

**AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS**  
**3o QUADRIMESTRE DE 2018**

**AUDIÊNCIA PÚBLICA - AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**

**Realizada em 26/02/2019**

Prezados Senhores,

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 referido período, demonstrando em Audiência Pública, que estamos realizando 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 bimestrais e semestrais publicados regularmente através dos jornais de circulação no Município e também com a disponibilização dos mesmos através da página específica na Internet, e, para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento das informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita, da despesa, das aplicações em Educação e Saúde e demais informações sobre o comportamento da receita e despesa, neste período analisado.

**RECEITAS**

|   | Descrição da Receita                         | Valor R\$     |
|---|--|---------------|
| 1 | RECEITA ORÇADA                               | 53.000.000,00 |
| 2 | Receita Programada para (até) o Quadrimestre | 53.000.000,00 |
| 3 | Receita Realizada até o Quadrimestre         | 44.796.954,18 |

Assim sendo, observamos que a Meta Fiscal de realização de Receitas até o presente período, realizou-se com os seguintes indicadores:

Realizada em 84,5225550566038 % da estimada, indicando desempenho desfavorável aos parâmetros estabelecidos.

**DETALHAMENTO DA RECEITA REALIZADA**

| CONTA             | DESCRICAÇÃO                            | VALOR R\$     | %     |
|-------------------|--|---------------|-------|
| 1000.00.00.00.000 | RECEITAS CORRENTES                     | 43.976.525,52 | 98,17 |
| 1100.00.00.00.000 | RECEITA TRIBUTARIA                     | 4.459.524,06  | 9,95  |
| 1200.00.00.00.000 | RECEITA DE CONTRIBUICOES               | 1.686.709,08  | 3,77  |
| 1300.00.00.00.000 | RECEITA PATRIMONIAL                    | 3.057.776,16  | 6,83  |
| 1600.00.00.00.000 | RECEITA DE SERVICOS                    | 6.990,00      | 0,02  |
| 1700.00.00.00.000 | TRANSFERENCIAS CORRENTES               | 34.328.763,11 | 76,63 |
| 1900.00.00.00.000 | OUTRAS RECEITAS CORRENTES              | 597.027,69    | 1,33  |
| 2000.00.00.00.000 | RECEITAS DE CAPITAL                    | 820.428,66    | 1,83  |
| 2100.00.00.00.000 | OPERACOES DE CREDITO                   | 219.030,57    | 0,49  |
| 2200.00.00.00.000 | ALIENACAO DE BENS                      | 131.400,00    | 0,29  |
| 2400.00.00.00.000 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL              | 469.998,09    | 1,05  |
| 7000.00.00.00.000 | RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTARIAS | 4.309.343,80  | 9,62  |
| 7200.00.00.00.000 | REC.CONTRIBUIÇÕES INTRA-ORÇAMENTARIAS  | 4.309.343,80  | 9,62  |
| 9000.00.00.00.000 | (R) DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE       | -4.469.608,38 | -9,98 |

|                          |                                  |               |       |
|--------------------------|----------------------------------|---------------|-------|
| 9100.00.00.00.000        | (R) DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE | -4.469.608,38 | -9,98 |
| TOTAL GERAL DAS RECEITAS |                                  | 44.796.954,18 | 100 % |

## DESPESA

|      | DESCRIÇÃO                                       | Valor R\$     |
|------|---|---------------|
| 1    | DESPESA ORÇADA PARA 2018                        | 53.000.000,00 |
| 2    | DESPESA ORÇADA E ATUALIZADA                     | 54.073.750,00 |
| 3    | DESPESA PROGRAMADA PARA (ATE) O QUADRIMESTRE    | 53.000.000,00 |
| 4    | DESPESA EMPENHADA ATE O QUADRIMESTRE            | 41.931.194,28 |
| 5    | DESPESA LIQUIDADADA ATE O QUADRIMESTRE          | 41.931.194,28 |
| 6    | DESPESA PAGA ATE O QUADRIMESTRE                 | 40.769.316,81 |
| 7    | SALDO DE DOTAÇÕES ATE O QUADRIMESTRE            | 12.142.555,72 |
| 8    | SALDOS LIQUIDADOS A PAGAR                       | 1.161.877,47  |
| 9    | Saldos Liquidados a Pagar Rec.Livres            | 700.795,72    |
| 10   | Saldos Liquidados a Pagar Rec.Vinculados        | 461.081,75    |
| 10.1 | Saldos Liquidados a Pagar Rec.Vinculados MDE    | 295.806,54    |
| 10.2 | Saldos Liquidados a Pagar Rec.Vinculados FUNDEB | 50.060,23     |
| 10.3 | Saldos Liquidados a Pagar Rec.Vinculados ASPS   | 112.322,37    |
| 10.4 | Saldos Liquidados a Pagar Rec.Vinculados RPPS   | 663,00        |
| 10.5 | Saldos Liquidados a Pagar Rec.Vinculados OUTROS | 2.229,61      |

