



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 28/02/2019.

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 3º Quadrimestre de 2018, 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 bimestrais e semestrais publicados 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, do resultado primário e da dívida pública consolidada.

1. 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 empréstimos e o pagamento do serviço da dívida (juros, encargos e amortizações).

No período de janeiro a dezembro de 2018, o resultado primário foi de R\$ 3.376.321,75. Esse valor é superior ao valor atualizado previsto de - R\$ 2.561.852,97. O desempenho favorável demonstra que as receitas primárias foram suficientes para suportar integralmente as despesas primárias, além de gerar excedentes para o pagamento da dívida, cujo dispêndio com juros e amortizações totalizou R\$ 410.744,52 no período.

O superavit observado deveu-se, principalmente, ao comportamento positivo das receitas primárias - representadas pela receita orçamentária, excluídas as aplicações financeiras, deduções para o FUNDEB, operações de crédito, amortização



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 28/02/2019.

de empréstimos e alienações de ativos – que, no período, efetivaram-se no montante de R\$ 50.720.500,80, correspondendo a 101,74 % da meta anual prevista. O valor verificado até o período foi superior às despesas primárias – representadas pelas despesas totais do Município, expurgados o pagamento da dívida e as concessões de empréstimos – que corresponderam, no mesmo período, a R\$ 47.344.179,05.

QUADRO 1 – RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITA	Previsão Atualizada	Realizada no Período	% Real / Progr.
Receitas Correntes	55.319.577,37	57.845.863,48	104,57%
(-) Rendimentos de Aplicações	3.798.470,33	3.623.907,37	95,40%
(-) Deduções da Receita Corrente	4.377.550,42	5.101.064,46	116,53%
1 (=) Receitas Primárias Correntes	47.143.556,62	49.120.891,65	104,19%
Receitas de Capital	3.709.027,75	2.678.151,99	72,21%
(-) Operações de Crédito	1.000.000,00	928.200,00	92,82%
(-) Alienação de Bens	0,00	148.912,48	
(-) Amortização de Empréstimos	0,00	1.430,36	
2 (=) Receitas Primárias de Capital	2.709.027,75	1.599.609,15	59,05%
3 Receitas Primárias Totais (1+2)	49.852.584,37	50.720.500,80	101,74%
DESPESA	Previsão Atualizada	Realizada no Período	% Real / Progr.
Despesas Correntes	46.594.920,06	44.529.534,29	95,57%
(-) Juros e Encargos da Dívida	83.402,71	80.599,31	96,64%
4 (=) Despesas Primárias Correntes	46.511.517,35	44.448.934,98	95,57%
Despesas de Capital	6.237.869,71	3.225.389,28	51,71%
(-) Aquisição de Títulos de Capital			
(-) Concessão de Empréstimos			
(-) Amortização da Dívida	334.949,72	330.145,21	98,57%
5 (=) Despesas Primárias de Capital	5.902.919,99	2.895.244,07	49,05%
6 Despesas Primárias Líquidas (4+5)	52.414.437,34	47.344.179,05	90,33%
7 Saldos de Exercícios Anteriores	0,00	145.662,74	
8 Resultado Primário (3 – 6)	-2.561.852,97	3.376.321,75	
9 Resultado Primário Ajustado (3 – 6 + 7)	-2.561.852,97	3.521.984,49	



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 28/02/2019.

Observações:

- a) o valor informado na coluna Previsão Atualizada da receita, segundo a 8ª edição do Manual de Demonstrativos Fiscais (Portaria STN nº 495/2017), corresponde a:

Previsão inicial da Receita	R\$53.439.606,76
(+) Excesso de arrecadação (inclusive proveniente de auxílios e convênios) utilizado para a abertura de créditos adicionais	R\$4.674.840,00
(+) Produto de operações de crédito não previstas na LOA, utilizado para a abertura de créditos adicionais	R\$-00
(=) Previsão atualizada da Receita	R\$58.114.446,76

b) **Saldo de exercícios anteriores (campo 7):** de acordo com a Portaria STN nº. 495/2017, os recursos provenientes de superávit financeiro identificados no Balanço Patrimonial do exercício anterior ao de referência, que foram utilizados como fonte de recursos para abertura de créditos adicionais, bem como os valores referentes aos créditos especiais reabertos no exercício de referência, por pertencerem ao exercício financeiro no qual foram arrecadados, em respeito ao princípio contábil da competência, não poderão ser considerados no cálculo de déficit ou superávit, pois representam recursos arrecadados em exercícios anteriores. Assim, tais valores, que no período de janeiro a dezembro de 2018, corresponderam a R\$ 145.662,74 de recursos vinculados, foram informados no campo 7, no demonstrativo acima.

2. RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital, incluídas as operações intraorçamentárias, e excluídas as deduções da receita, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2018 no montante de R\$ 53.439.606,76. A receita efetivada no período de janeiro a dezembro foi de R\$ 59.078.059,78, tendo sido arrecadado, portanto, 110,55% da meta anual. Esse desempenho foi propiciado pelo resultado positivo das receitas correntes, que atingiu o percentual de realização equivalente a 9,26 % da programação anual.

QUADRO 2 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

QUADRO 2 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA			
Discriminação	Previsão Anual	Realiz. no Período	% Real. Ano
1 – Receitas Correntes	52.941.765,12	57.845.863,48	109,26%



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 28/02/2019.

Receita Tributária	24.564.443,01	27.061.961,87	110,17%
Receita de Contribuições	2.870.077,29	2.853.894,27	99,44%
Receita Patrimonial	3.832.436,44	3.650.890,27	95,26%
Receita Agropecuária	0,00	0,00	
Receita Industrial	0,00	0,00	
Receita de Serviços	89.770,70	123.720,92	137,82%
Transferências Correntes	21.428.441,39	23.937.802,84	111,71%
Outras Rec. Correntes	156.596,29	217.593,31	138,95%
2 – Receitas de Capital	1.412.000,00	2.678.151,99	189,67%
Operações de Crédito	1.000.000,00	928.200,00	92,82%
Alienação de Bens	0,00	148.912,48	
Amort. de Empréstimos	0,00	1.430,36	
Transfer. De Capital	412.000,00	1.599.609,15	388,25%
Outras Rec. De Capital	0,00	0,00	
3 - Receitas Intra-orçamentárias	3.463.392,06	3.655.108,77	
4 (-) Deduç. da Receita	-4.377.550,42	-5.101.064,46	116,53%
Total da Receita	53.439.606,76	59.078.059,78	110,55%

Fonte: Sistema DB Seller, Secretaria da Fazenda. Decreto de Programação Orçamentária 2018.

O total das Receitas Correntes previsto para o período (janeiro a dezembro) foi de R\$ 52.941.765,12. Os valores realizados corresponderam a R\$ 57.845.863,48, superando 9,26% da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as receitas tributárias e as transferências correntes, sobressaindo-se o bom das receitas tributárias que apresentaram variação positiva de 10,17% em relação ao do valor projetado para o exercício.

2.1.1 Receita Tributária

A Receita Tributária atingiu, até o final do quadrimestre em análise, o montante de R\$ 27.061.961,87, que, confrontada com a previsão anual, representa uma realização de 110,17%.

Conforme demonstrado no Quadro 3, o IPTU arrecadou 103,75% da meta anual, ou seja, previa-se o ingresso de R\$ 18.622.969,52, tendo sido arrecadados R\$ 19.321.823,54. A arrecadação dessa receita tem relação direta com o valor venal dos imóveis, tendo sido impactada positivamente pela atualização do cadastro imobiliário do Município.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 28/02/2019.

Do Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis - ITBI - para o qual havia uma projeção de R\$ 1.747.921,32 para o ano, acumulou-se uma arrecadação de R\$ 1.947.430,80, 111,41% do valor previsto para 2018. Essa receita, além de relação direta com os valores venais dos imóveis, também depende do mercado imobiliário.

Em relação ao I S S Q N, a arrecadação no período foi de R\$ 862.547,86, o que representa 113,30% da previsão. O desempenho dessa importante fonte de receita municipal, deve-se à implementação de uma política de combate à sonegação de impostos, bem como a atualização da legislação municipal.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 3.563.415,53, contra uma projeção de R\$ 2.593.589,48. Arrecadou-se, portanto, 150,61% da meta anual. A variação dessas taxas derivam principalmente das construções e do volume de antecipação dos pagamentos.

