

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2021

AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 25/05/2021

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 1º Quadrimestre de 2021, 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 2021, o resultado primário foi de **R\$ 2.974.755,71**. 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\$ 8.935.955,14**, correspondendo a **102,22%** da meta prevista. O valor verificado foi superior às despesas fiscais líquidas que, no período, somaram o montante de **R\$ 5.961.199,43**, correspondente a **81,98%** da sua previsão.

QUADRO 1 - RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITAS PRIMÁRIAS	Previsão no período	Realizada no período	% real./ prevista
Receitas Correntes	10.370.736,91	10.692.611,54	103,10%
(-) Aplicações Financeiras	-784.777,43	-212.224,68	27,04%
(-) Deduções da Receita Corrente	-1.223.971,10	-2.172.582,24	177,50%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

1 Receitas Fiscais Correntes	8.361.988,38	8.307.804,62	99,35%
Receitas de Capital	41.448,62	557.451,07	1.344,92%
(-) Operações de Crédito	0,00	-322.546,61	-
(-) Amortização de Empréstimos	-38.649,23	-11.668,56	30,19%
(-) Alienação de Ativos	0,00	0,00	-
2 Receitas Fiscais de Capital	2.799,39	223.235,90	7.974,45%
3 Receitas Intra-orçam. Correntes	377.389,03	404.914,62	107,29%
4 Receitas Fiscais líquidas (1+2+3)	8.742.176,80	8.935.955,14	102,22%
DESPESAS PRIMÁRIAS	Prevista no período	Realizada no período	% real./ prevista
Despesas Correntes	6.904.500,04	5.697.011,51	82,51%
(-) Juros e Encargos da Dívida	-94.464,00	-94.554,11	100,10%
5 Despesas Fiscais Correntes	6.810.036,04	5.602.457,40	82,27%
Despesas de Capital	751.349,60	677.662,80	90,19%
(-) Amortização da Dívida	-289.952,00	-318.920,77	109,99%
(-) Concessão de Empréstimos	0,00	0,00	-
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0,00	0,00	-
6 Despesas Fiscais de Capital	461.397,60	358.742,03	77,75%
7 Despesas Fiscais líquidas (5+6)	7.271.433,64	5.961.199,43	81,98%
8 Resultado Primário (4-7)	1.470.743,16	2.974.755,71	202,26%
Resultado Corrente (1-5)	1.551.952,34	2.705.347,22	174,32%

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 2021, no valor de **R\$ 28.500.000,00**. 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\$ 9.482.394,99**, tendo sido arrecadado portanto **99,13%** 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	10.370.736,91	10.692.611,54	103,10%
Receita Tributária	1.360.529,78	1.255.616,17	92,29%
Receitas de Contribuições	346.737,27	439.311,16	126,70%
Receita Patrimonial	784.777,43	212.224,68	27,04%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

Receita de Serviços	58.379,20	51.326,71	87,92%
Transferências Correntes	7.750.762,78	8.703.504,91	112,29%
Outras Receitas Correntes	69.550,45	30.627,91	44,04%
Receitas de Capital	41.448,62	557.451,07	1344,92%
Operações de crédito	0,00	322.546,61	-
Alienação de bens	0,00	0,00	-
Amortização Empréstimos	38.649,23	11.668,56	30,19%
Transferências de Capital	0,00	222.900,00	-
Outras Receitas de Capital	2.799,39	335,90	12,00%
Receita Intra-orçamentária	377.389,03	404.914,62	107,29%
Receita de Contribuições	377.389,03	404.914,62	107,29%
Deduções Receita Corrente	-1.223.971,10	-2.172.582,24	177,50%
Deduções da Receita de Capital	0,00	0,00	-
TOTAL DAS RECEITAS	9.565.603,46	9.482.394,99	99,13%

