



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS – 2º QUAD. 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA 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 2º 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 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 junho de 2019, o resultado primário foi de R\$ 7.150.013,90. Esse valor é superior ao valor previsto atualizado de R\$ -1.191.341,29. O desempenho favorável é natural neste primeiro semestre, e demonstra que as receitas primárias foram suficientes para suportar integralmente as despesas primárias no período, além de gerar excedentes para o pagamento da dívida, cujo dispêndio com juros e amortizações totalizou R\$ 225.239,47 no período.

O superavit observado deve-se ao comportamento positivo, em relação às despesas primárias, das receitas primárias - representadas pela receita orçamentária, excluídas as aplicações financeiras, deduções para o FUNDEB, operações de crédito, amortização de empréstimos e alienações de ativos – que, no



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS – 2º QUAD. 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 30/09/2019.

período, efetivaram-se no montante de R\$ 29.642.168,45, correspondendo a 54,96 % da meta anual prevista. Por sua vez, as despesas primárias – representadas pelas despesas totais do Município, expurgados o pagamento da dívida e as concessões de empréstimos – corresponderam, no mesmo período, a R\$ 22.492.154,55.

QUADRO 1 – RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITA	Previsão Atualizada	Realizada no Período	% Real / Progr.
Receitas Correntes	60.251.702,08	36.778.640,57	61,04%
(-) Rendimentos de Aplicações	3.995.647,32	2.637.647,91	66,01%
(-) Deduções da Receita Corrente	5.039.293,98	4.728.969,18	93,84%
1 (=) Receitas Primárias Correntes	51.216.760,78	29.412.023,48	57,43%
Receitas de Capital	4.837.603,97	237.662,86	4,91%
(-) Operações de Crédito	2.122.459,00	0,00	0,00%
(-) Alienação de Bens	0,00	0,00	
(-) Amortização de Empréstimos	0,00	7.517,89	
2 (=) Receitas Primárias de Capital	2.715.144,97	230.144,97	8,48%
3 Receitas Primárias Totais (1+2)	53.931.905,75	29.642.168,45	54,96%
DESPESA	Previsão Atualizada	Realizada no Período	% Real / Progr.
Despesas Correntes	47.271.218,78	22.157.575,06	46,87%
(-) Juros e Encargos da Dívida	141.000,00	69.217,43	49,09%
4 (=) Despesas Primárias Correntes	47.130.218,78	22.088.357,63	46,87%
Despesas de Capital	8.347.977,98	559.818,96	6,71%
(-) Aquisição de Títulos de Capital			
(-) Concessão de Empréstimos			
(-) Amortização da Dívida	354.949,72	156.022,04	43,96%
5 (=) Despesas Primárias de Capital	7.993.028,26	403.796,92	5,05%
6 Despesas Primárias Líquidas (4+5)	55.123.247,04	22.492.154,55	40,80%
8 Resultado Primário (3 – 6)	-1.191.341,29	7.150.013,90	-600,17%

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS – 2º QUAD. 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 30/09/2019.

Orçamento para o exercício de 2019 no montante de R\$ 53.439.606,76. A receita efetivada no período de janeiro a agosto foi de R\$ 39.885.976,09, tendo sido arrecadado, portanto, 71,86% da meta anual. Estes valores, deduzidas as receitas intraorçamentárias, comparados à projeção para o período, no valor de R\$ 35.708.644,04, constante na programação financeira que considerou as reestimativas de receitas, demonstra-se um excedente de 5,42%. Esse desempenho foi propiciado pelo resultado positivo das receitas correntes, que atingiu o percentual de realização equivalente a 6,93 % da programação anual.