## SINTESE DA RECEITA/DESPESA

|    |                         |               |
|----|-------------------------|---------------|
| 01 | Receita Total Realizada | 44.796.954,18 |
| 02 | Despesa Liquidada       | 41.931.194,28 |
| 03 | Despesa Paga            | 40.769.316,81 |

## SITUAÇÃO = RECEITA / DESPESA LIQUIDADADA

|   |           |              |
|---|-----------|--------------|
| 1 | SUPERÁVIT | 2.865.759,90 |
|---|-----------|--------------|

## SITUAÇÃO = RECEITA / DESPESA LIQUIDADADA - RPPS

|   |         |            |
|---|---------|------------|
| 1 | DEFICIT | 772.736,39 |
|---|---------|------------|

## SITUAÇÃO = RECEITA / DESPESA LIQUIDADADA = RECURSOS LIVRES

|   |           |              |
|---|-----------|--------------|
| 1 | SUPERÁVIT | 1.859.832,78 |
|---|-----------|--------------|

## DESPESA EMPENHADA - DETALHAMENTO POR SECRETARIA

|      |  |              |        |
|------|--|--------------|--------|
| 0101 | CAMARA MUNICIPAL DE VEREADORES<br>CAMARA MUNICIPAL DE VEREADORES           | 1.018.305,62 | 2,43%  |
| 0201 | GABINETE DO PREFEITO<br>GABINETE DO PREFEITO                               | 887.054,07   | 2,12%  |
| 0301 | SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA<br>SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA         | 1.353.236,99 | 3,23%  |
| 0401 | SECRET. MUN. EDUCAC. CULT. DESPORTO<br>SECRET. MUNICIPAL. EDUCAÇÃO. MDE    | 3.589.857,85 | 8,56%  |
| 0402 | SECRET. MUNIC. DA EDUCACAO - FUNDEB<br>SECRET. MUNIC. DA EDUCACAO - FUNDEB | 6.211.481,99 | 14,81% |
| 0403 | EDUCAC, CULT, DESP - NAO COMPUTAVEL<br>EDUCAC, CULT, DESP - NAO COMPUTAVEL | 567.716,12   | 1,35%  |
| 0404 | SECRET. EDUCACAO - REC. CONVENIOS<br>SECRET. EDUCACAO - REC. CONVENIOS     | 1.122.608,93 | 2,68%  |
| 0501 | SECRET. DE OBRAS TRANSITO E VIAÇÃO<br>SECRET. DE OBRAS TRANSITO E VIAÇÃO   | 1.868.169,74 | 4,46%  |
| 0601 | SECRETARIA MUNICIPAL DE AGRICULTURA<br>SECRETARIA DE AGRICULTURA           | 1.119.531,32 | 2,67%  |
| 0701 | SECRET. MUN. DE SAUDE E AÇÃO SOCIAL<br>AÇÃO SOCIAL                         | 816.390,63   | 1,95%  |

|                    |   |                      |                |
|--------------------|---|----------------------|----------------|
| 0702               | SECRET. MUN. DE SAUDE E AÇÃO SOCIAL<br>FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL        | 511.905,29           | 1,22%          |
| 0703               | SECRET.MUN. DE SAUDE E AÇÃO SOCIAL<br>SECRETARIA MUNICIPAL DA SAÚDE - ASPS          | 5.396.612,76         | 12,87%         |
| 0704               | SECRET.MUN. DE SAUDE E AÇÃO SOCIAL<br>SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE -REC. CONVÊNIOS | 2.122.122,21         | 5,06%          |
| 0801               | SEC. ADMINISTRAÇÃO E RECURSOS HUMANOS<br>SEC.ADM.E RECURSOS HUMANOS                 | 2.420.170,93         | 5,77%          |
| 0802               | SEC.DE ADMINISTRACAO FUNDO FUNPREV.<br>SEC.ADM.FUNDO FUNPREV.                       | 5.114.578,66         | 12,20%         |
| 0901               | SEC.MUN.IND.COM.E TURISMO<br>SEC.MUN.IND.COM.E TURISMO                              | 55.650,59            | 0,13%          |
| 1001               | SECRETARIA DE POLITICA URBANA<br>SECRETARIA DE POLITICA URBANA                      | 4.008.423,37         | 9,56%          |
| 1101               | ENCARGOS GERAIS DO MUNICIPIO<br>ENCARGOS GERAIS                                     | 3.747.377,21         | 8,93%          |
| <b>TOTAL GERAL</b> |   | <b>41.931.194,28</b> | <b>100,00%</b> |

