Previsão no Período	Realizada no Período	% real./ prevista
1 – Receita Total	27.420.000,00	29.561.677,92	107,81%
Discriminação	Previsão no Período	Realizada no Período (empenhada)	% real./ prevista
Despesas Correntes	22.321.600,00	21.216.268,72	95,05%
Pessoal e Encargos Sociais	12.455.950,00	12.372.937,56	99,33%
Juros e Encargos da Dívida	166.800,00	312.887,79	187,58%
Outras Despesas Correntes	9.698.850,00	8.530.443,37	87,95%
Despesas de Capital	1.296.400,00	4.579.754,34	353,27%
Investimentos	836.400,00	4.075.036,57	487,21%
Inversões Financeiras	50.000,00	62.097,30	124,19%
Amortização da Dívida	410.000,00	442.620,47	107,96%
2 – Despesa Total	23.618.000,00	25.796.023,06	109,22%
Resultado Orçamentário (1-2)	3.802.000,00	3.765.654,86	99,04%
Relação Despesa/Receita (2/1)	87,26%		

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

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

R\$ 22.989.771,89.

Discriminação	Valor
Receita Corrente Líquida de janeiro a dezembro/2020	R\$ 22.989.771,89

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 **43,85%** para o Executivo e de **2,09%** para o Legislativo.

QUADRO 15 – DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

Poder	Despesa Liquidada	% RCL	Limite de alerta	Limite Prudencial	Limite Legal
Despesas com Pessoal Executivo	10.080.406,24	43,85%	48,60%	51,30%	54,00%
Despesas com Pessoal Legislativo	480.033,99	2,09%	5,40%	5,70%	6,00%
Total das Despesas com Pessoal	10.560.440,23	45,94%	54,00%	57,00%	60,00%

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 2020, o Município recebeu, do referido fundo, em razão do número de alunos matriculados em sua rede de ensino, o valor de **R\$ 3.428.503,59**, representando **96,04%** da sua previsão. Por outro lado, contribuiu, de forma compulsória para o mesmo fundo, com o montante de **R\$ 3.142.991,29** (**98,63%** do total previsto). Portanto, o **ganho** com o FUNDEB foi de **R\$ 285.512,30**.

QUADRO 16 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

Discriminação	Previsão	Realização	% Realizada/Prevista
Valores Recebidos do FUNDEB	3.570.000,00	3.428.503,59	96,04%
Valores Transferidos para o FUNDEB	3.186.700,00	3.142.991,29	98,63%
Ganho com o FUNDEB	383.300,00	285.512,30	74,49%

DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no exercício de 2020, totalizaram **R\$ 4.664.237,48** o que corresponde a **25,74%** 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.

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

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 2020, o Município aplicou **65,06%** 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	18.322.000,00	18.121.681,80	98,91%
TOTAL DAS RECEITAS	18.322.000,00	18.121.681,80	98,91%
Mínimo a Aplicar em MDE (25%)	4.580.500,00	4.530.420,45	
Discriminação	Previsão Anual (a)	Despesas Liquidadas	
		Anual (b)	% (b/a)
Despesas com Manutenção do Ensino	5.188.000,00	4.378.725,18	84,40%
Ganho com o Fundeb	146.000,00	285.512,30	195,56%
TOTAL DESPESAS COM ENSINO	5.334.000,00	4.664.237,48	87,44%
PERCENTUAL APLICADO	25,74%		

DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

Os gastos com saúde, no exercício de 2020, atingiram o montante de **R\$ 2.886.283,92**, o que corresponde a **15,93%** 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	18.322.000,00	18.121.681,80	98,91%
TOTAL DAS RECEITAS	18.322.000,00	18.121.681,80	98,91%
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	2.748.300,00	2.718.252,27	
Discriminação	Previsão Anual (a)	Realização	
		Anual (b)	% (b/a)
Despesas com Saúde	3.100.000,00	2.886.283,92	93,11%
TOTAL DAS DESPESAS COM SAÚDE	3.100.000,00	2.886.283,92	93,11%
PERCENTUAL APLICADO	15,93%		

RESULTADO NOMINAL

O Resultado Nominal apurado foi de **(R\$ 372.163,27)**. 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.

