



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS 1º QUADRIMESTRE DE 2020 AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS REALIZADA EM 29 / 05 / 2020.

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 Primeiro Quadrimestre de 2020, demonstrado em Audiência Pública realizada via Live FaceBook no Gabinete do Prefeito Municipal e enviada a 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 primeiro e do segundo bimestres de 2020, 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 primeiro e no segundo bimestres de 2020.

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 2020 no montante de R\$ **49.143.380,46** (Quarenta e nove milhões cento e quarenta e três mil trezentos e oitenta reais e quarenta e seis centavos). A receita efetivada no período de janeiro a abril de 2020 foi de R\$ **15.555.129,10** (Quinze milhões quinhentos e cinquenta e cinco mil cento e vinte e nove reais e dez centavos), tendo sido arrecadado, portanto, 31,65% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

R\$16.379.399,65 (Dezesseis mil trezentos e setenta e nove mil trezentos e noventa e nove reais e sessenta e cinco centavos) constante na programação financeira, que considerou as reestimativas de receitas, demonstra-se um déficit de 5,03%. Esse desempenho foi propiciado pelo resultado negativo das receitas correntes, que atingiu o percentual de realização equivalente a 32,36% da programação anual.

QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão Anual	Program. no Período	Realiz. no Período	% Real. Ano	% Real. Período
1 – Receitas Correntes	49.636.570,43	R\$ 16.264.347,80	16.064.780,72	32,36	98,77
Receita Tributária	5.211.786,57	R\$ 2.205.015,56	1.686.367,40	32,36	76,48
Receita de Contribuições	1.262.831,31	R\$ 394.929,20	471.059,06	37,30	119,28
Receita Patrimonial	3.044.867,40	R\$ 1.084.936,57	500.747,68	16,45	46,15
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	28.464,318	R\$ 11.338,62	1.745,00	6,13	15,39
Transferências Correntes	39.764.419,48	R\$ 12.489.512,13	13.311.418,06	33,48	106,58
Outras Rec. Correntes	324.201,36	R\$ 78.615,72	93.443,52	28,82	118,86
2 – Receitas de Capital	674.000,00	R\$ 257.843,18	271.093,11	40,22	105,14
Operações de Crédito	0,00	R\$ -	0,00	100,00	100,00
Alienação de Bens	150.000,00	R\$ 59.251,17	44.100,00	29,40	74,43
Amort. de Empréstimos	0,00	R\$ -	0,00	100,00	100,00
Transfer. De Capital	524.000,00	R\$ 198.592,02	226.993,11	43,32	114,30
Outras Rec. De Capital	0,00	R\$ -	0,00	100,00	100,00
3 – Receitas Intraorçamentárias	4.817.531,52	R\$ 1.804.444,62	1.833.915,05	38,07	101,63
Contribuições	4.817.531,52	R\$ 1.804.444,62	1.833.915,05	38,24	101,63
3 (-) Deduç. da Receita	5.984.721,49	R\$ 1.947.235,96	2.614.659,78	43,69	134,28
Total da Receita	49.143.380,46	R\$ 16.379.399,65	15.555.129,10	31,65	94,97

O total das Receitas Correntes previsto para o período considerado (janeiro a abril), de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 16.264.347,80 (Dezesseis milhões duzentos e sessenta e quatro mil trezentos e quarenta e sete reais e oitenta centavos). Os valores realizados corresponderam a R\$ 16.064.780,72 (Dezesseis milhões sessenta e quatro mil setecentos e oitenta reais e setenta e dois centavos), abaixo 1,23% da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as receitas Tributárias e as Transferências Correntes, que figuraram, respectivamente, com 10,84% e 85,58% do total da receita orçamentária realizada, sobressaindo-se o bom desempenho das Transferências Correntes, que apresentaram variação positiva de 106,58% em relação ao previsto para o período, correspondendo a 33,48% do valor projetado para o exercício.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

Conforme o balancete divulgado, a Receita Tributária atingiu, até o final do quadrimestre em análise, o montante de R\$ 1.686.367,40 (Hum milhão seiscentos e oitenta e seis mil trezentos e sessenta e sete reais e quarenta centavos), que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 2.205.015,56 (Dois milhões duzentos e cinco mil quinze reais e cinqüenta e seis centavos), representa uma realização de 76,48% da projeção para o período e 32,36% do valor estimado para o ano.

O I P T U arrecadou 67,24% da meta anual, ou seja, previa-se o ingresso de R\$ 884.540,21 (Oitocentos e oitenta e quatro mil quinhentos e quarenta reais e vinte e um centavos), tendo sido arrecadados R\$ 594.734,60 (Quinhentos e noventa e quatro mil setecentos e trinta e quatro reais e sessenta 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 e pela Pandemia COVID19 que afeta nosso país.

Do Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis – ITBI, para o qual havia uma projeção de R\$ 802.195,92 (Oitocentos e dois mil cento e noventa e cinco reais e noventa e dois centavos) para o ano, acumulou-se uma arrecadação de R\$118.771,73 (Cento e dezoito mil setecentos e setenta e um reais e setenta e três centavos), 14,81% do valor previsto para 2020. Essa receita, além de relação direta com os valores venais dos imóveis, também depende do mercado imobiliário, cujas transações, encontram-se reduzidas devido a Pandemia COVID19 que afeta nosso país.