QUADRO 2 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA					
Discriminação	Previsão Anual	Program. no Período	Realiz. no Período	% Real. Ano	% Real. Período
1 – Receitas Correntes	64.233.702,08	45.766.840,29	47.012.537,86	73,19%	102,72%
Receita Tributária	28.133.703,97	22.331.170,71	22.257.199,90	79,11%	99,67%
Receita de Contribuições	2.993.850,00	1.104.183,03	1.859.242,29	62,10%	168,38%
Receita Patrimonial	4.009.237,15	2.684.728,32	3.233.365,19	80,65%	120,44%
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00		
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00		
Receita de Serviços	113.059,68	78.796,05	89.881,88	79,50%	114,07%
Transferências Correntes	24.908.394,67	16.378.264,18	17.092.356,57	68,62%	104,36%
Outras Rec. Correntes	93.456,61	62.166,10	92.961,41	99,47%	149,54%
Receitas Correntes Intraorçamentárias	3.982.000,00	3.127.531,90	2.387.530,62	59,96%	76,34%
2 – Receitas de Capital	2.485.000,00	1.518.857,52	325.728,20	13,11%	21,45%
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00		
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00		
Amort. de Empréstimos	0,00	0,00	7.517,89		
Transfer. De Capital	2.485.000,00	1.518.857,52	299.353,51	12,05%	19,71%
Outras Rec. De Capital	0,00	0,00	0,00		
Receitas de Capital Intraorçamentárias	0,00	0,00	18.856,80		
3 (-) Deduç. da Receita	-5.039.293,98	-3.903.666,13	-5.217.162,26	103,53%	133,65%
Total da Receita	61.679.408,10	43.382.031,68	42.121.103,80	68,29%	97,09%

Fonte: Secretaria da Fazenda. Decreto de Programação Orçamentária 2019.

O total das Receitas Correntes previsto para o período considerado (janeiro a agosto), de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 45.766.840,29. Os valores realizados corresponderam a R\$ 47.012.537,86, superando 2,72% da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as receitas tributárias e



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS – 2º QUAD. 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 30/09/2019.

as transferências correntes, em que transferências correntes que apresentaram variação positiva de 4,36% em relação ao programado para o período, correspondendo a 68,62% 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\$ 22.257.199,90, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 22.331.170,71, representa uma realização de 99,67% da projeção para o período e 79,11% do valor estimado para o ano.

Conforme demonstrado no Quadro 3, o I P T U arrecadou 78,90% da meta anual, ou seja, da previsão orçamentária de R\$ 21.202.709,86, foram arrecadados R\$ 16.729.310,23 até agosto do presente exercício. A arrecadação dessa receita tem relação direta com o valor venal dos imóveis.

Do Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis - ITBI - para o qual existe uma projeção de R\$ 2.104.011,52 para o ano, acumulou-se uma arrecadação de R\$ 1.662.361,34, 79,01% do valor previsto para 2019. Essa receita, além de relação direta com os valores venais dos imóveis, também depende do mercado imobiliário.

Em relação ao ISSQN, a arrecadação no período foi de R\$ 631.174,01, o que representa 74,83% da previsão. O desempenho dessa importante fonte de receita municipal deve-se ao combate à sonegação de impostos, realização de serviços no município - principalmente de construção civil -, atualização da legislação municipal e aumento da quantidade de fiscais tributários.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 2.455.391,46, contra uma projeção de R\$ 2.760.749,85. Arrecadou-se, portanto, 88,94% da meta anual.

QUADRO 3 – RECEITAS TRIBUTÁRIAS – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	% Real / Progr.
Impostos	R\$25.271.102,11	R\$19.731.481,11	78,08%
I P T U	R\$21.202.709,86	R\$16.729.310,23	78,90%
I R R F	R\$1.120.855,14	R\$708.635,53	63,22%
I T B I	R\$2.104.011,52	R\$1.662.361,34	79,01%
I S S Q N	R\$843.525,59	R\$631.174,01	74,83%
Taxas	R\$2.760.749,85	R\$2.455.391,46	88,94%



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS – 2º QUAD. 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 30/09/2019.

Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização	R\$372.779,96	R\$356.235,76	95,56%
Taxas p/ Prestação de Serviços	R\$2.387.969,89	R\$2.099.155,70	87,91%
Contribuição de Melhorias	R\$101.852,01	R\$70.327,33	69,05%
Total das Receitas Tributárias	R\$28.133.703,97	R\$22.257.199,90	79,11%

2.1.2 Receita de Contribuições

As Receitas de Contribuições acumularam no ano, até o mês de agosto, o valor de R\$ 1.859.242,29, correspondendo a 62,10% da previsão anual.

As receitas mais expressivas no grupo das Contribuições são decorrentes da contribuição de iluminação pública e registraram uma arrecadação de R\$ 1.188.733,84, correspondendo a 70,18 % da projeção inicial.