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

Pelo resultado apresentado, verifica-se que a dívida fiscal líquida do Município apresenta um saldo inferior 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 2020

Especificação	Saldo Exercício Anterior	Saldo Atual	Resultado Nominal
1 - Dívida Consolidada	3.489.459,96	4.345.003,73	
Dívida Contratual	3.489.459,96	4.345.003,73	
Obrigações a Pagar	0,00	0,00	
2 – Deduções	3.373.996,61	3.857.377,11	
(+) Disponibilidade de Caixa Bruta	2.613.709,39	3.950.999,66	
(+) Demais Haveres Financeiros	1.368.565,89	661.805,49	
(-) Restos a Pagar Processados	-608.278,67	-755.428,04	
Dívida Consolidada Líquida (2-1)	-115.463,35	-487.626,62	-372.163,27

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

RESTOS A PAGAR

Outro importante indicador da prudência fiscal, definido na Lei de Responsabilidade Fiscal, é o comparativo entre os restos a pagar e a disponibilidade financeira. Em 31/12/2020, os Restos a Pagar do Poder Executivo somaram o montante de **R\$ 2.025.292,53**, do Fundo de Previdência Social do Município **R\$ 6.000,00** e do Poder Legislativo **R\$ 18.272,94**.

Já a disponibilidade financeira do Poder Executivo alcançou o valor de **R\$ 4.472.231,73**, do RPPS/FPSM o valor de **R\$ 29.778.551,41** e do Poder Legislativo o montante de **R\$ 18.781,35**. 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

Código	Nome Recurso Vinculado	Proc. 2018	Proc. 2020	Não Proc. 2016	Não Proc. 2018	Não Proc. 2019	Não Proc. 2020	Disponib. Financeira
1	LIVRE	2.250,82	458.410,78		1.941,36	18.426,07	97.848,01	2.538.182,86
20	MDE		542,99				31.458,99	32.520,19
31	FUNDEB		27.796,98					28.094,37
40	ASPS		5.918,98				16.893,33	26.728,78
50	RPPS						6.000,00	29.778.551,41
1030	ILUMINAÇÃO PÚBLICA						28.919,41	29.826,41
1042	OPERAÇÕES DE CRÉDITO		54.459,76					54.459,76
1083	SANEAMENTO/UNIÃO			722.016,01				722.016,01
1098	OPER. CRÉDITO AVANÇAR CID.		157.427,48					157.427,48
1101	CESSÃO ONER. PRE-SAL		40.862,51					54.625,67
1105	FNDE PAR ORE						222.900,00	222.900,00
4050	FARMÁCIA BÁSICA		4.627,28					56.318,44

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

4500	ATENÇÃO BÁSICA		5.136,20				9.083,89	399.870,29
4501	ATENÇÃO MÉDIA E ALTA COMPL.						9.850,54	17.744,34
4502	VIGILÂNCIA EM SAÚDE						1.637,00	16.235,76
4505	INVEST. REDE SERV. DE SAUDE						124.912,00	133.817,64
4511	CORONAVIRUS		245,08					245,08
	SUBTOTAL =	2.250,82	755.428,04	722.016,01	1.941,36	18.426,07	549.503,17	34.269.564,49
	TOTAL =						2.049.565,47	

RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

O Município instituiu e mantém Regime Próprio de Previdência Social, destinado ao pagamento de aposentadorias e pensões aos servidores públicos municipais. No 3º quadrimestre de 2020, as Receitas Previdenciárias atingiram a soma de **R\$ 2.000.584,17** e as despesas com o pagamento de benefícios e demais despesas do regime de previdência, tiveram uma liquidação total de **R\$ 344.645,38**, obtendo-se um resultado superavitário de **R\$ 1.655.938,79**. O quadro a seguir evidencia a posição das contas previdenciárias ao final do quadrimestre.

QUADRO 21 – RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS NO QUADRIMESTRE

Receitas Previdenciárias	Previstas no período	Realizadas no período	% real/prevista
Receitas de Contribuições	266.586,10	337.004,65	126,41%
Contribuição de Servidor Ativo Civil	260.839,30	331.816,25	127,21%
Contribuição de Servidor Inativo Civil	5.746,80	5.188,40	90,28%
Receita Patrimonial	1.292.499,77	1.315.367,25	101,77%
Remuneração Investimentos em Renda Fixa	1.292.499,77	1.315.367,25	101,77%
Outros Aportes	38.911,68	22.687,90	58,31%
Outras Receitas Diret. arrecadadas RPPS	688,00	0,00	0,00%
Compensações Financeiras RGPS e RPPS	38.223,68	22.687,90	59,36%
Receitas Intra-orçamentárias Correntes	443.800,76	496.174,64	111,80%
Contribuição Patronal-Ativo Civil Intra-orçam	367.017,63	413.101,71	112,56%
Cont Patronal Serv. Inativo Civil-Intra-orçam.	5.763,25	6.459,58	112,08%
Contrib Prev. Amortização de Déficit Atuarial	71.019,88	76.613,35	107,88%
Outras Receitas Intra-orçam Correntes	0,00	158.293,73	-
Restituição Sal. Maternidade e Aux. Doença	0,00	158.293,73	-
(r) Receita Patrimonial	0,00	-328.944,00	-
(r) Remuneração Investimentos Renda Fixa	0,00	-328.944,00	-
TOTAL RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (I)	2.041.798,31	2.000.584,17	97,98%
Despesas Previdenciárias	Previstas no período	Realizadas no período	% real/prevista
Aposentadorias	292.400,00	282.360,22	96,57%
Pensões	58.480,00	54.278,86	92,82%
Outros Benefícios Previdenciários	103.200,00	0,00	0,00%
Compensação previdenciária RPPS e RGPS	15.000,00	2.490,75	16,61%
Despesas administrativas do RPPS	11.352,00	5.515,55	48,59%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