QUADRO 3 – RECEITAS TRIBUTÁRIAS – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	% Real / Progr.
Impostos	R\$21.968.290,92	R\$23.154.475,95	105,40%
I P T U	R\$18.622.969,52	R\$19.321.823,54	103,75%
I R R F	R\$836.077,62	R\$1.022.673,75	122,32%
I T B I	R\$1.747.921,32	R\$1.947.430,80	111,41%
I S S Q N	R\$761.322,46	R\$862.547,86	113,30%
Taxas	R\$2.593.589,48	R\$3.906.270,27	150,61%
Taxas p/ Exerc. Poder de Polícia	R\$373.025,65	R\$342.854,74	91,91%
Taxas p/ Prestação de Serviços	R\$2.220.563,83	R\$3.563.415,53	160,47%
Contribuição de Melhorias	R\$2.562,61	R\$1.215,65	47,44%
Total das Receitas Tributárias	R\$24.564.443,01	R\$27.061.961,87	110,17%

2.1.2 Receita de Contribuições

As Receitas de Contribuições acumularam no ano, até o mês de dezembro, o valor R\$ 2.853.894,27, correspondendo a 99,44% da previsão anual.

As receitas mais expressivas no grupo das Contribuições são decorrentes da contribuição de iluminação pública e registraram uma arrecadação de R\$ 1.562.404,44, correspondendo a 90,21% da projeção inicial.

QUADRO 4 – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	% Real / Previsto
Contribuições Sociais	1.138.116,03	1.291.489,83	113,48%



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 28/02/2019.

Contribuições Previdenciárias	1.138.116,03	1.291.489,83	113,48%
Outras Contribuições Sociais			
Contribuições Econômicas	0,00	0,00	
Contribuição p/Custeio Ilum. Pública	1.731.961,26	1.562.404,44	90,21%
Total das Receitas de Contribuições	2.870.077,29	2.853.894,27	99,44%

Fonte: Sistema DB Seller. Secretaria da Fazenda.

2.1.3 Transferências Correntes

Conforme se visualiza no **Quadro 5**, no grupo das Transferências Correntes da União, o item mais significativo refere-se às transferências constitucionais do Fundo de Participação dos Municípios – FPM –, que realizou R\$ 7.935.358,24 no período, correspondendo a 103,55% 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 referente às transferências aos Estados e Municípios.

A Compensação Financeira da Lei Complementar 87/96 – Lei Kandir – realizou 97,95% do valor previsto. A previsão dessa receita pautou-se, também, nas recomendações da Secretaria do Tesouro Nacional.

Nas transferências do Estado, deve ser destacada a participação do Município no ICMS, cujos valores transferidos ao Município, no período em análise, foram de R\$ 3.564.156,43, ou seja 106,02% da expectativa anual, que é de R\$ 3.361.861,41. O comportamento dessa receita está diretamente ligado ao índice de participação do Município, que sofreu um acréscimo de 4,86% em relação ao ano anterior.

QUADRO 5 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	% Real / Previsto
Transferências da União	10.353.087,87	11.409.054,95	110,20%
Cota parte do F P M	7.663.505,00	7.935.358,24	103,55%
Cota parte do I T R	8.805,01	8.974,80	101,93%
Cota parte da LC 87/96 (Lei Kandir)	20.252,64	19.837,20	97,95%
Cota Parte Fundo Especial (Lei 7525)	86.466,66	123.309,59	142,61%
PAB - Parte Fixa	210.938,04	651.945,96	309,07%
PAB - Parte Variável	380.020,00	551.111,99	145,02%
Outras Transferências do SUS	969.725,50	1.204.954,52	124,26%
Transferências do F N A S	249.040,00	95.490,75	38,34%



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 28/02/2019.

Transferências do F N D E	764.335,02	818.071,90	107,03%
Transferências de Convênios	0,00	0,00	
Outras Transferências da União	0,00	0,00	
Transferências do Estado	4.187.550,50	4.570.446,47	109,14%
Cota Parte do I C M S	3.361.861,41	3.564.156,43	106,02%
Cota Parte do I P V A	738.819,80	879.873,10	119,09%
Cota Parte do IPI / Exportação	46.113,89	52.084,22	112,95%
Cota parte da C I D E	10.582,68	17.813,26	168,32%
Transf. Do Fundo Est. Saúde (FES)	0,00	0,00	
Transf. Fundo Est. Ass. Social(FEAS)	8.464,37	8.464,37	100,00%
Transferências de Convênios	11.263,20	35.793,32	317,79%
Outras Transferências do Estado	10.445,15	12.261,77	117,39%

Fonte: Sistema DB Seller. Balancete da Receita. Secretaria da Fazenda, Arroio do Sal.

