

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
2º QUADRIMESTRE DE 2021

AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 28/09/2021

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 2º 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 maio a agosto de 2021, o resultado primário foi de **R\$ 1.879.637,33**. 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\$ 9.308.492,30**, correspondendo a **38,64%** da meta prevista para o exercício de 2021. O valor verificado foi superior às despesas fiscais líquidas que, no período, somaram o montante de **R\$ 7.428.854,97**, correspondente a **33,77%** da sua previsão anual.

QUADRO 1 - RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITAS PRIMÁRIAS	Previsão anual atualizada	Realizada no período	% real./ prevista
Receitas Correntes	30.515.200,00	11.405.445,20	37,38%
(-) Aplicações Financeiras	-3.105.500,00	-376.206,32	12,11%
(-) Deduções da Receita Corrente	-3.326.800,00	-1.721.715,16	51,75%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

1 Receitas Fiscais Correntes	24.082.900,00	9.307.523,72	38,65%
Receitas de Capital	74.600,00	48.583,74	65,13%
(-) Operações de Crédito	0,00	-29.018,63	-
(-) Amortização de Empréstimos	-67.500,00	-18.596,53	27,55%
(-) Alienação de Ativos	0,00	0,00	-
2 Receitas Fiscais de Capital	7.100,00	968,58	13,64%
3 Receitas Fiscais líquidas (1+2)	24.090.000,00	9.308.492,30	38,64%
DESPESAS PRIMÁRIAS	Previsão anual atualizada	Realizada no período	% real./ prevista
Despesas Correntes	21.050.305,00	7.245.045,21	34,42%
(-) Juros e Encargos da Dívida	-314.307,78	-101.243,02	32,21%
4 Despesas Fiscais Correntes	20.735.997,22	7.143.802,19	34,45%
Despesas de Capital	2.290.700,00	614.395,41	26,82%
(-) Amortização da Dívida	-949.767,15	-329.342,63	34,68%
(-) Concessão de Empréstimos	-78.896,50	0,00	0,00%
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0,00	0,00	-
5 Despesas Fiscais de Capital	1.262.036,35	285.052,78	22,59%
6 Despesas Fiscais líquidas (4+5)	21.998.033,57	7.428.854,97	33,77%
7 Resultado Primário (3-6)	2.091.966,43	1.879.637,33	89,85%
Resultado Corrente (1-4)	3.346.902,78	2.163.721,53	64,65%

Observação: 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 maio a agosto foi de **R\$ 10.135.713,61**, tendo sido arrecadado portanto **114,68%** da meta para o período.

QUADRO 2 - DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão no Período	Realizado no Período	% Realizado no Período
Receitas Correntes	9.398.678,60	11.405.445,20	121,35%
Receita Tributária	557.999,12	490.211,71	87,85%
Receitas de Contribuições	365.096,91	445.838,40	122,12%
Receita Patrimonial	1.229.460,30	376.206,32	30,60%
Receita de Serviços	75.246,10	95.469,59	126,88%
Transferências Correntes	7.077.099,79	9.915.158,90	140,10%
Outras Receitas Correntes	93.776,38	82.560,28	88,04%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

Receitas de Capital	23.079,32	48.583,74	210,51%
Operações de crédito	0,00	29.018,63	-
Alienação de bens	0,00	0,00	-
Amortização Empréstimos	21.379,15	18.596,53	86,98%
Transferências de Capital	0,00	0,00	-
Outras Receitas de Capital	1.700,17	968,58	56,97%
Receita Intra-orçamentária	380.215,10	403.399,83	106,10%
Receita de Contribuições	380.215,10	403.399,83	106,10%
Deduções Receita Corrente	-963.595,98	-1.721.715,16	178,68%
Deduções da Receita de Capital	0,00	0,00	-
TOTAL DAS RECEITAS	8.838.377,04	10.135.713,61	114,68%