### DESPESA EMPENHADA - DETALHAMENTO POR ELEMENTO

|                    |                            |                      |                |
|--------------------|----------------------------|----------------------|----------------|
| 310000000000       | PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 26.987.909,20        | 64,36%         |
| 320000000000       | JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA | 140.303,36           | 0,33%          |
| 330000000000       | OUTRAS DESPESAS CORRENTES  | 12.197.252,06        | 29,09%         |
| 440000000000       | INVESTIMENTOS              | 1.485.149,71         | 3,54%          |
| 460000000000       | AMORTIZACAO DA DIVIDA      | 1.120.579,95         | 2,68%          |
| <b>TOTAL GERAL</b> |                            | <b>41.931.194,28</b> | <b>100,00%</b> |

### RESTOS A PAGAR

|                               |            |
|-------------------------------|------------|
| SALDO NO INICIO DO EXERCICIO  | 378.834,93 |
| VALORES PAGOS NO EXERCICIO    | 378.176,51 |
| VALORES BAIXADOS NO EXERCICIO | 658,42     |
| SALDO ATUAL                   | 0,00       |

### DIVIDA ATIVA - CRÉDITOS

Os valores inscritos em Dívida Ativa e Créditos, junto ao Município, apresentam, os valores a seguir transcritos:

Os valores listados não estão atualizados monetariamente, sendo estes, somente os valores originais de inscrição do crédito em Dívida Ativa

| Descrição da Receita  |   | Valor R\$           |
|-----------------------|---|---------------------|
| 1.1.2.5.1.05.00.01.00 | Dívida Ativa Tributária-Curto Prazo     | 843.416,44          |
| 1.1.2.6.1.01.01.00.01 | Dívida Ativa Não Tributária-Curto Prazo | 4.249,58            |
| 1.2.1.1.1.04.01.99.00 | Dívida Ativa Tributária -Longo Prazo    | 3.330.948,18        |
| 1.2.1.1.1.05.00.01.00 | Dívida Ativa Não Tributária-Longo Prazo | 8.499,17            |
| <b>TOTAL GERAL</b>    |   | <b>4.187.113,37</b> |

### DIVIDA FUNDADA INTERNA

A Dívida Fundada, que compreende os compromissos de exigibilidade superior a doze meses, contratadas para atender ao desequilíbrio orçamentário ou financeiro de obras e serviços públicos, conforme demonstrativo, assim se encontram.

| Descrição da Receita  |                            | Valor R\$    |
|-----------------------|----------------------------|--------------|
| 2.2.1.4.2.01.06.00.00 | Acordo Cadprev nº 136/2018 | 2.074.458,24 |
| 2.2.1.4.2.01.07.00.00 | Acordo Cadprev nº 142/2018 | 3.567.456,04 |
| 2.2.1.4.2.01.08.00.00 | Acordo Cadprev nº 143/2018 | 1.561.183,96 |

|                       |                                 |                     |
|-----------------------|---------------------------------|---------------------|
| 2.2.1.4.3.01.01.01.00 | Parcelamento do INSS            | 707.644,27          |
| 2.2.2.1.1.02.00.04.00 | Badesul S/A - Contrato 037/2016 | 667.418,13          |
| 2.2.3.1.1.01.03.01.00 | Parcelamento com a RGE          | 467.779,59          |
| <b>TOTAL GERAL</b>    |                                 | <b>9.045.940,23</b> |

## INFORMAÇÕES SOBRE A EDUCAÇÃO

Os recursos aplicados na manutenção e desenvolvimento da Educação Infantil e Fundamental e os recursos do Fundeb, em nível de Despesas Correntes e de Capital, devem estar atrelados aos parâmetros estabelecidos e disciplinados na Lei do Plano Plurianual de Investimentos e na Lei de Diretrizes Orçamentárias, e estarem de acordo com as demais normas legais e disciplinares sobre os recursos vinculados e atinentes a esta natureza.