2.1.4 - Transferências do F U N D E B

O quadro a seguir evidencia o comportamento da arrecadação e dos valores transferidos ao FUNDEB. Em resumo, verifica-se que no período de janeiro a dezembro o Município recebeu, do referido fundo, em razão do nº. de alunos matriculados em sua rede de ensino, o valor de R\$ 7.483.981,54, representando 115,98% da previsão anual. Por outro lado, contribuiu, de forma compulsória para o mesmo fundo com R\$ -2.333.939,69 (104,36% do total previsto para o ano). Portanto, o ganho até o final do quadrimestre é de R\$ 5.150.041,85.

QUADRO 6 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	% Real /Previsto
Valores Recebidos do FUNDEB	6.452.822,27	7.483.981,54	115,98%
Valores Transferidos para o FUNDEB	-2.236.446,15	-2.333.939,69	104,36%
Ganho / Perda com o FUNDEB	4.216.376,12	5.150.041,85	122,14%

Fonte: Sistema DB Seller. Balancete da Receita, filtro FUNDEB. Secretaria da Fazenda, Arroio do Sal-RS.

2.2 Receitas de Capital

As Receitas de Capital alcançaram 189,67% do previsto. O maior desempenho verificado nesse grupo ocorreu nas receitas de transferências de capital, que demonstraram um ingresso de 388,25% diante do previsto, correspondendo a R\$ 1.599.609,15.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 28/02/2019.

QUADRO 7 – RECEITAS DE CAPITAL – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Progr.
Receitas de Capital	1.412.000,00	2.678.151,99	189,67%
Operações de Crédito	1.000.000,00	928.200,00	92,82%
Alienação de Bens	0	148.912,48	
Amortização de Empréstimos	0	1.430,36	
Transferências de Capital	412.000,00	1.599.609,15	388,25%
Outras Receitas de Capital	0	0	

Fonte: Sistema DB Seller. Balancete da Receita. Secretaria da Fazenda, Arroio do Sal-RS.

3. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, inclusive as operações intraorçamentárias, a Despesa Total liquidada no período de janeiro a dezembro de 2018, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de 85%, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 5.770.520,72. Esse resultado permite confirmar o atingimento parcial das metas fiscais para o exercício. Em síntese, o total das despesas correntes realizadas foi de R\$ 29.055.711,92, correspondendo a 69,98% da projeção. As despesas de capital totalizaram R\$ 1.851.246,24, inferiores ao valor projetado para o período de 7.526.597,48.

Receita Orçamentária	Previsão Atualizada	Realizada no Período	% Real / Progr.
(1) Receita Total	58.114.446,76	59.078.059,78	101,66%

Despesa Orçamentária	Previsão Atualizada	Realizada no Período	% Real / Progr.
Despesas Correntes	46.594.920,06	44.529.534,29	95,57%
Pessoal e Encargos Sociais	32.394.480,49	31.980.025,62	98,72%
Juros e Encargos da Dívida	83.402,71	80.599,31	96,64%
Outras Despesas Correntes	14.117.036,86	12.468.909,36	88,33%
Despesas de Capital	6.572.819,43	3.555.534,49	
Investimentos	6.237.869,71	3.225.389,28	51,71%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	
Amortização da Dívida	334.949,72	330.145,21	99,57%
Outras Despesas de Capital	0,00		
Reserva de Contingência	7.727.974,72	5.951.768,09	77,02%
(2) Despesa Total	60.895.714,21	54.036.836,87	88,74%
Resultado Orçamentário (1-2)	-2.781.267,45	5.041.222,91	-181,26%



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 28/02/2019.