QUADRO 4 – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	% Real / Previsto
Contribuições Sociais	1.300.000,00	670.508,45	51,58%
Contribuições Previdenciárias	1.300.000,00	670.508,45	51,58%
Outras Contribuições Sociais			
Contribuições Econômicas	0,00	0,00	
Contribuição p/Custeio Ilum. Pública	1.693.850,00	1.188.733,84	70,18%
Total das Receitas de Contribuições	2.993.850,00	1.859.242,29	62,10%

Fonte: Sistema DB Seller. Balancete da Receita. 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\$ 5.781.941,58 no período, correspondendo a 61,57% 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 – é uma receita que não foi realizada no presente exercício e ao que tudo indica será extinta para 2020.

Nas transferências do Estado, deve ser destacada a participação do Município no ICMS, cujos valores transferidos ao Município, no período em análise,



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS – 2º QUAD. 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 30/09/2019.

foram de R\$ 2.338.238,98, ou seja 73,41% da expectativa anual, que é de R\$ 3.185.254,00. O comportamento dessa receita está diretamente ligado ao índice de participação do Município, que em 2019 fechou em 0,042877, 3,67% superior ao do ano anterior.

QUADRO 5 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	% Real / Previsto
Transferências da União	12.201.970,23	7.997.273,38	65,54%
Cota parte do F P M	9.391.374,54	5.781.941,58	61,57%
Cota parte do I T R	8.012,61	3.797,30	47,39%
Cota parte da LC 87/96 (Lei Kandir)	20.930,23	0,00	0,00%
Cota Parte Fundo Especial (Lei 7525)	90.055,03	80.984,39	89,93%
Transferências SUS	1.706.873,20	1.461.567,15	85,63%
Transferências do F N A S	249.040,00	96.839,53	38,89%
Transferências do F N D E	735.684,62	572.143,43	77,77%
Transferências do Estado	4.644.594,36	3.543.599,50	76,30%
Cota Parte do I C M S	3.185.254,00	2.338.238,98	73,41%
Cota Parte do I P V A	891.812,00	728.588,39	81,70%
Cota Parte do IPI / Exportação	54.186,00	36.594,78	67,54%
Cota parte da C I D E	12.293,00	8.351,73	67,94%
Transf. Do Fundo Est. Saúde (FES)	458.996,76	400.407,64	87,24%
Transf. Fundo Est. Ass. Social(FEAS)	8.464,37	0,00	0,00%
Transferências de Convênios	27.162,55	26.325,55	96,92%
Outras Transferências do Estado	6.425,68	5.092,43	79,25%

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 agosto o Município recebeu, do referido fundo, em razão do nº. de alunos matriculados em sua rede de ensino, o valor de R\$ 5.547.483,69, representando 69,16% da previsão anual. Por outro lado, contribuiu, de forma compulsória para o mesmo fundo com R\$ 1.709.514,54 (66,57% do total previsto para o ano). Portanto, o ganho até o final do quadrimestre é de R\$ 3.837.969,15.

QUADRO 6 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	% Real /Previsto
----------------------	-----------------------	-----------------------------	-------------------------



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS – 2º QUAD. 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 30/09/2019.

Valores Recebidos do FUNDEB	8.020.830,08	5.547.483,69	69,16%
Valores Transferidos para o FUNDEB	-2.567.967,72	-1.709.514,54	66,57%
Ganho / Perda com o FUNDEB	5.452.862,36	3.837.969,15	70,38%

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 12,35% do previsto. O desempenho nesse grupo depende da realização dos repasses previstos.

QUADRO 7 – RECEITAS DE CAPITAL – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Progr.
Receitas de Capital	2.485.000,00	306.871,40	12,35%
Operações de Crédito	0,00	0	
Alienação de Bens	0	0,00	
Amortização de Empréstimos	0	7.517,89	
Transferências de Capital	2.485.000,00	299.353,51	12,05%
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 agosto de 2019, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de 96%, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 1.754.171,90. Esse resultado permite confirmar o atingimento parcial das metas fiscais para o exercício. Em síntese, o total das despesas correntes realizadas foi de R\$ 29.924.590,15, correspondendo a 63,30% da projeção. As despesas de capital totalizaram R\$ 1.560.645,24, inferiores ao valor projetado para o período de 10.379.897,02.

Receita Orçamentária	Previsão Atualizada	Realizada no Período	% Real / Prev.
(1) Receita Total	65.682.012,07	42.121.103,80	64,13%

Despesa Orçamentária	Previsão	Realizada no	% Real /
----------------------	----------	--------------	----------



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS – 2º QUAD. 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 30/09/2019.