A Lei Orçamentária anual estimou a receita proveniente de arrecadação de Impostos, Transferências e Dívida Ativa Tributária, visando a sua execução atinente a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino. Com base na sua realização e de acordo com o artigo art. 212 da Constituição Federal e art. 69 da Lei Federal nº 9.394 e a previsão da Lei Orgânica Municipal, o Município deverá efetuar a aplicação visando o seu pleno atendimento.

O percentual mínimo a ser aplicado em Educação, deve ser no exercício em epígrafe, razão pela qual a sua plena aplicação será verificada tão somente ao término do respectivo exercício financeiro.

Os valores atinentes à movimentação com recursos para a Educação - MDE, sinteticamente realizaram-se nos seguintes valores:

| Descrição da Receita                          | Valor R\$     |
|---|---------------|
| 01 Receitas de Impostos e Transferências      | 27.092.933,52 |
| 02 Total de Despesas com Educação - MDE       | 9.739.599,47  |
| 03 Transferências Recursos P/ Fundeb - Perdas | -4.469.608,38 |
| 04 Recursos Recebidos do FUNDEB - Ganhos      | 6.060.418,26  |
| 05 Rendimentos MDE                            | 2.194,68      |
| 06 Saldos do Fundeb (CP 502)                  | 0,00          |
| 07 Percentual Aplicado em Educação            | 30,15         |

## INFORMAÇÕES SOBRE A SAUDE

Os valores atinentes à movimentação com recursos para as Ações e Serviços Públicos em Saúde, sinteticamente realizaram se nos seguintes valores:

A aplicação de recursos nas Ações e Serviços Públicos de Saúde, a nível de Despesas Correntes e de Capital, devem estar atrelados aos parâmetros estabelecidos e disciplinados na Lei do Plano Plurianual de Investimentos e na Lei de Diretrizes Orçamentárias, e estão de acordo com as demais normas legais e disciplinares sobre os recursos desta natureza.

A Lei Orçamentária Anual estimou a receita proveniente de arrecadação de Impostos, Transferências e Dívida Ativa Tributária, visando a sua execução atinente as Ações e Serviços Públicos em Saúde. Com base na sua realização e de acordo com o artigo art. 77 do Ato das Disposições Constitucionais transitórias com a redação dada pelo art. 7º da Emenda Constitucional nº 29, o Município efetuou a aplicação visando o seu pleno atendimento.

Os gastos com as ações e serviços públicos na área da saúde observaram efetivamente o limite mínimo estabelecido pela Emenda Constitucional nº 029, de 13 de setembro de 2000, atendendo desta forma, o artigo 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias e também ao art. 198 § 2º, III da Carta Magna.

Além dos recursos constitucionalmente previstos, o Município recebeu, no presente exercício, recursos oriundos de auxílios e convênios para aplicação em ações e serviços públicos de saúde, cuja execução não está compreendida nos valores demonstrados nos indicadores abaixo e cuja execução estão demonstradas integralmente nos relatórios de Gestão, elaborados trimestralmente e submetidos à análise e apreciação do Conselho Municipal de Saúde.

Todas as despesas realizadas e Receitas auferidas, foram também, objeto de prestação de Contas ao Estado, através da Municipalização da Saúde, através de relatórios específicos, os quais demonstraram de forma analítica, toda a sua movimentação, e inclusive, foram objeto de análise e aprovação pelo Conselho Municipal de Saúde.

| Descrição                               | Valor R\$     |
|---|---------------|
| 01 Receita de Impostos e Transferencias | 27.092.933,52 |
| 02 Total de Despesas com Saude          | 5.063.494,25  |
| 03 Rendimentos ASPS                     | 64,61         |
| 04 Percentual aplicado em Saude         | 18,72         |

## INFORMAÇÕES AO RPPS

Os Valores do Regime Proprio de Previdencia Social, Assim se Realizaram:

| Item | Descrição                | Valor R\$     |
|------|--------------------------|---------------|
| 01   | Receitas do RPPS         | 8.753.074,95  |
| 02   | Despesas do RPPS         | 5.114.578,66  |
| 03   | Saldo Financeiro do RPPS | 42.553.528,59 |