Relação Despesa/Receita (2 / 1)	91%
--	------------

3.1 – Juros e Amortização da Dívida

Os Juros e Encargos da Dívida, que englobam pagamento de juros, comissões e outros encargos de operações de crédito e de outros compromissos de longo prazo, somaram R\$ 80.599,31, correspondendo a 96,64% do total estimado para o exercício. Já as despesas com a Amortização da Dívida, com valor de R\$ 330.145,21, representaram um desembolso correspondente a 99,57% do total programado.

3.2 – Investimentos Realizados

Os investimentos realizados, foram inferiores ao valor inicialmente projetado, atualizado para R\$ 6.237.869,71, apresentando uma execução de R\$ 3.225.389,28. Em termos analíticos, os principais investimentos realizados pela administração, no período em análise, foram os seguintes:

- EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS – R\$ 243.746,69
- VEICULOS DIVERSOS – R\$ 805.296,00

4. DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

A Despesa de Pessoal total, calculada conforme metodologia estabelecida na Instrução Normativa nº 007/2014, do Tribunal de Contas do Estado, considerando os poderes executivo e legislativo, é o item mais significativo no conjunto das despesas fiscais. Em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses (janeiro a dezembro de 2018), conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, está abaixo do limite prudencial de 57%, apresentando, respectivamente, o limite de comprometimento de 50,07% para o Executivo e de 3,11% para o Legislativo.

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\$ 47.397.776,07 e está assim discriminada:

QUADRO 9 – APURAÇÃO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL		
Conta	2018 Jan - DEZ	Total
Receitas Correntes	57.742.399,47	57.742.399,47



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 28/02/2019.

Deduções da Receita	-5.101.064,46	-5.101.064,46
(-) IRRF Exec	913.954,98	913.954,98
(-) IRRF Leg	R\$ 63.187,87	63.187,87
(-) Cont. Serv. RPPS	R\$ 1.291.489,83	1.291.489,83
(-) Rem. Dep. RPPS	R\$ 3.412.182,80	3.412.182,80
(-) M/J Mora Cont. RPPS	0,00	0,00
(-) Ded Cont. Serv RPPS	0,00	0,00
(-) Ded Rem Dep RPPS	-437.256,54	-437.256,54

TOTAIS	47.397.776,07	47.397.776,07
---------------	----------------------	----------------------

QUADRO 10 – DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA L R F

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Despesas com pessoal do Executivo	R\$ 23.731.143,01	50,07%	51,30%	54%
Despesas com pessoal do Legislativo	R\$ 1.475.659,36	3,11%	5,70%	6%
Total das despesas com pessoal	R\$ 25.206.802,37	53,18%	57%	60%

Fonte: Sistema DB Seller. Despesa por Desdobramento, FAPS e Prefeitura. Pessoal e encargos. Secretaria da Fazenda, Arroio do Sal-RS

5. DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, apuradas pelo critério da liquidação da despesa, conforme o Parecer Coletivo nº 001/2003 do Tribunal de Contas do Estado, no acumulado do ano, totalizaram R\$ 8.391.970,96, o que corresponde a 25,07% da Receita de Impostos e Transferências do período de janeiro a dezembro de 2018. Observa-se, nesse caso, que o Município atende o limite de 25% estabelecido pela Constituição Federal no encerramento do ano.

Conforme demonstrado abaixo, em função do número de alunos matriculados na educação básica pública, o Município foi superavitário em relação ao F U N D E B. Assim, o ganho deverá ser deduzido nos gastos com a educação para fins de apuração dos limites.

Com relação ao FUNDEB, cabe ainda destacar que, de acordo com o art. 22 da Lei Federal 11.494/2007, uma parcela não inferior a 60% 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 despendeu, até o final do quadrimestre em análise, o



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 28/02/2019.

montante de R\$ 6.741.398,16, o que corresponde a 89,44% dos recursos do referido fundo, atendendo o dispositivo legal supracitado.