QUADRO 3 – RECEITAS TRIBUTÁRIAS

Discriminação	Previsão no Período	Realizada no Período	% Realizada / Prevista
Impostos	389.640,53	386.653,63	99,23%
IPTU	49.220,65	76.550,64	155,53%
IRRF	168.763,72	162.478,19	96,28%
ITBI	57.822,84	25.332,61	43,81%
ISSQN	113.833,32	122.292,19	107,43%
Taxas	71.269,60	80.771,49	113,33%
Taxas p/ Exerc. Poder de Polícia	57.752,46	55.549,83	96,19%
Taxas p/ Prestação de Serviços	13.517,14	25.221,66	186,59%
Contribuição de Melhoria	97.088,99	22.786,59	23,47%
Total das Receitas Tributárias	557.999,12	490.211,71	87,85%

QUADRO 4 – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÃO

Discriminação	Prevista no período	Realizada no período	% Realizada / Prevista
Contribuição Social	229.353,49	292.499,78	127,53%
Contribuições Previdenciárias	229.353,49	292.499,78	127,53%
Contribuição Econômica	135.743,42	153.338,62	112,96%
Contribuição custeio cesta básica	18.793,49	18.055,30	96,07%
Contribuição custeio serviço Iluminação Pública	116.949,93	135.283,32	115,68%
Total de Receitas	365.096,91	445.838,40	122,12%

QUADRO 5 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

Discriminação	Prevista no Período	Realizada no Período	% Realizada / Prevista
Transferências da União	3.470.496,51	4.359.855,12	125,63%
Participação na Receita da União	2.969.689,48	3.731.134,05	125,64%
Transf. Compensação Financeira Exploração de Recursos Naturais	45.288,54	68.824,57	151,97%

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

Transf. Recursos Sistema Único Saúde - Repasse Fundo a Fundo	269.237,64	346.301,83	128,62%
Transf. Recursos Fundo Nacional Assistência Social - Fundo a Fundo	22.203,35	37.524,02	169,00%
Transf. Recursos Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação	164.077,50	152.384,29	92,87%
Transf. Financeira – LC 87/96	0,00	0,00	-
Outras Transferências da União	0,00	23.686,36	-
Transferências do Estado	2.461.752,39	3.992.212,85	162,17%
Participação na Receita do Estado	2.209.569,35	3.596.262,07	162,76%
Transf. Recursos Estado Program. Saúde - Repasse Fundo a Fundo	135.903,95	215.901,96	158,86%
Transf. Convênios dos Estados e DF	113.817,82	179.607,55	157,80%
Outras Transferências do Estado	2.461,27	441,27	17,93%
Transferências Multigovernamentais	1.144.850,89	1.563.090,93	136,53%
Transf. Recursos do Fundeb	1.144.850,89	1.559.830,67	136,25%
Transf. Instituições Privadas	0,00	3.260,26	-
Transf. Outras Instituições Públicas	0,00	0,00	-
TOTAL DAS TRANSFERÊNCIAS	7.077.099,79	9.915.158,90	140,10%

QUADRO 6 – RECEITAS DE CAPITAL

Discriminação	Previsão no período	Realizada no período	% Realizada / Prevista
Receita de Capital	23.079,32	48.583,74	210,51%
Operações de Crédito	0,00	29.018,63	-
Amortização de Empréstimos	21.379,15	18.596,53	86,98%
Alienação de bens	0,00	0,00	-
Transferência de Convênios	0,00	0,00	-
Outras Receitas	1.700,17	968,58	56,97%

TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

O quadro a seguir evidencia o comportamento da arrecadação e dos valores transferidos ao FUNDEB. Em resumo, verifica-se que até o 2º 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\$ 3.015.810,93**. Por outro lado, contribuiu, de forma compulsória para o mesmo fundo, com o montante de **R\$ 2.695.150,50**. Portanto, o **ganho** com o FUNDEB foi de **R\$ 320.660,43**.