QUADRO 3 – RECEITAS TRIBUTÁRIAS

Discriminação	Previsão no Período	Realizada no Período	% Realizada / Prevista
Impostos	784.905,26	1.074.916,38	136,95%
IPTU	458.625,31	515.642,50	112,43%
IRRF	188.924,13	159.277,10	84,31%
ITBI	37.962,42	121.525,73	320,12%
ISSQN	99.393,40	278.471,05	280,17%
Taxas	213.690,78	169.119,30	79,14%
Taxas p/ Exerc. Poder de Polícia	114.112,99	73.459,71	64,37%
Taxas p/ Prestação de Serviços	99.577,79	95.659,59	96,07%
Contribuição de Melhoria	361.933,74	11.580,49	3,20%
Total das Receitas Tributárias	1.360.529,78	1.255.616,17	92,29%

QUADRO 4 – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÃO

Discriminação	Prevista no período	Realizada no período	% Realizada / Prevista
Contribuição Social	227.956,07	293.598,72	128,80%
Contribuições Previdenciárias	227.956,07	293.598,72	128,80%
Contribuição Econômica	118.781,20	145.712,44	122,67%
Contribuição custeio cesta básica	16.208,62	15.595,56	96,22%
Contribuição custeio serviço Iluminação Pública	102.572,58	130.116,88	126,85%
Total de Receitas	346.737,27	439.311,16	126,70%

QUADRO 5 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

Discriminação	Prevista no Período	Realizada no Período	% Realizada / Prevista
Transferências da União	3.508.688,62	4.017.942,34	114,51%
Participação na Receita da União	3.053.860,80	3.477.831,16	113,88%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

Transf. Compensação Financeira Exploração de Recursos Naturais	46.544,36	50.915,95	109,39%
Transf. Recursos Sistema Único Saúde - Repasse Fundo a Fundo	226.672,28	298.498,40	131,69%
Transf. Recursos Fundo Nacional Assistência Social - Fundo a Fundo	25.301,34	15.250,20	60,27%
Transf. Recursos Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação	156.309,84	151.760,27	97,09%
Transf. Financeira ICMS Desoneração	0,00	0,00	-
Outras Transferências da União	0,00	23.686,36	-
Transferências do Estado	2.913.764,36	3.229.582,31	110,84%
Participação na Receita do Estado	2.605.247,48	3.072.917,80	117,95%
Transf. Recursos Estado Program. Saúde - Repasse Fundo a Fundo	124.931,16	149.537,91	119,70%
Transf. Convênios dos Estados e DF	181.345,86	7.012,47	3,87%
Outras Transferências do Estado	2.239,86	114,13	5,10%
Transf. de outras instituições públicas	1.328.309,80	1.455.980,26	109,61%
Transf. Recursos do Fundeb	1.328.309,80	1.455.980,26	109,61%
Outras transf. Multigovernamentais	0,00	0,00	-
TOTAL DAS TRANSFERÊNCIAS	7.750.762,78	8.703.504,91	112,29%

QUADRO 6 – RECEITAS DE CAPITAL

Discriminação	Previsão no período	Realizada no período	% Realizada / Prevista
Receita de Capital	41.448,62	557.451,07	1344,92%
Operações de Crédito	0,00	322.546,61	-
Amortização de Empréstimos	38.649,23	11.668,56	30,19%
Alienação de bens	0,00	0,00	-!
Transferência de Convênios	0,00	222.900,00	-
Outras Receitas	2.799,39	335,90	12,00%

TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

O quadro a seguir evidencia o comportamento da arrecadação e dos valores transferidos ao FUNDEB. Em resumo, verifica-se que no 1º quadrimestre de 2021, o Município recebeu, do referido fundo, em razão do número de alunos matriculados em sua rede de ensino, o valor de **R\$ 1.455.980,26**, representando **109,61%** da sua previsão. Por outro lado, contribuiu, de forma compulsória para o mesmo fundo, com o montante de **R\$ 1.309.802,42 (115,88%** do previsto). Portanto, o **ganho** com o FUNDEB foi de **R\$ 146.177,84**.