## DESPESA COM PESSOAL EM 2017

| Descrição                      | Valor R\$     |
|--------------------------------|---------------|
| RCL - Receita Corrente Liquida | 41.255.414,66 |
| Despesa com Pessoal            | 17.227.693,90 |
| Percentual de Gastos em 2017   | 41,76%        |

## DESPESA COM PESSOAL EM 2018

| Descrição | Receita      | Despesa      | %      |
|-----------|--------------|--------------|--------|
| JANEIRO   | 2.565.287,11 | 1.507.576,10 | 58,77% |
| FEVEREIRO | 2.469.299,49 | 1.421.595,32 | 57,57% |
| MARÇO     | 2.637.263,91 | 1.544.345,58 | 58,56% |
| ABRIL     | 2.802.097,63 | 1.541.945,99 | 55,03% |

|          |              |              |        |
|----------|--------------|--------------|--------|
| MAIO     | 3.715.436,21 | 1.401.578,44 | 37,72% |
| JUNHO    | 2.435.065,68 | 1.438.830,94 | 59,09% |
| JULHO    | 3.909.259,15 | 1.510.592,83 | 38,64% |
| AGOSTO   | 2.300.489,96 | 1.478.251,51 | 64,26% |
| SETEMBRO | 2.305.835,22 | 1.439.483,10 | 62,43% |
| OUTUBRO  | 2.556.953,92 | 1.537.628,86 | 60,14% |
| NOVEMBRO | 2.408.958,40 | 1.404.463,00 | 58,30% |
| DEZEMBRO | 4.226.785,26 | 2.161.246,15 | 51,13% |

## DESPESA COM PESSOAL NOS ULTIMOS 12 MESES

| Descrição                                | Valor         |
|--|---------------|
| Receita Corrente Liquida                 | 34.332.731,94 |
| Total de Despesas Executivo              | 17.627.319,64 |
| Percentual Gasto com Pessoal Executivo   | 51,35         |
| Total de Despesas Legislativo            | 760.218,18    |
| Percentual Gasto com Pessoal Legislativo | 2,21          |

## LIMITES MAXIMOS DE DESPESA COM PESSOAL PODER EXECUTIVO MUNICIPAL

| Descrição                       | Percentual |
|---------------------------------|------------|
| 1 Limite para Emissão de Alerta | 48,60%     |
| 2 Limite Prudencial             | 51,30%     |
| 3 Limite Legal                  | 54,00%     |

## SINTESE GERAL

| Descrição                                    | Valor R\$     |
|--|---------------|
| SALDOS FINANCEIROS em 01.01.2018             | 40.069.472,52 |
| 2) RECEITAS                                  | 44.796.954,18 |
| 3) DESPESAS PAGAS                            | 40.769.316,81 |
| 4) PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR               | 378.176,51    |
| SALDO ATUAL EM 31.12.2018                    | 43.561.336,65 |
| 5.1) SALDOS DOS RECURSOS LIVRES              | 73.433,15     |
| 5.2) SALDOS DO RPPS                          | 42.553.528,59 |
| 5.3) SALDOS DOS RECURSOS VINCULADOS - RPPS   | 934.374,91    |
| 5.3.1) Saldos dos Recursos Vinculados MDE    | 1.755,98      |
| 5.3.2) Saldos dos Recursos Vinculados FUNDEB | 53.447,44     |
| 5.3.3) Saldos dos Recursos Vinculados ASPS   | 9.658,96      |
| 5.3.4) Saldo dos Demais Recursos Vinculados  | 869.512,53    |

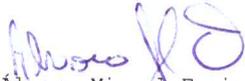
Os resultados alcançados permitem concluir que a LRF está sendo atendida em todos os seus aspectos, atendendo desta forma os índices mínimos a serem aplicados em MDE e ASPS, bem como do atendimento aos percentuais do gasto com pessoal.

Com relação ao equilíbrio financeiro ao ser verificado no final do exercício financeiro, faz-se necessário permanente acompanhamento para a busca do equilíbrio financeiro, sob pena do não atendimento da LRF.

Nonoai, RS, 26 de fevereiro de 2.019.



Paulo Rodrigues  
Prefeito Municipal



Álvaro Miguel Farias  
Secretário da Fazenda