



# **PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI**

## **Estado do Rio Grande do Sul**

---

**RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**  
**2º QUADRIMESTRE DE 2019**  
**AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**  
**REALIZADA EM 30 / 09 / 2019.**

Obedecendo à legislação vigente e ao dever cívico de prestar contas aos cidadãos, apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao Segundo Quadrimestre de 2019, demonstrado em Audiência Pública realizada na Câmara Municipal de Vereadores, em cumprimento ao estabelecido no § 4º do art. 9º da 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 números são originários dos relatórios resumidos da execução orçamentária do terceiro e do quarto bimestres de 2019, e, para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento das informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita e da despesa.

Cumprir informar que, em razão de a população do Município ser inferior a 50.000 habitantes, de acordo com o art. 63 da Lei Complementar Federal nº 101/2000, optamos pela divulgação semestral dos demonstrativos de que tratam os art. 53 e 54 da mesma lei. Assim, a presente avaliação fica circunscrita à análise do Balanço Orçamentário e do Demonstrativo da Execução das Despesas por Função/Subfunção publicados no terceiro e no quarto bimestres de 2019.

### **1 - RECEITA**

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluídas as deduções da receita, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2019 no montante de R\$ 44.472.988,23 (Quarenta e quatro milhões quatrocentos e setenta e dois mil novecentos e oitenta e oito reais e vinte e três centavos). A receita efetivada no



# PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

## Estado do Rio Grande do Sul

período de maio a agosto de 2019 foi de R\$ 15.801.212,90 (Quinze milhões oitocentos e um mil duzentos e doze reais e noventa centavos), tendo sido arrecadado, portanto, 35,53% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$14.199.417,95 (Quatorze milhões cento e noventa e nove mil quatrocentos e dezessete reais e noventa e cinco centavos) constante na programação financeira, que considerou as reestimativas de receitas, demonstra-se um excedente de 11,28%. Esse desempenho foi propiciado pelo resultado positivo das receitas correntes, que atingiu o percentual de realização equivalente a 35,81% da programação anual.

### QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão Anual	Program. no Período	Realiz. no Período	% Real. Ano	% Real. Período
<b>1 – Receitas Correntes</b>	<b>45.089.009,57</b>	<b>R\$ 14.364.339,74</b>	<b>16.147.448,87</b>	<b>35,81</b>	<b>112,41</b>
Receita Tributária	4.954.593,34	R\$ 1.348.593,42	1.483.655,01	29,95	110,02
Receita de Contribuições	1.149.550,42	R\$ 475.373,40	368.223,55	32,03	77,46
Receita Patrimonial	2.758.717,89	R\$ 781.925,34	1.164.803,64	42,22	148,97
Receita Agropecuária	0,00	R\$ -	0,00	100,00	100,00
Receita Industrial	0,00	R\$ -	0,00	100,00	100,00
Receita de Serviços	60.814,28	R\$ 21.664,53	5.514,38	9,07	25,45
Transferências Correntes	35.808.340,19	R\$ 11.588.735,99	13.001.442,96	36,31	112,19
Outras Rec. Correntes	356.993,45	R\$ 148.047,06	123.809,33	34,68	83,63
<b>2 – Receitas de Capital</b>	<b>524.000,00</b>	<b>R\$ 141.432,42</b>	<b>41.845,37</b>	<b>7,99</b>	<b>29,59</b>
Operações de Crédito	0,00	R\$ -	0,00	100,00	100,00
Alienação de Bens	0,00	R\$ -	0,00	100,00	100,00
Amort. de Empréstimos	0,00	R\$ -	0,00	100,00	100,00
Transfer. De Capital	524.000,00	R\$ 141.432,42	41.845,37	7,99	29,59
Outras Rec. De Capital	0,00	R\$ -	0,00	100,00	100,00
<b>3 – Receitas Intraorçamentárias</b>	<b>4.384.152,42</b>	<b>R\$ 1.369.741,74</b>	<b>1.424.903,88</b>	<b>32,50</b>	<b>104,03</b>
Contribuições	4.384.152,42	R\$ 1.369.741,74	1.424.903,88	32,50	104,03
<b>3 (-) Deduç. da Receita</b>	<b>5.524.173,76</b>	<b>R\$ 1.676.095,94</b>	<b>1.812.985,22</b>	<b>32,82</b>	<b>108,17</b>
<b>Total da Receita</b>	<b>44.472.988,23</b>	<b>R\$ 14.199.417,96</b>	<b>15.801.212,90</b>	<b>35,53</b>	<b>111,28</b>

