



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
2º QUADRIMESTRE DE 2020
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 05 / 10 / 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 Segundo 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 terceiro e do quarto 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.

Cumpre 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 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



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

oitenta reais e quarenta e seis centavos). A receita efetivada no período de maio a agosto de 2020 foi de R\$ 16.825.151,41 (Dezesseis milhões oitocentos e vinte e cinco mil cento e cinquenta e um reais e quarenta e um centavos), tendo sido arrecadado, portanto, 34,24% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$ 15.461.047,59 (Quinze milhões quatrocentos e sessenta e um mil quarenta e sete reais e cinquenta e nove centavos) constante na programação financeira, que considerou as reestimativas de receitas, demonstra-se um excedente de 18,82%. Esse desempenho foi propiciado pelo resultado positivo das receitas correntes, que atingiu o percentual de realização equivalente a 33,95% 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 | 15.637.878,60 | 16.852.230,08 | 33,95 | 107,77 |
| Receita Tributária | 5.211.786,57 | 1.318.877,38 | 1.118.509,53 | 21,46 | 84,81 |
| Receita de Contribuições | 1.262.831,31 | 536.874,71 | 390.859,50 | 30,95 | 72,80 |
| Receita Patrimonial | 3.044.867,40 | 917.781,74 | 1.067.834,96 | 35,07 | 116,35 |
| Receita Agropecuária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 100,00 |
| Receita Industrial | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 100,00 |
| Receita de Serviços | 28.464,318 | 11.323,76 | 4.095,69 | 14,39 | 36,17 |
| Transferências Correntes | 39.764.419,48 | 12.718.573,00 | 14.172.208,89 | 35,64 | 111,43 |
| Outras Rec. Correntes | 324.201,36 | 134.448,01 | 98.721,51 | 30,45 | 73,43 |
| 2 – Receitas de Capital | 674.000,00 | 141.432,42 | 3.031,99 | 0,45 | 2,14 |
| Operações de Crédito | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 100,00 |
| Alienação de Bens | 150.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amort. de Empréstimos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 100,00 |
| Transfer. De Capital | 524.000,00 | 141.432,42 | 3.031,99 | 0,58 | 2,14 |
| Outras Rec. De Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 100,00 |
| 3 – Receitas Intraorçamentárias | 4.817.531,52 | 1.504.245,25 | 1.524.393,87 | 31,64 | 101,34 |
| Contribuições | 4.817.531,52 | 1.504.245,25 | 1.524.393,87 | 31,64 | 101,34 |
| 3 (-) Deduç. da Receita | 5.984.721,49 | 1.822.508,69 | 1.554.504,53 | 25,97 | 85,29 |
| Total da Receita | 49.143.380,46 | 15.461.047,59 | 16.825.151,41 | 34,24 | 108,82 |

O total das Receitas Correntes previsto para o período considerado (maio a agosto), de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 15.637.878,60 (Quinze milhões seiscentos e trinta e sete mil oitocentos e setenta e oito reais e sessenta centavos). Os valores realizados corresponderam a R\$ 16.825.151,41 (Dezesseis milhões oitocentos e vinte e cinco mil cento e cinquenta e um reais e quarenta e um centavos), superando 8,82% da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as receitas Tributárias e as Transferências Correntes, que figuraram, respectivamente, com 6,64% e 84,10% 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 111,43% em relação ao previsto para o período, correspondendo a 35,64% 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\$ 1.118.509,53 (Hum milhão cento e dezoito mil quinhentos e nove reais cinqüenta e três centavos), que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 1.318.877,38 (Hum milhão trezentos e dezoito mil oitocentos e setenta e sete reais e trinta e oito centavos), representa uma realização de 84,81% da projeção para o período e 21,46% do valor estimado para o ano.

O I P T U arrecadou 72,68% 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\$ 642.844,62 (Seiscentos e quarenta e dois mil oitocentos e quarenta e quatro reais e sessenta e dois 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\$249.798,35 (Duzentos e quarenta e nove mil setecentos e noventa e oito reais e trinta e cinco centavos), 31,14% do valor previsto para 2020. 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 3,79% em relação a igual período do exercício anterior pois as 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\$ 576.589,41 (Quinhentos e setenta e seis mil quinhentos e oitenta e nove reais e quarenta e um centavos), o que representa 49,94% da previsão.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$252.134,50 (Duzentos e cinqüenta e dois mil cento e trinta e quatro reais e cinqüenta centavos), contra uma



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

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, 65,88% da meta anual.

As Receitas de Contribuições acumularam no ano, até o mês de Agosto, o valor R\$861.918,56 (Oitocentos e sessenta e um mil novecentos e dezoito reais e cinqüenta e seis 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\$ 3.326.280,28 (Três milhões trezentos e vinte e seis mil duzentos e oitenta reais e vinte e oito centavos) no período, correspondendo a 29,77% 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 qual não se concretizou devido a Pandemia COVID19 que afeta nosso país.