	Atualizada	Período	Prev.
Despesas Correntes	47.274.158,02	29.924.590,15	63,30%
Pessoal e Encargos Sociais	32.695.528,07	21.279.362,33	65,08%
Juros e Encargos da Dívida	141.000,00	90.806,13	64,40%
Outras Despesas Correntes	14.437.629,95	8.554.421,69	59,25%
Despesas de Capital	10.379.897,02	1.560.645,24	15,04%
Investimentos	10.024.947,30	1.341.156,60	13,38%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	
Amortização da Dívida	354.949,72	219.488,64	61,84%
Outras Despesas de Capital	0,00	0,00	
Reserva de Contingência	8.881.696,51	8.881.696,51	100,00%
(2) Despesa Total	66.535.751,55	40.366.931,90	60,67%
Resultado Orçamentário (1-2)	-853.739,48	1.754.171,90	-205,47%
Relação Despesa/Receita (2 / 1)		96%	

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\$ 90.806,13, correspondendo a 64,40% do total estimado para o exercício. Já as despesas com a Amortização da Dívida, com valor de R\$ 219.488,64, representaram um desembolso correspondente a 61,84% do total programado.

3.2 – Investimentos Realizados

Os investimentos realizados, foram inferiores ao valor inicialmente projetado, que foi de R\$ 10.024.947,30, apresentando uma execução de R\$ 1.341.156,60. Em termos analíticos, os principais investimentos realizados pela administração, no período em análise, foram os seguintes:

- Equipamentos de informática – R\$ 176.676,83
- Veículos – R\$ 274.500,00
- Maquinário – R\$ 90.483,00
- Obras em Geral - R\$ 435.950,00
- Calçamento e pavimentação - R\$ 175.924,56

Grandes investimentos a serem executados ainda em 2019:

- Escola Balneário Atlântico
- Recapeamento Interprais
- Revitalização região central



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS – 2º QUAD. 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 30/09/2019.

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 (Setembro de 2018 a Agosto de 2019), conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, ficou abaixo do limite prudencial de 57%, apresentando, respectivamente, o limite de comprometimento de 48,50% para o Executivo e de 3,20% para o Legislativo. Vale apontar que no Relatório de Gestão Fiscal do primeiro semestre os limites também foram respeitados por ambos os poderes.

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\$ 48.714.766,48 e está assim discriminada:

QUADRO 9 – APURAÇÃO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL			
Conta	2018 Set - Dez	2019 Jan - Ago	Total
Receitas Correntes	17.460.719,95	44.625.007,24	62.085.727,19
Deduções da Receita	-1.070.073,95	-5.217.162,26	-6.287.236,21
(-) IRRF Exec	351.634,56	627.019,44	978.654,00
(-) IRRF Leg	32.585,66	43.185,04	75.770,70
(-) Cont. Serv. RPPS	587.812,97	964.363,47	1.552.176,44
(-) Rem. Dep. RPPS	1.628.512,65	2.871.492,41	4.500.005,06
(-) M/J Mora Cont. RPPS	0,00	0,00	0,00
(-) Ded Cont. Serv RPPS	0,00	0,00	0,00
(-) Ded Rem Dep RPPS	-3.463,55	-19.418,15	-22.881,70
TOTAIS	13.793.563,71	34.921.202,77	R\$ 48.714.766,48