O total das Receitas Correntes previsto para o período considerado (maio a agosto), de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 14.364.339,74 (Quatorze milhões trezentos e sessenta e quatro mil trezentos e trinta e nove reais e setenta e quatro centavos). Os valores realizados corresponderam a R\$ 16.147.448,87 (Dezesseis milhões cento e quarenta e sete mil quatrocentos e quarenta e oito reais e oitenta e sete centavos), superando 12,41% da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as receitas Tributárias e as Transferências Correntes, que figuraram, respectivamente, com 9,39% e 82,28% do total da receita orçamentária



## **PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI**

### **Estado do Rio Grande do Sul**

realizada, sobressaindo-se o bom desempenho das Transferências Correntes, que apresentaram variação positiva de 112,19% em relação ao previsto para o período, correspondendo a 36,31% do valor projetado para o exercício.

Conforme o balancete divulgado, a Receita Tributária atingiu, até o final do quadrimestre em análise, o montante de R\$ 1.483.655,01 (Hum milhão quatrocentos e oitenta e três mil seiscientos e cinqüenta e cinco reais e um centavo), que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 1.348.593,42 (Hum milhão trezentos e quarenta e oito mil quinhentos e noventa e três reais e quarenta e dois centavos), representa uma realização de 110,02% da projeção para o período e 29,95% do valor estimado para o ano.

O I P T U arrecadou 95,68% da meta anual, ou seja, previa-se o ingresso de R\$ 646.558,48 (Seiscientos e quarenta e seis mil quinhentos e cinqüenta e oito reais e quarenta e oito centavos), tendo sido arrecadados R\$ 618.637,46 (Seiscientos e dezoito mil seiscientos e trinta e sete reais e quarenta e seis centavos). A arrecadação dessa receita tem relação direta com o valor venal dos imóveis, tendo sido impactada negativamente pela desatualização do cadastro imobiliário do Município.

Do Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis – ITBI, para o qual havia uma projeção de R\$ 697.651,25 (Seiscientos e noventa e sete mil seiscientos e cinqüenta e um reais e vinte e cinco centavos) para o ano, acumulou-se uma arrecadação de R\$ 259.646,00 (Duzentos e cinqüenta e nove mil seiscientos e quarenta e seis reais), 37,22% do valor previsto para 2019. Essa receita, além de relação direta com os valores venais dos imóveis, também depende do mercado imobiliário, cujas transações, de acordo com o número de guias de transmissão emitidas, representou um decréscimo de 62,69% em relação a igual período do exercício anterior.

Em relação ao I S S Q N, a arrecadação no período foi de R\$ 541.674,04 (Quinhentos e quarenta e um mil seiscientos e setenta e quatro reais e quatro centavos), o que representa 44,12% da previsão.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 298.675,07 (Duzentos e noventa e oito mil seiscientos e setenta e cinco reais e sete centavos), contra uma



# **PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI**

## **Estado do Rio Grande do Sul**

projeção de R\$ 342.114,67 (Trezentos e quarenta e dois mil cento e quatorze reais e sessenta e sete centavos). Arrecadou-se, portanto, 87,30% da meta anual.