QUADRO 7 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

Discriminação	Prevista no Período	Realizada no Período	% Realizada / Prevista
Valores Recebidos do FUNDEB	1.328.309,80	1.455.980,26	109,61%
Valores Transferidos para o FUNDEB	1.130.302,35	1.309.802,42	115,88%
Perda/Ganho com o FUNDEB	198.007,45	146.177,84	73,82%

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 **67,23%**, demonstrando um superávit orçamentário de **R\$ 3.107.720,68**.

As despesas liquidadas no quadrimestre totalizaram **R\$ 6.374.674,31**, valor equivalente a **83,27%** da previsão para o período. O total das despesas correntes realizadas no quadrimestre foi de **R\$ 5.697.011,51**, correspondendo a **82,51%** da sua previsão.

As despesas de capital no quadrimestre totalizaram **R\$ 677.662,80**, correspondendo a **90,19%** do valor projetado para o período.

QUADRO 8 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Discriminação	Previsão no Período	Realizada no Período	% real./ prevista
1 – Receita Total	9.565.603,46	9.482.394,99	99,13%
Discriminação	Previsão no Período	Realizada no Período (liquidada)	% real./ prevista
Despesas Correntes	6.904.500,04	5.697.011,51	82,51%
Pessoal e Encargos Sociais	4.096.984,04	3.812.946,63	93,07%
Juros e Encargos da Dívida	94.464,00	94.554,11	100,10%
Outras Despesas Correntes	2.713.052,00	1.789.510,77	65,96%
Despesas de Capital	751.349,60	677.662,80	90,19%
Investimentos	438.437,60	309.875,53	70,68%
Inversões Financeiras	22.960,00	48.866,50	212,83%
Amortização da Dívida	289.952,00	318.920,77	109,99%
2 – Despesa Total	7.655.849,64	6.374.674,31	83,27%
Resultado Orçamentário (1-2)	1.909.753,82	3.107.720,68	162,73%
Relação Despesa/Receita (2/1)	67,23%		

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\$ 24.437.567,15**.

Discriminação	Valor
Receita Corrente Líquida de maio/2020 a abril/2021	R\$ 24.437.567,15

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 **40,30%** para o Executivo e de **1,94%** 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	9.847.613,77	40,30%	48,60%	51,30%	54,00%
Despesas com Pessoal Legislativo	475.245,65	1,94%	5,40%	5,70%	6,00%
Total das Despesas com Pessoal	10.322.859,42	42,24%	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\$ 1.211.154,04** o que corresponde a **16,09%** 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. 26 da Lei 14.113/2020, uma parcela não inferior a 70% desses recursos deve ser aplicada na remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício na rede pública. Até abril de 2021, o Município aplicou **47,26%** 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	6.523.290,22	7.528.182,71	115,40%
TOTAL DAS RECEITAS	6.523.290,22	7.528.182,71	115,40%
Mínimo a Aplicar em MDE (25%)	1.630.822,56	1.882.045,68	
Discriminação	Previsão Anual (a)	Despesas Liquidadas	
		Anual (b)	% (b/a)
Despesas com Manutenção do Ensino	1.738.155,64	1.064.976,20	61,27%
Ganho com o Fundeb	160.000,00	146.177,84	91,36%
TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO	1.898.155,64	1.211.154,04	63,81%
PERCENTUAL APLICADO		16,09%	

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\$ 1.090.555,99**, o que corresponde a **14,49%** 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	6.523.290,22	7.528.182,71	115,40%
TOTAL DAS RECEITAS	6.523.290,22	7.528.182,71	115,40%
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	978.493,53	1.129.227,41	
Discriminação	Previsão Anual (a)	Realização	
		Anual (b)	% (b/a)
Despesas com Saúde	999.645,60	1.090.555,99	109,09%
TOTAL DAS DESPESAS COM SAÚDE	999.645,60	1.090.555,99	109,09%
PERCENTUAL APLICADO		14,49%	