TOTAL DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (II)	480.432,00	344.645,38	71,74%
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (I-II)	1.655.938,79		
Resultado Financeiro	Saldo no Início do quadrimestre		Saldo no Final do quadrimestre
DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS RPPS	28.122.612,62		29.778.551,41

No ano de 2020, as Receitas Previdenciárias atingiram a soma de **R\$ 3.766.482,12** e as despesas com o pagamento de benefícios e demais despesas do regime de previdência, tiveram uma liquidação total de **R\$ 1.100.051,14**, obtendo-se um resultado superavitário de **R\$ 2.666.430,98**. O quadro a seguir evidencia a posição das contas previdenciárias ao final do exercício.

QUADRO 22 – RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS NO EXERCÍCIO

Receitas Previdenciárias	Previstas no Ano	Realizadas no Ano	% real/ prevista
Receitas de Contribuições	695.000,00	800.789,62	115,22%
Contribuição de Servidor Ativo Civil	680.000,00	788.467,14	115,95%
Contribuição de Servidor Inativo Civil	15.000,00	12.322,48	82,15%
Receita Patrimonial	2.750.000,00	3.326.601,45	120,97%
Remuneração Investimentos em Renda Fixa	2.750.000,00	3.326.601,45	120,97%
Outros Aportes	62.000,00	58.794,01	94,83%
Outras Receitas Diretam. arrecadadas RPPS	2.000,00	0,00	0,00%
Compensações Financeiras RGPS e RPPS	60.000,00	58.794,01	97,99%
Receitas Intra-orçamentárias Correntes	1.150.000,00	1.255.095,58	109,14%
Contribuição Patronal-Ativo Civil Intra-orçam	950.000,00	1.039.543,58	109,43%
Contrib Patronal Serv. Inativo Civil-Intra-orçam.	15.000,00	16.246,22	108,31%
Contrib. Prev. Amortização de Déficit Atuarial	185.000,00	199.305,78	107,73%
Outras Receitas Intra-orçam. Correntes	0,00	158.293,73	-
Restituição Sal. Maternidade e Aux. Doença	0,00	158.293,73	-
(r) Receita Patrimonial	0,00	-1.833.092,27	-
(r) Remuneração Investimentos Renda Fixa	0,00	-1.833.092,27	-
TOTAL RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (I)	4.657.000,00	3.766.482,12	80,88%
Despesas Previdenciárias	Previstas no Ano	Realizadas no Ano	% real/ prevista
Aposentadorias	850.000,00	815.707,36	95,97%
Pensões	170.000,00	156.805,61	92,24%
Outros Benefícios Previdenciários	300.000,00	103.316,14	34,44%
Compensação previdenciária RPPS e RGPS	15.000,00	6.454,61	43,03%
Despesas administrativas do RPPS	33.000,00	14.667,42	44,45%
Restos a pagar 2019 pagos em 2020	0,00	3.100,00	-
Reserva de Contingência	3.289.000,00	0,00	0,00%
TOTAL DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (II)	4.657.000,00	1.100.051,14	23,62%
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (I-II)	2.666.430,98		
Resultado Financeiro	Saldo no Início do Ano		Saldo no Final do Ano
DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS RPPS	27.112.120,43		29.778.551,41

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 2020, foi de **(R\$ 5.212.212,03)**. 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
EXERCÍCIO DE 2020

Especificação	Saldo Exercício Anterior	Saldo Atual	Resultado Nominal
1 - Dívida Consolidada Previdenciária	27.112.120,44	34.990.612,93	
Passivo Atuarial	27.112.120,44	34.990.612,93	
Demais Dívidas	0,00	0,00	
2 – Deduções	27.116.425,97	29.782.706,43	
(+) Disponibilidade de Caixa Bruta	4.305,54	4.155,02	
(+) Investimentos	27.112.120,43	29.778.551,41	
(+) Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00	
(-) Restos a Pagar Processados	0,00	0,00	
Dívida Consolidada Líquida (2-1)	4.305,53	-5.207.906,50	-5.212.212,03

Mato Leitão – RS, 25 de fevereiro de 2021.

CARLOS ALBERTO BOHN
PREFEITO MUNICIPAL