QUADRO 11 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À
MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

I - Base de cálculo MDE			
RECEITAS	Previsão Atualizada (a)	Arrecadação (b)	% (b/a)
Receitas de Impostos	21.968.290,92	23.154.207,51	105,40%
4.1.1.1.0.00.0.0.00.00.00	21.968.290,92	23.154.207,51	105,40%
Receitas de Transferências Constitucionais	11.839.357,75	12.588.779,81	106,33%
4.1.7.1.8.01.0.0.00.00.00	7.672.310,01	8.072.828,86	105,22%
4.1.7.1.8.06.1.1.00.00.00	20.252,64	19.837,20	97,95%
4.1.7.2.8.01.0.0.00.00.00	4.157.377,78	4.513.927,01	108,58%
4.1.7.2.8.01.4.0.00.00.00	10.582,68	17.813,26	168,32%
(-) Deduções	-2.136.104,27	-2.274.309,74	106,47%
9.1.1.1.0.00.0.0.00.00.00	-2.136.104,27	-2.274.309,74	106,47%
TOTAL DAS RECEITAS	R\$31.671.544,40	R\$33.468.677,58	105,67%

II - FUNDEB e Rendimentos MDE			
RECEITAS	Previsão Atualizada	Arrecadação	% Arrec./ Prev.
RETORNO DO FUNDEB	6.452.822,27	7.523.810,66	116,60%
4.1.7.5.0.00.0.0.00.00.00	6.452.822,27	7.523.810,66	116,60%
(-) CONTRIBUIÇÃO P/ O FUNDEB	-2.236.446,15	-2.387.656,58	106,76%
9.1.7.0.0.00.0.0.00.00.00	-2.236.446,15	-2.387.656,58	106,76%
Rendimentos de Aplicações Financeiras (MDE e Fundeb)	146.865,23	R\$15.940,63	10,85%
4.1.3.2.1.00.1.1.01.02.00	69.658,91	R\$13.887,77	19,94%
4.1.3.2.1.00.1.1.01.04.01	77.206,32	R\$2.052,86	2,66%
TOTAL RECEITAS	4.363.241,35	5.152.094,71	118,08%

MÍNIMO A APLICAR		
Receitas	Previsão anual	Período
I - 25% da Receita Tributária e Transferências	7.917.886,10	8.367.169,40
II - FUNDEB e Rendimentos MDE	4.363.241,35	5.152.094,71
MÍNIMO A APLICAR (25%) (I + II)	R\$12.281.127,45	R\$13.519.264,11

VALOR APLICADO	
MDE	
PREVIDENCIA REGIME ESTATUTÁRIO	
ENSINO FUNDAMENTAL	3.700.433,57
EDUCACAO INFANTIL	2.359.650,56
FUNDEB	



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 28/02/2019.

PREVIDENCIA REGIME ESTATUTÁRIO	
ENSINO FUNDAMENTAL	5.351.093,72
EDUCACAO INFANTIL	2.132.887,82
SUBTOTAL	13.544.065,67

(-) Desp. Liq. Com Recursos do PLUS do FUNDEB	5.136.154,08
(-) Des. Liq. Com Rend. MDE + FUNDEB	15.940,63
VALOR APLICADO	8.391.970,96
PERCENTUAL APLICADO	25,07%

6. DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 7.006.694,64, o que corresponde a 20,93% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o cumprimento do mínimo de 15% estabelecido na Lei Complementar nº 141/2012.

QUADRO 12 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS A AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

Base de cálculo ASPS			
RECEITAS	Previsão Atualizada (a)	Arrecadação (b)	% (b/a)
Receitas de Impostos	21.968.290,92	23.154.207,51	105,40%
4.1.1.1.0.00.0.0.00.00.00	21.968.290,92	23.154.207,51	105,40%
Receitas de Transferências Constitucionais	11.839.357,75	12.588.779,81	106,33%
4.1.7.1.8.01.0.0.00.00.00	7.672.310,01	8.072.828,86	105,22%
4.1.7.1.8.06.1.1.00.00.00	20.252,64	19.837,20	97,95%
4.1.7.2.8.01.0.0.00.00.00	4.157.377,78	4.513.927,01	108,58%
4.1.7.2.8.01.4.0.00.00.00	10.582,68	17.813,26	168,32%
(-) Deduções	-2.136.104,27	-2.274.309,74	106,47%
9.1.1.1.0.00.0.0.00.00.00	-2.136.104,27	-2.274.309,74	106,47%
TOTAL DAS RECEITAS	R\$31.671.544,40	R\$33.468.677,58	105,67%

MÍNIMO A APLICAR (15%)	R\$4.750.731,66	R\$5.020.301,64
-------------------------------	------------------------	------------------------



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 28/02/2019.