QUADRO 7 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

Discriminação	Realizada no Período
Valores Recebidos do FUNDEB	3.015.810,93
Valores Transferidos para o FUNDEB	2.695.150,50
Perda/Ganho com o FUNDEB	320.660,43

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 maio a agosto, apresentou uma execução inferior à receita total realizada. No quadrimestre, a correlação despesa total/receita total foi de **77,54%**, demonstrando um superávit orçamentário de **R\$ 2.276.272,99**.

As despesas liquidadas no quadrimestre totalizaram **R\$ 7.859.440,62**, valor equivalente a **33,67%** da previsão atualizada para o exercício. O total das despesas correntes realizadas no quadrimestre foi de **R\$ 7.245.045,21**, correspondendo a **34,42%** da previsão anual atualizada.

As despesas de capital no quadrimestre totalizaram **R\$ 614.395,41**, correspondendo a **26,82%** do valor projetado para o exercício de 2021.

QUADRO 8 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Discriminação	Previsão anual atualizada	Realizada no Período	% real./ previsão anual
1 – Receita Total	28.500.000,00	10.135.713,61	35,56%

Discriminação	Previsão anual atualizada	Realizada no Período (liquidada)	% real./ previsão anual
Despesas Correntes	21.050.305,00	7.245.045,21	34,42%
Pessoal e Encargos Sociais	12.490.805,00	4.394.964,45	35,19%
Juros e Encargos da Dívida	288.000,00	101.243,02	35,15%
Outras Despesas Correntes	8.271.500,00	2.748.837,74	33,23%
Despesas de Capital	2.290.700,00	614.395,41	26,82%
Investimentos	1.336.700,00	285.052,78	21,33%
Inversões Financeiras	70.000,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	884.000,00	329.342,63	37,26%
2 – Despesa Total	23.341.005,00	7.859.440,62	33,67%
Resultado Orçamentário (1-2)	5.158.995,00	2.276.272,99	44,12%
Relação Despesa/Receita (2/1)	77,54%		

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\$ 26.159.532,72**.

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

Discriminação	Valor
Receita Corrente Líquida de setembro/2020 a agosto/2021	R\$ 26.159.532,72

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 **39,33%** para o Executivo e de **1,84%** 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	10.287.453,26	39,33%	48,60%	51,30%	54,00%
Despesas com Pessoal Legislativo	481.518,33	1,84%	5,40%	5,70%	6,00%
Total das Despesas com Pessoal	10.768.971,59	41,17%	54,00%	57,00%	60,00%

DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, até o 2º quadrimestre, totalizaram **R\$ 2.967.361,92** o que corresponde a **19,48%** 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 agosto de 2021, o Município aplicou **58,52%** dos recursos recebidos pelo FUNDEB na remuneração destes profissionais, atendendo o dispositivo legal supracitado.

QUADRO 10 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À MDE

Discriminação	Arrecadação Anual
Receitas Resultantes de Impostos	15.234.945,81
Mínimo a Aplicar em MDE (25%)	3.808.736,45
Discriminação	Despesas Liquidadas Anual
Despesas com Manutenção do Ensino	3.298.348,30
(-) Ganho com o Fundeb	-320.660,43
(-) Rendimentos	-10.325,95
TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO	2.967.361,92
PERCENTUAL APLICADO	19,48%

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\$ 2.169.054,73**, o que corresponde a **14,24%** da Receita de Impostos e Transferências.

QUADRO 11 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS A ASPS

Discriminação	Arrecadação Anual
Receitas Resultantes de Impostos	15.234.945,81
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	2.285.241,87
Discriminação	Despesas Liquidadas Anual
Despesas com Saúde	2.169.054,73
Percentual aplicado	14,24%

RESULTADO NOMINAL

O Resultado Nominal apurado foi de **R\$ 2.084.013,41**. 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	4.353.243,87	4.057.162,44	
Dívida Contratual	4.353.243,87	4.057.162,44	
Obrigações a Pagar	0,00	0,00	
2 – Deduções	7.099.858,28	8.887.790,26	
(+) Disponibilidade de Caixa Bruta	6.416.654,92	8.318.371,76	
(+) Demais Haveres Financeiros	981.370,72	885.872,93	
(-) Restos a Pagar Processados	-298.167,36	-316.454,43	
Dívida Consolidada Líquida (2-1)	2.746.614,41	4.830.627,82	2.084.013,41