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\$ 4.359.201,51 (Quatro milhões trezentos e cinqüenta e nove mil duzentos e um reais e cinqüenta e um centavos), ou seja, 27,60% 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, também, do decréscimo da atividade econômica no Estado ocorrido em virtude da Pandemia COVID19.

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 Agosto de 2020, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de 84,29%, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 2.643.026,13 (Dois milhões seiscentos e quarenta e três mil vinte e seis reais e treze centavos). Esse resultado permite confirmar o atingimento das metas programadas para o período.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

As Despesas Liquidadas, considerando as operações intra-orçamentárias (transferências patronais para o RPPS), no acumulado do ano até Agosto de 2020, totalizaram R\$ 27.304.326,79 (Vinte e sete milhões trezentos e quatro mil trezentos e vinte e seis reais e setenta e nove centavos). O total das despesas correntes realizadas foi de R\$13.696.634,58 (Treze milhões seiscentos e noventa e seis mil seiscentos e trinta e quatro reais e cinquenta e oito centavos), correspondendo a 87,15% da projeção. As despesas de capital totalizaram R\$485.490,70 (Quatrocentos e oitenta e cinco mil quatrocentos e noventa reais e setenta centavos), inferiores ao valor projetado para o período de R\$ 2.059.325,70 (Dois milhões cinqüenta e nove mil trezentos e vinte e cinco reais e setenta centavos).

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

| Receita Realizada | Programada no Período | Realizada no Período | % Real / Progr. |
|--|--------------------------|----------------------|-----------------|
| (1) Receita Total | R\$ 15.461.047,59 | 16.825.151,41 | 108,82 |
| Despesas Liquidadas | Programada no Período | Realizada no Período | % Real / Progr. |
| Despesas Correntes | R\$ 15.716.169,08 | 13.696.634,58 | 87,15 |
| Pessoal e Encargos Sociais | R\$ 10.563.267,35 | 10.098.907,33 | 95,60 |
| Juros e Encargos da Dívida | R\$ 64,22 | 0,00 | 0,00 |
| Outras Despesas Correntes | R\$ 5.152.837,50 | 3.597.727,25 | 69,82 |
| Despesas de Capital | R\$ 2.059.325,70 | 485.490,70 | 23,58 |
| Investimentos | R\$ 1.917.087,30 | 340.647,30 | 17,77 |
| Inversões Financeiras | R\$ - | 4.000,00 | 100,00 |
| Amortização da Dívida | R\$ 142.238,40 | 140.843,40 | 99,02 |
| Outras Despesas de Capital | R\$ - | 0,00 | 100,00 |
| Transferências ao R P P S | R\$ - | 0,00 | 100,00 |
| (2) Despesa Total | R\$ 17.775.494,78 | 14.182.125,28 | 79,78 |
| Resultado Orçamentário (1-2) | R\$ -2.314.447,19 | 2.643.026,13 | -114,20 |
| Relação Despesa/Receita (2 / 1) | 114,97% | 84,29% | 73,31 |

A Amortização da Dívida, com valor de R\$ 140.834,40 (Cento e quarenta mil oitocentos e trinta e quatro reais e quarenta centavos), representaram um desembolso correspondente a 99,02% do total programado.

Já em relação às despesas com investimentos, foram inferiores ao valor inicialmente projetado, que foi de R\$ 1.917.087,30 (Hum milhão novecentos e dezessete mil oitenta e sete reais e trinta centavos), apresentando uma execução de R\$ 340.647,30 (Trezentos e quarenta mil seiscentos e quarenta e sete reais e trinta



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

centavos). Em termos analíticos, os principais investimentos realizados pela administração, no período em análise, foram os seguintes:

APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO

APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS

MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS

MAQUINAS, UTENSÍLIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS

EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS

MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA

MAQUINAS E EQUIPAMENTOS AGRÍCOLAS E RODOVIÁRIOS

MOBILIÁRIO EM GERAL

VEÍCULOS 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\$ 5.052.302,73 (Cinco milhões cinqüenta e dois mil trezentos e dois reais e setenta e três centavos), o que corresponde a 26,04% da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município atendeu 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 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\$2.342.762,38 (Dois milhões trezentos e quarenta e dois mil setecentos e sessenta e dois reais e



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI **Estado do Rio Grande do Sul**

trinta e oito centavos) o que corresponde a 66,79% 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\$3.958.710,13 (Três milhões novecentos e cinquenta e oito mil setecentos e dez reais e treze centavos), o que corresponde a 20,40% 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.

Tania Margarete Oliveira Soares
Secretária da Fazenda