VALOR APLICADO	
Descrição da Subfunção	Valor aplicado
PREVIDENCIA BÁSICA	841.392,92
PREVIDENCIA DO REGIME ESTATUTARIO	219.380,42
ATENCAO BASICA	5.917.257,71
VIGILANCIA EPIDEMIOLOGICA	28.663,59
(-) ATENÇÃO BÁSICA (MODALIDADE 71)	0,00
SUBTOTAL	7.006.694,64

(-) Desp. Liq.com Rendimentos das ASPS	342,74
VALOR APLICADO	7.006.351,90
PERCENTUAL APLICADO	20,93%

7. ANÁLISE DA DÍVIDA PÚBLICA – RESULTADO NOMINAL

No final do quadrimestre em análise, o Resultado Nominal foi de R\$ 5.764.840,79, o qual foi apurado de acordo com a metodologia adotada pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como as orientações do Tribunal de Contas do Estado, que consiste na verificação da variação do saldo do endividamento no período. Por essa metodologia, leva-se em conta a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida no período de referência e o saldo da dívida fiscal líquida no final do semestre anterior ao de referência, sendo que, caso o resultado seja positivo = déficit e caso negativo = superavit. Pelo resultado apresentado, verifica-se que a dívida fiscal líquida do Município apresenta um saldo inferior àquele verificado ao final do período anterior, sinalizando, portanto, para uma diminuição no nível de endividamento municipal, evidenciando atingimento das metas de endividamento estabelecidas por Resolução do Senado Federal e, conseqüentemente, o compromisso fiscal da Administração Municipal previsto na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

QUADRO 13 – DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA / RESULTADO NOMINAL

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - SEMESTRAL	Saldo em 30/06/2018	Saldo em 31/12/2018	Variação no Período
I – Dívida Consolidada ou Fundada			
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	606.319,59	1.379.140,92	127,46%
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	
Dívida Contratual	606.319,59	1.379.140,92	127,46%
Empréstimos	606.319,59	1.379.140,92	127,46%



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 28/02/2019.

Internos	606.319,59	1.379.140,92	127,46%
Externos			
Reestruturação da Dívida de Estados e Municípios	0,00	0,00	
Financiamentos	0,00	0,00	
Internos			
Externos			
Parcelamento e Renegociação de Dívidas	0,00	0,00	
De Tributos			
De Contribuições Previdenciárias			
De Demais Contribuições Sociais			
Do FGTS			
Com Instituição Não Financeira			
Demais Dívidas Contratuais	0,00	0,00	0,00
Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) Vencidos e Não Pagos	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00
DEDUÇÕES (II)	11.985.147,49	6.993.128,03	-41,65%
Disponibilidade de Caixa	11.985.147,49	6.993.128,03	-41,65%
Disponibilidade de Caixa Bruta	12.106.288,96	7.805.734,56	-35,52%
(-) Restos a Pagar Processados	121.141,47	812.606,53	570,79%
Demais Haveres Financeiros	0,00		
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I - II)	-11.378.827,90	-5.613.987,11	-50,66%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	48.340.471,18	51.453.309,19	6,44%
% da DC sobre a RCL (I/RCL)	1,25%	2,68%	1,43%
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	-23,54%	-10,91%	12,63%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL	120,00	120,00	
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	108,00	108,00	

Como se verifica, a dívida pública consolidada apresentou saldo de R\$ 1.379.140,92, sendo este montante relativo a operações de crédito interna. Comparando-se esse saldo com aquele obtido ao final do exercício anterior, verifica-se que houve acréscimo da ordem de 127,46%, conforme demonstrativo acima.

Com relação à Dívida Consolidada Líquida – DCL, cujo comprometimento em relação à Receita Corrente Líquida – RCL não deve ultrapassar o limite de 120% observa-se que, sendo o valor negativo, ou seja, igual à zero, a Administração Municipal está cumprindo plenamente os princípios da Lei de Responsabilidade Fiscal.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 28/02/2019.