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

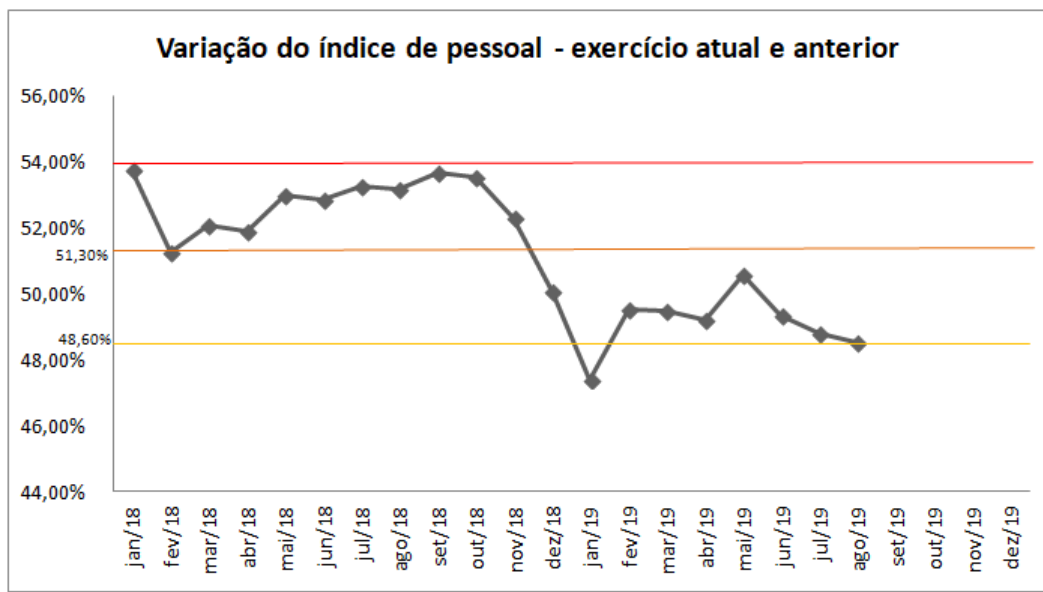
QUADRO 10 – DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Despesas com pessoal do Executivo	R\$ 23.628.312,76	48,50%	51,30%	54%
Despesas com pessoal do Legislativo	R\$ 1.563.564,81	3,21%	5,70%	6%
Total das despesas com pessoal	R\$ 25.191.877,57	51,71%	57%	60%

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS – 2º QUAD. 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 30/09/2019.



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\$ 4.920.890,79, o que corresponde a 18,82% da Receita de Impostos e Transferências do período de janeiro a agosto de 2019. Observa-se, nesse caso, que o Município deve realizar seus projetos e investimentos até dezembro a fim de atender 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 FUNDEB. 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 montante de R\$ 4.425.302,56, o que corresponde a 79,58% dos recursos do referido fundo, atendendo o dispositivo legal supracitado.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS – 2º QUAD. 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 30/09/2019.

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	25.271.102,11	19.731.481,11	78,08%
4.1.1.1.0.00.0.0.00.00.00	25.271.102,11	19.731.481,11	78,08%
Receitas de Transferências Constitucionais	13.551.569,38	8.889.161,03	65,60%
4.1.7.1.8.01.0.0.00.00.00	9.399.387,15	5.785.738,88	61,55%
4.1.7.1.8.06.1.1.00.00.00	20.930,23	0,00	0,00%
4.1.7.2.8.01.0.0.00.00.00	4.143.545,00	3.111.773,88	75,10%
4.1.7.2.8.01.4.0.00.00.00	12.293,00	8.351,73	67,94%
(-) Deduções	-2.471.326,26	-2.479.280,99	100,32%
9.1.1.1.0.00.0.0.00.00.00	-2.471.326,26	-2.479.280,99	100,32%
TOTAL DAS RECEITAS	R\$36.351.345,23	R\$26.141.361,15	71,91%

II - FUNDEB e Rendimentos MDE			
RECEITAS	Previsão Atualizada	Arrecadação	% Arrec./ Prev.
RETORNO DO FUNDEB	8.020.830,08	5.547.483,69	69,16%
4.1.7.5.0.00.0.0.00.00.00	8.020.830,08	5.547.483,69	69,16%
(-) CONTRIBUIÇÃO P/ O FUNDEB	-2.567.967,72	-1.709.514,54	66,57%
9.1.7.0.0.00.0.0.00.00.00	-2.567.967,72	-1.709.514,54	66,57%
Rendimentos de Aplicações Financeiras (MDE e Fundeb)	90.647,32	R\$16.502,58	18,21%
4.1.3.2.1.00.1.1.01.02.00	50.647,32	R\$13.469,57	26,59%
4.1.3.2.1.00.1.1.01.04.01	40.000,00	R\$3.033,01	7,58%
TOTAL RECEITAS	5.543.509,68	3.854.471,73	69,53%

MÍNIMO A APLICAR		
Receitas	Previsão anual	Período
I - 25% da Receita Tributária e Transferências	9.087.836,31	6.535.340,29
II - FUNDEB e Rendimentos MDE	5.543.509,68	3.854.471,73
MÍNIMO A APLICAR (25%) (I + II)	R\$14.631.345,99	R\$10.389.812,02

VALOR APLICADO	
MDE	
ENSINO FUNDAMENTAL	2.670.825,15
EDUCACAO INFANTIL	1.158.406,22
FUNDEB	
ENSINO FUNDAMENTAL	3.330.772,76
EDUCACAO INFANTIL	1.615.358,39
SUBTOTAL	8.775.362,52



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS – 2º QUAD. 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 30/09/2019.