RESULTADO NOMINAL

O Resultado Nominal apurado foi de **R\$ 3.234.241,03**. 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	4.345.003,73	4.353.243,87	
Dívida Contratual	4.345.003,73	4.353.243,87	
Obrigações a Pagar	0,00	0,00	
2 – Deduções	3.857.377,11	7.099.858,28	
(+) Disponibilidade de Caixa Bruta	3.950.999,66	6.416.654,92	
(+) Demais Haveres Financeiros	661.805,49	981.370,72	
(-) Restos a Pagar Processados	-755.428,04	-298.167,36	
Dívida Consolidada Líquida (2-1)	-487.626,62	2.746.614,41	3.234.241,03

(*) 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 2021, as Receitas Previdenciárias atingiram a soma de **R\$ 157.271,89** e as despesas com o pagamento de benefícios e demais despesas do regime de previdência, tiveram uma liquidação total de **R\$ 307.704,02**, obtendo-se um resultado deficitário de **R\$ 150.432,13**. 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	227.956,07	293.598,72	128,80%
Contribuição de Servidor Ativo Civil	223.457,15	289.490,44	129,55%
Contribuição de Servidor Inativo Civil	4.498,92	4.108,28	91,32%
Receita Patrimonial	692.484,34	191.301,34	27,63%
Remuneração dos Investimentos em Renda Fixa	692.484,34	191.301,34	27,63%
Outros Aportes	11.665,67	17.996,52	154,27%
Outras Receitas Diretamente arrecadadas RPPS	656,00	3.889,20	592,87%
Compensações Financeiras entre RGPS e RPPS	11.009,67	14.107,32	128,14%
Receitas Intra-orçamentárias Correntes	377.389,03	404.914,62	107,29%
Contribuição Patronal-Ativo Civil Intra-orçam.	311.122,45	341.185,12	109,66%
Contrib. Patronal Serv. Inativo Civil-Intra-orçam.	5.209,55	4.841,92	92,94%
Contribuição Prev. Amortização de Déficit Atuarial	61.057,03	58.887,58	96,45%
(r) Receita Patrimonial	0,00	-750.539,31	-
(r) Remuneração Investimentos em Renda Fixa	0,00	-750.539,31	-
TOTAL RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (I)	1.309.495,11	157.271,89	12,01%
Despesas Previdenciárias	Previstas no período	Realizadas no período	% real/prevista
Aposentadorias	282.080,00	253.494,96	89,87%
Pensões	59.040,00	48.247,88	81,72%
Outros Benefícios Previdenciários	0,00	0,00	-!
Compensação previdenciária entre RPPS e RGPS	0,00	1.548,75	-
Despesas administrativas do RPPS	12.136,00	4.412,43	36,36%
Restos a pagar 2020	0,00	0,00	-
TOTAL DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (II)	353.256,00	307.704,02	87,11%
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (I-II)		-150.432,13	
Resultado Financeiro	Saldo no Início do quadrimestre	Saldo no Final do quadrimestre	
DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS RPPS	29.778.551,41	29.628.119,28	

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 2021, foi de **R\$ 605.584,41**. 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	34.990.612,93	34.234.843,35	
Passivo Atuarial	34.990.612,93	34.234.843,35	
Demais Dívidas	0,00	0,00	
2 – Deduções	29.782.706,43	29.632.521,26	
(+) Disponibilidade de Caixa Bruta	4.155,02	4.401,98	
(+) Investimentos	29.778.551,41	29.628.119,28	
(+) Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00	
(-) Restos a Pagar Processados	0,00	0,00	
Dívida Consolidada Líquida (2-1)	-5.207.906,50	-4.602.322,09	605.584,41

Mato Leitão – RS, 25 de maio de 2021.

CARLOS ALBERTO BOHN
PREFEITO MUNICIPAL