8- DISPONIBILIDADES / RESTOS A PAGAR

Outro importante indicador da prudência fiscal definido na LRF diz respeito ao acúmulo de restos a pagar comparado com a disponibilidade de caixa. Até dezembro de 2018 os Restos a Pagar inscritos do Poder Executivo e Legislativo foram de R\$ 1.109.112,37 e R\$ 34.977,68, respectivamente. Já as disponibilidades do Executivo alcançaram R\$ 3.496.238,81, ao passo que as do Legislativo ficaram em R\$ 64.435,17. A relação “Saldo de Caixa / Restos a Pagar”, para cada fonte de recursos pode ser visualizada no quadro a seguir:

QUADRO 14 – DEMONSTRAÇÃO DE RESTOS A PAGAR

Especificação	Restos a Pagar Exerc. Anteriores	Inscrições no exercício	Disp. Financeira
Recursos Livres – Poder Legislativo	8.860,00	34.977,68	64.435,17
Recursos Livres	154.563,17	1.109.112,37	3.496.238,81
Recursos da Educação (MDE)	444,59	138.138,93	16.477,74
Recursos da Educação (FUNDEB)	5.820,83	58.422,95	249.921,07
Recursos da Saúde (ASPS)	2.054,00	188.066,62	7.410,31
Recursos do R P P S	0,00	0,00	39.121.234,07
Outros Recursos	128.984,41	1.725.420,20	3.971.251,46
T O T A I S ----- >	300.727,00	3.254.138,75	46.926.968,63

9. RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

Conforme a Lei Municipal nº 2.170/2013, 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 período observado, as Receitas Previdenciárias atingiram a soma de R\$ 7.917.774,86, e as despesas com o pagamento de benefícios e outras despesas do regime de previdência, tiveram uma liquidação total de R\$ 1.712.426,03, obtendo-se um **resultado superavitário** de R\$ 6.205.348,83. As disponibilidades financeiras atuais do RPPS, conforme relatório do sistema de informações gerado pela Secretaria da Fazenda acumula um montante de R\$ 39.121.234,07 até o final de 3º Quadrimestre, os quais se encontram depositados em contas bancárias específicas, devidamente aplicados em fundos de investimentos. O quadro a seguir evidencia a posição das contas previdenciárias ao final do quadrimestre.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 28/02/2019.

QUADRO 14 – RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS	Previstas	Realizadas	% Real/Prev
RECEITAS CORRENTES	R\$4.263.376,03	R\$4.703.672,63	110,33%
<i>Receita de Contribuições</i>	<i>R\$4.263.376,03</i>	<i>R\$4.703.672,63</i>	<i>110,33%</i>
Contribuições de Servidores p/ RPPS	R\$1.138.116,03	R\$1.291.489,83	113,48%
Receita Patrimonial (rendimentos de aplicações)	R\$3.125.260,00	R\$3.412.182,80	109,18%
Outras Receitas Correntes	R\$-00	R\$-00	
Multa e Juros	R\$-00	R\$-00	
RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS	R\$3.463.392,06	R\$3.651.358,77	105,43%
Contribuição Patronal	R\$3.463.392,06	R\$3.651.358,77	105,43%
DEDUÇÃO DA RECEITA	R\$-00	-R\$437.256,54	
Dedução remuneração depósito bancário RPPS	R\$-00	-R\$437.256,54	
TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (I)	R\$7.726.768,09	R\$7.917.774,86	102,47%
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS	Previstas	Liquidadas	% Liq / Prev
PREVIDÊNCIA SOCIAL	1.775.000,00	1.712.426,03	96,47%
Aposentadorias	1.425.000,00	1.372.117,48	96,29%
Pensões	350.000,00	340.308,55	97,23%
TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (II)	1.775.000,00	1.712.426,03	96,47%
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (I-II)	R\$5.951.768,09	R\$6.205.348,83	104,26%
	Saldo no Início do Quadrimestre		Saldo no Final do Quadrimestre
DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS DO RPPS	R\$36.311.149,42		R\$39.121.234,07

COMENTÁRIO FINAL

Os resultados apresentados permitem concluir que a meta fixada para o Resultado Primário foi superada. As Despesas com Pessoal e a Dívida Consolidada Líquida como proporção da Receita Corrente Líquida – encontram-se abaixo dos limites legais. Fica demonstrado, assim, o atingimento das metas fiscais estabelecidas, bem como a atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal no terceiro quadrimestre de 2018.

Felipe Dutra Fogaça Valim
Secretário da Fazenda