As Receitas de Contribuições acumularam no ano, até o mês de Agosto, o valor R\$ 803.231,73 (Oitocentos e três mil duzentos e trinta e um reais e setenta e três centavos), correspondendo a 69,87% da previsão anual.

No grupo das Transferências Correntes da União, o item mais significativo refere-se às transferências constitucionais do Fundo de Participação dos Municípios – FPM –, que totalizou R\$ 3.417.923,39 (Três milhões quatrocentos e dezessete mil novecentos e vinte e três reais e trinta e nove centavos) no período, correspondendo a 34,24% da previsão anual. A estimativa dessa receita considerou as informações fornecidas pela Coordenadoria de Programação Financeira da Secretaria do Tesouro Nacional – STN –, a qual estimou uma variação positiva referentes às transferências aos Estados e Municípios.

Nas transferências do Estado, deve ser destacada a participação do Município no I C M S, cujos valores transferidos ao Município, no período em análise, foram de R\$ 4.539.187,32 (Quatro milhões quinhentos e trinta e nove mil cento e oitenta e sete reais e trinta e dois centavos), ou seja, 34,13% da expectativa inicial, que era de R\$ 13.298.965,57 (Treze milhões duzentos e noventa e oito mil novecentos e sessenta e cinco reais e cinqüenta e sete centavos). O comportamento dessa receita está diretamente ligado ao índice de participação do Município, que sofreu um decréscimo de 20,00% em relação ao ano retrasado e, também, do decréscimo da atividade econômica no Estado.

As Receitas de Capital alcançaram 7,99% do previsto. A maior previsão e, também, maior **desempenho** verificado (a) nesse grupo ocorreu nas receitas de Transferências de Capital, que demonstraram um ingresso de 29,59% diante do projetado, correspondendo a R\$ 41.845,37 (Quarenta e um mil oitocentos e quarenta e cinco reais e trinta e sete centavos).

## **2. DESPESA**

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total liquidada, nela incluída a transferência da cota patronal para o R P P S, no período de Maio a



# PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

## Estado do Rio Grande do Sul

Agosto de 2019, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de 91,14%, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 1.400.740,77 (Hum milhão quatrocentos mil setecentos e quarenta reais e setenta e sete centavos). Esse resultado permite confirmar o atingimento das metas programadas para o período.

As Despesas Liquidadas, considerando as operações intra-orçamentárias (transferências patronais para o RPPS), no acumulado do ano até Agosto de 2019, totalizaram R\$ 26.932.566,49 (Vinte e seis milhões novecentos e trinta e dois mil quinhentos e sessenta e seis reais e quarenta e nove centavos). O total das despesas correntes realizadas foi de R\$13.885.772,88 (Treze milhões oitocentos e oitenta e cinco mil setecentos e setenta e dois reais e oitenta e oito centavos), correspondendo a 99,16% da projeção. As despesas de capital totalizaram R\$ 514.699,25 (Quinhentos e quatorze mil seiscentos e noventa e nove reais e vinte e cinco centavos), inferiores ao valor projetado para o período de R\$ 1.076.125,15 (Hum milhão setenta e seis mil cento e vinte e cinco reais e quinze centavos).

### QUADRO 2 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)

Receita Realizada	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Progr.
<b>(1) Receita Total</b>	<b>R\$ 14.199.417,96</b>	<b>15.801.212,90</b>	<b>111,28</b>
Despesas Liquidadas	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Progr.
<b>Despesas Correntes</b>	<b>R\$ 14.004.102,35</b>	<b>13.885.772,88</b>	<b>99,16</b>
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 9.357.843,77	9.659.808,78	103,23
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 356,12	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	R\$ 4.645.902,45	4.213.024,07	90,68
<b>Despesas de Capital</b>	<b>R\$ 1.076.125,15</b>	<b>514.699,25</b>	<b>47,83</b>
Investimentos	R\$ 962.068,95	377.142,53	39,20
Inversões Financeiras	R\$ -	0,00	100,00
Amortização da Dívida	R\$ 114.056,21	137.556,72	120,60
Outras Despesas de Capital	R\$ -	0,00	100,00
<b>Transferências ao R P P S</b>	<b>R\$ -</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
<b>(2) Despesa Total</b>	<b>R\$ 15.080.227,50</b>	<b>14.400.472,13</b>	<b>95,49</b>
<b>Resultado Orçamentário (1-2)</b>	<b>R\$ -880.809,54</b>	<b>1.400.740,77</b>	<b>159,03</b>
<b>Relação Despesa/Receita (2 / 1)</b>	<b>106,20%</b>	<b>91,14%</b>	