(-) Desp. Liq. Com Recursos do PLUS do FUNDEB	3.837.969,15
(-) Des. Liq. Com Rend. MDE + FUNDEB	16.502,58
VALOR APLICADO	4.920.890,79
PERCENTUAL APLICADO (META PARCIAL)	18,82%

6. DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 4.553.102,20, o que corresponde a 17,42% 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	25.271.102,11	19.731.481,11	78,08%
4.1.1.1.0.00.0.0.00.00.00	25.271.102,11	19.731.481,11	78,08%
Receitas de Transferências Constitucionais	13.551.569,38	8.889.161,03	65,60%
4.1.7.1.8.01.0.0.00.00.00	9.399.387,15	5.785.738,88	61,55%
4.1.7.1.8.06.1.1.00.00.00	20.930,23	0,00	0,00%
4.1.7.2.8.01.0.0.00.00.00	4.143.545,00	3.111.773,88	75,10%
4.1.7.2.8.01.4.0.00.00.00	12.293,00	8.351,73	67,94%
(-) Deduções	-2.471.326,26	-2.479.280,99	100,32%
9.1.1.1.0.00.0.0.00.00.00	-2.471.326,26	-2.479.280,99	100,32%
TOTAL DAS RECEITAS	R\$36.351.345,23	R\$26.141.361,15	71,91%

MÍNIMO A APLICAR (15%)	R\$5.452.701,78	R\$3.921.204,17
-------------------------------	------------------------	------------------------

VALOR APLICADO	
Descrição da Subfunção	Valor aplicado
PREVIDENCIA BÁSICA	584.944,69
PREVIDENCIA DO REGIME ESTATUTARIO	143.767,99
ATENCAO BASICA	3.856.263,66
ASSIST HOSPITALAR E AMBULATORIAL	5.503,60
(-) ATENÇÃO BÁSICA (MODALIDADE 71)	-37.377,74
SUBTOTAL	4.553.102,20



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS – 2º QUAD. 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 30/09/2019.

(-) Desp. Liq.com Rendimentos das ASPS	0
VALOR APLICADO	4.553.102,20
PERCENTUAL PARCIAL APLICADO	17,42%

7. ANÁLISE DA DÍVIDA PÚBLICA – RESULTADO NOMINAL

Importante salientar que os dados aqui correspondem às remessas enviadas à STN, pelo SCONFI, o que justifica a diferença no valor da RCL, que possui uma diferente metodologia de cálculo pelo governo federal. A remessa pode ser conferida pelo seguinte endereço eletrônico:
https://siconfi.tesouro.gov.br/siconfi/pages/public/declaracao/declaracao_list.jsf

Tendo isso considerado, no final do quadrimestre em análise, o Resultado Nominal foi de - R\$ 8.544.350,61, 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 exercício 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 atendimento 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 31/12/2018	Saldo em 30/06/2019	Variação no Período
I – Dívida Consolidada ou Fundada			
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	1.379.140,92	1.223.118,88	-11,31%
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	
Dívida Contratual	1.379.140,92	1.223.118,88	-11,31%
Empréstimos	1.379.140,92	1.223.118,88	-11,31%
Internos	1.379.140,92	1.223.118,88	-11,31%
Externos			
Reestruturação da Dívida de Estados e Municípios	0,00	0,00	
Financiamentos	0,00	0,00	



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS – 2º QUAD. 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 30/09/2019.

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)	6.993.128,03	15.381.456,60	119,95%
Disponibilidade de Caixa	6.993.128,03	15.381.456,60	119,95%
Disponibilidade de Caixa Bruta	7.805.734,56	15.381.456,60	97,05%
(-) Restos a Pagar Processados	812.606,53	0,00	-100,00%
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00	
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I - II)	-5.613.987,11	-14.158.337,72	152,20%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	51.453.309,19	53.543.642,18	4,06%
% da DC sobre a RCL (I/RCL)	2,68%	2,28%	-0,40%
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	-10,91%	-26,44%	-15,53%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL	61.743.971,03	64.252.370,62	
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	55.569.573,93	57.827.133,55	
Outros Valores Não Integrantes da DC			
Precatórios Anteriores a 05/05/2000	0,00	0,00	0,00
Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (Não incluídos na DC)	0,00	0,00	0,00
Passivo Atuarial			
Insuficiência Financeira			
Depósitos e Consignações Sem Contrapartida	381.346,16	304.945,18	
RP Não-Processados	2.406.554,54	1.204.453,96	
ANTECIPAÇÕES DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA - ARO			
Dívida Contratual de PPP			
Apropriação de Depósitos Judiciais - LC 151/2015			