Em relação ao I S S Q N, a arrecadação no período foi de R\$291.267,93 (Duzentos e noventa e um mil duzentos e sessenta e sete reais e noventa e três centavos), o que representa 25,23% da previsão anual.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 152.953,02 (Cento e cinquenta e dois mil novecentos e cinqüenta e três reais e dois centavos), contra uma projeção de R\$ 382.686,86 (Trezentos e oitenta e dois mil seiscentos e oitenta e seis reais e oitenta e seis centavos). Arrecadou-se, portanto, 39,97% da meta anual.

As Receitas de Contribuições acumularam no ano, até o mês de Abril, o valor R\$ 471.059,06 (Quatrocentos e setenta e um mil cinqüenta e nove reais e seis centavos), correspondendo a 37,30% da previsão anual.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

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\$ 3.852.809,83 (Três milhões oitocentos e cinquenta e dois mil oitocentos e nove reais e oitenta e três centavos) no período, correspondendo a 34,48% 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.

A Compensação Financeira da Lei Complementar 87/96 – Lei Kandir – realizou 0,00% do valor previsto. A previsão dessa receita pautou-se, também, nas recomendações da Secretaria do Tesouro Nacional, que indicou redução gradativa dos repasses da União aos 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\$ 4.741.645,98 (Quatro milhões setecentos e quarenta e um mil seiscentos e quarenta e cinco reais e noventa e oito centavos), ou seja, 30,02% da expectativa inicial, que era de R\$ 15.795.761,36 (Quinze milhões setecentos e noventa e cinco mil setecentos e sessenta e um reais e trinta e seis 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 2017 e, também, do decréscimo da atividade econômica no Estado ocorrido em virtude da Pandemia COVID19.

As Receitas de Capital alcançaram 40,20% 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 43,32% diante do projetado, correspondendo a R\$ 226.993,11 (Duzentos e vinte e seis mil novecentos e noventa e três reais e onze centavos).



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

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 Janeiro a Abril de 2020, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de 84,36%, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 2.432.927,59 (Dois milhões quatrocentos e trinta e dois mil novecentos e vinte e sete reais e cinqüenta e nove 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 Abril de 2020, totalizaram R\$ 13.122.201,51 (Treze milhões cento e vinte e dois mil duzentos e um reais e cinqüenta e um centavos). O total das despesas correntes realizadas foi de R\$12.884.025,94 (Doze milhões oitocentos e oitenta e quatro mil vinte e cinco reais e noventa e quatro centavos), correspondendo a 93,65% da projeção. As despesas de capital totalizaram R\$ 238.175,57 (Duzentos e trinta e oito mil cento e setenta e cinco reais e cinqüenta e sete centavos), superiores ao valor projetado para o período de R\$ 210.134,68 (Duzentos e dez mil cento e trinta e quatro reais e sessenta e oito centavos).

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

Receita Realizada	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Progr.
(1) Receita Total	R\$ 16.379.399,65	15.555.129,10	94,97
Despesas Liquidadas	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Progr.
Despesas Correntes	R\$ 13.757.583,18	12.884.025,94	93,65
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 10.338.778,65	9.447.394,52	91,38
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 302,45	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	R\$ 3.418.502,07	3.436.631,42	100,53
Despesas de Capital	R\$ 210.134,68	238.175,57	113,34
Investimentos	R\$ 66.478,00	89.948,87	135,31
Inversões Financeiras	R\$ -	8.000,00	100,00
Amortização da Dívida	R\$ 143.656,68	140.226,70	97,61
Outras Despesas de Capital	R\$ -	0,00	100,00
Transferências ao R P P S	R\$ -	0,00	100,00
(2) Despesa Total	R\$ 13.967.717,85	13.122.201,51	93,95
Resultado Orçamentário (1-2)	R\$ 2.411.681,80	2.432.987,59	100,88
Relação Despesa/Receita (2 / 1)	85,28%	84,36	



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

A Amortização da Dívida, com valor de R\$ 140.226,70 (Cento e quarenta mil duzentos e vinte e seis reais e setenta centavos), representaram um desembolso correspondente a 97,61% do total programado..

Já em relação às despesas com investimentos, foram superiores ao valor inicialmente projetado, que foi de R\$ 66.478,00 (Sessenta e seis mil quatrocentos e setenta e oito reais), apresentando uma execução de R\$ 89.948,87 (Oitenta e nove mil novecentos e quarenta e oito reais e oitenta e sete centavos). Em termos analíticos, os principais investimentos realizados pela administração, no período em análise, foram os seguintes:

OUTRAS OBRAS E INSTALACOES

APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS

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\$ 2.368.989,87 (Dois milhões trezentos e sessenta e oito mil novecentos e oitenta e nove reais e oitenta e sete centavos), o que corresponde a 22,51% da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município atendeu em parte o limite de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

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\$1.166.908,64 (Hum milhão cento e sessenta e seis mil novecentos e oito reais e sessenta e quatro centavos) o que corresponde a 58,48% 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\$2.002.884,75 (Dois milhões dois mil oitocentos e oitenta e quatro reais e setenta e cinco centavos), o que corresponde a 19,03% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o cumprimento do mínimo de 15% estabelecido na Lei Complementar nº 141/2012.

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.

Tania Margarete Oliveira Soares
Secretária da Fazenda