(*) 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 2021, as Receitas Previdenciárias atingiram a

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MATO LEITÃO

soma de **R\$ 678.536,36** e as despesas com o pagamento de benefícios e demais despesas do regime de previdência, tiveram uma liquidação total de **R\$ 368.010,30**, obtendo-se um resultado superavitário de **R\$ 310.526,06**. O quadro a seguir evidencia a posição das contas previdenciárias ao final do quadrimestre.

QUADRO 13 – RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

Receitas Previdenciárias	Previsão anual atualizada	Realizadas no período	% real/ previsão anual
Receitas de Contribuições	765.000,00	292.499,78	38,24%
Contribuição de Servidor Ativo Civil	750.000,00	288.391,50	38,45%
Contribuição de Servidor Inativo Civil	15.000,00	4.108,28	27,39%
Receita Patrimonial	2.890.000,00	289.364,77	10,01%
Remuneração dos Investimentos em Renda Fixa	2.890.000,00	289.364,77	10,01%
Outros Aportes	67.000,00	22.132,79	33,03%
Outras Receitas Diretamente arrecadadas RPPS	2.000,00	2.993,31	149,67%
Compensações Financeiras entre RGPS e RPPS	65.000,00	19.139,48	29,45%
Receitas Intra-orçamentárias Correntes	1.237.000,00	403.399,83	32,61%
Contribuição Patronal-Ativo Civil Intra-orçamentárias	1.020.000,00	339.890,05	33,32%
Contribuição Patronal Serv. Inativo Civil-Intra-orçam.	17.000,00	4.841,92	28,48%
Contribuição Prev. Amortização de Déficit Atuarial	200.000,00	58.667,86	29,33%
(r) Receita Patrimonial	-	-328.860,81	-
(r) Remuneração Investimentos em Renda Fixa	-	-328.860,81	-
TOTAL RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (I)	4.959.000,00	678.536,36	13,68%
Despesas Previdenciárias	Previsão anual atualizada	Realizadas no período	% real/ previsão anual
Aposentadorias	860.000,00	300.875,79	34,99%
Pensões	180.000,00	54.278,87	30,15%
Outros Benefícios Previdenciários	0,00	0,00	#DIV/0!
Compensação previdenciária entre RPPS e RGPS	15.000,00	2.101,20	14,01%
Despesas administrativas do RPPS	37.000,00	10.754,44	29,07%
TOTAL DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (II)	1.092.000,00	368.010,30	33,70%
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (I-II)		310.526,06	
Resultado Financeiro	Saldo no Início do quadrimestre	Saldo no Final do quadrimestre	
DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS RPPS	29.628.119,28	29.938.645,34	

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 2º quadrimestre de 2021, foi de **R\$ 309.114,94**. 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 14 - APURAÇÃO DO RESULTADO NOMINAL RPPS

Especificação	Saldo Anterior	Saldo Atual	Resultado Nominal
1 - Dívida Consolidada Previdenciária	34.234.843,35	34.234.843,35	
Passivo Atuarial	34.234.843,35	34.234.843,35	
Demais Dívidas	0,00	0,00	
2 – Deduções	29.632.521,26	29.941.636,20	
(+) Disponibilidade de Caixa Bruta	4.401,98	2.990,86	
(+) Investimentos	29.628.119,28	29.938.645,34	
(+) Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00	
(-) Restos a Pagar Processados	0,00	0,00	
Dívida Consolidada Líquida (2-1)	-4.602.322,09	-4.293.207,15	309.114,94

Mato Leitão – RS, 28 de setembro de 2021.

CARLOS ALBERTO BOHN
PREFEITO MUNICIPAL