Como se verifica, a dívida pública consolidada apresentou saldo de R\$ 1.223.118,88, 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 decréscimo da ordem de 11,31%, 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 – 2º QUAD. 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 30/09/2019.

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 agosto de 2019 os Restos a Pagar do Poder Executivo e Legislativo foram de R\$ 376.808,77 e R\$ 10.080,10, respectivamente. Já as disponibilidades do Executivo alcançaram R\$ 13.988.127,54, ao passo que as do Legislativo ficaram em R\$ 173.184,14. 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	Disp. Financeira
Recursos Livres – Poder Legislativo	10.080,10	173.184,14
Recursos Livres	252.264,79	7.817.487,55
Recursos da Educação (MDE)	15.549,13	1.108.026,86
Recursos da Educação (FUNDEB)	13.665,64	1.368.908,71
Recursos da Saúde (ASPS)	33.404,83	4.369,07
Recursos do R P P S	0,00	43.775.924,51
Convênio DAER	961.282,17	961.282,17
Outros Recursos	61.924,38	3.516.151,21
T O T A I S ----- >	1.348.171,04	58.725.334,22

Vale apontar que, no primeiro semestre de 2019 o setor de Contabilidade realizou o levantamento físico dos restos a pagar, harmonizando os dados do sistema com os restos a pagar efetivamente existentes no mundo real.

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\$ 4.329.506,28,



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS – 2º QUAD. 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 30/09/2019.

e as despesas com o pagamento de benefícios e outras despesas do regime de previdência, tiveram uma liquidação total de R\$ 1.069.138,66, obtendo-se um **resultado superavitário** de R\$ 3.260.367,62. As disponibilidades financeiras atuais do RPPS, conforme relatório do sistema de informações gerado pela Secretaria da Fazenda acumula um montante de R\$ 36.311.149,42 até o final de 2º 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.

QUADRO 14 – RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS	Previstas	Realizadas	% Real/Prev
RECEITAS CORRENTES	R\$4.900.000,00	R\$3.542.000,86	72,29%
<i>Receita de Contribuições</i>	<i>R\$4.900.000,00</i>	<i>R\$3.542.000,86</i>	<i>72,29%</i>
Contribuições de Servidores p/ RPPS	R\$1.300.000,00	R\$670.508,45	51,58%
Receita Patrimonial (rendimentos de aplicações)	R\$3.600.000,00	R\$2.871.492,41	79,76%
Outras Receitas Correntes	R\$-00	R\$-00	
Multa e Juros	R\$-00,00	R\$-00,00	
RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS	R\$3.982.000,00	R\$2.387.530,62	59,96%
Contribuição Patronal	R\$3.982.000,00	R\$2.387.530,62	59,96%
DEDUÇÃO DA RECEITA	R\$-00	-R\$19.418,15	
Dedução remuneração depósito bancário RPPS	R\$-00	-R\$19.418,15	
TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (I)	R\$8.882.000,00	R\$5.910.113,33	66,54%
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS	Previstas	Liquidadas	% Liq / Prev
PREVIDÊNCIA SOCIAL	2.204.000,00	1.428.449,24	64,81%
Aposentadorias	1.754.000,00	1.187.176,71	67,68%
Pensões	450.000,00	241.272,53	53,62%
TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (II)	2.204.000,00	1.428.449,24	64,81%
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (I-II)	R\$6.678.000,00	R\$4.481.664,09	67,11%
	Saldo no Início do Quadrimestre	Saldo no Final do Quadrimestre	
DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS DO RPPS	R\$39.294.260,42		R\$43.775.924,51



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL-RS
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS – 2º QUAD. 2019
AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 30/09/2019.

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 atendimento das metas fiscais estabelecidas, bem como dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal no segundo quadrimestre de 2019.

Felipe Dutra Fogaça Valim
Secretário da Fazenda