# **PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI**

## **Estado do Rio Grande do Sul**

A Amortização da Dívida, com valor de R\$ 137.556,72 (Cento e trinta e sete mil quinhentos e cinqüenta e seis reais e setenta e dois centavos), representaram um desembolso correspondente a 120,60% do total programado..

Já em relação às despesas com investimentos, foram inferiores ao valor inicialmente projetado, que foi de R\$ 962.068,95 (Novecentos e sessenta e dois mil sessenta e oito reais e noventa e cinco centavos), apresentando uma execução de R\$ 377.142,53 (Trezentos e setenta e sete mil cento e quarenta e dois reais e cinqüenta e três centavos). Em termos analíticos, os principais investimentos realizados pela administração, no período em análise, foram os seguintes:

APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO

APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS

EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANÇA E SOCORRO

INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS

MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS

EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO

MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS

EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS

MAQUINAS E EQUIPAMENTOS AGRICOLAS E RODOVIARIOS

MOBILIÁRIO EM GERAL

VEICULOS DE TRACAO MECANICA

OUTROS MATERIAIS PERMANENTES

Conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária, as despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, apuradas conforme o Parecer Coletivo nº 001/2003 do Tribunal de Contas do Estado, no acumulado do ano, totalizaram R\$ 5.121.266,06 (Cinco milhões cento e vinte e um mil duzentos e sessenta e seis reais e seis centavos), o que corresponde a 25,74% da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município atendeu o limite de 25% estabelecido pela Constituição Federal.



## **PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI**

### **Estado do Rio Grande do Sul**

Particularmente no tocante ao FUNDEB, conforme demonstrado no referido demonstrativo, em função do número de alunos matriculados na educação básica pública, o Município foi superavitário em relação ao FUNDEB. Assim, o ganho foi deduzido nos gastos com a educação para fins de apuração dos limites. Cabe ainda destacar que, de acordo com o art. 22 da Lei Federal 11.494/2007, uma parcela não inferior a 60% do total recebido desses recursos deve ser aplicada na remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício na rede pública. Nesse quesito, e de acordo com os relatórios publicados, o Município dispendeu, até o final do quadrimestre em análise, o montante de R\$1.940.358,24 (Hum milhão novecentos e quarenta mil trezentos e cinqüenta e oito reais e vinte e quatro centavos) o que corresponde a 54,07% dos recursos do referido fundo atendendo em partes ao dispositivo legal supracitado.

Os gastos com saúde, conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária, atingiram o montante de R\$3.830.479,24 (Três milhões oitocentos e trinta mil quatrocentos e setenta e nove reais e vinte e quatro centavos), o que corresponde a 19,26% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o cumprimento do mínimo de 15% estabelecido na Lei Complementar nº 141/2012.



# **PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI**

## **Estado do Rio Grande do Sul**

### **CONCLUSÃO**

Os resultados apresentados permitem concluir que as metas de arrecadação e o limite de gastos estabelecidos na programação financeira foram atendidos, evidenciando, assim, a desnecessidade de ajustes na execução orçamentária para fins de atingimento das metas fiscais de resultado primário e resultado nominal estabelecidos, bem como para o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Flavia Vielmo  
Secretária Adjunta da Fazenda