MUNICÍPIOS COM POPULAÇÃO INFERIOR A 50.000 HABITANTES QUE OPTARAM PELA DIVULGAÇÃO SEMESTRAL DOS ANEXOS DOS ARTIGOS 53, 54 E 55 DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS DO 1º **QUADRIMESTRE/2022 - PREFEITURA**

Protocolo nº 415/2022
27.05.2022 14h49

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

1º QUADRIMESTRE DE 2022

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

REALIZADA EM 31/05/2022

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 do Primeiro Quadrimestre de 2022, 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 demonstre e avalie o cumprimento das metas fiscais do orçamento fiscal e de seguridade social ao final de cada quadrimestre.

Os números são originários do relatório resumido da execução orçamentária do 1º ao 2º bimestre de 2022, 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 da 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 trata o art. 53 e 54 da mesma lei. Assim, a presente avaliação fica circunscrita a analise do Balanço Orçamentário e do Demonstrativo da Execução das Despesas por Função/Subfunção publicados do 1º ao 2º bimestre de 2022.

1 - RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluído as deduções para o FUNDEB e da Lei Complementar nº 91/97, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2022 no montante de **R$ 33.000.000,00**. A receita efetivada no período de Janeiro a Abril de 2022 foi de **R$ 9.528.748,59** tendo sido arrecadado, portanto, **28,87%** da

meta anual e 86,62% da meta para o período considerado, não atingindo a meta para o período em análise das Receitas Correntes e de Capital.

QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão Atualizada	Programado no Período	Realizado no Período	Realizada até o período	% Realizado Ano	% Realizado Período
Receitas Correntes	**32.351.000,00**	**10.783.666,67**	**9.527.310,85**	**9.527.310,85**	**29,45%**	**88,35%**
ostos, Taxas e Contrib. Melhoria	1.362.435,00	454.145,00	555.981,64	555.981,64	**40,81%**	**122,42%**
eceita de Contribuições	29.500,00	9.833,33	8.345,24	8.345,24	**28,29%**	**84,87%**
eceita Patrimonial	778.449,06	259.483,02	163.291,59	163.291,59	**20,98%**	**62,93%**
eceita de Serviços	259.140,00	86.380,00	43.410,12	43.410,12	**16,75%**	**50,25%**
ansferências Correntes ião/Estado/Outras Instituições .).	27.898.087,84	9.299.362,61	8.749.379,78	8.749.379,78	**31,36%**	**94,09%**
utras Receitas Correntes	2.023.388,10	674.462,70	6.902,48	6.902,48	**0,34%**	**1,02%**
Receitas de Capital	**649.000,00**	**216.333,33**	**1.437,74**	**1.437,74**	**0,22%**	**0,66%**
ienação de Bens	539.200,00	179.733,33	-	-	**0,00%**	**0,00%**
ansferência de Capital (União, ado/DF)	109.800,00	36.600,00	-	-	**0,00%**	**0,00%**
ras Receitas de Capital	-	-	1.437,74	1.437,74		
Total da Receita	**33.000.000,00**	**11.000.000,00**	**9.528.748,59**	**9.528.748,59**	**28,87%**	**86,62%**

O Total das **Receitas Correntes** previsto para o período considerado (Janeiro a Abril/2022), de acordo com a programação financeira, foi de **R$ 10.783.666,67**. Os valores realizados no quadrimestre em análise corresponderam a **R$ 9.527.310,85 não atingindo** a meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas em **valores** são as receitas de Transferências Correntes e os Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria.

Conforme o Balanço Orçamentário, os **"Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria"** atingiram no quadrimestre em análise o montante de **R$ 555.981,64** que, confrontada com a previsão para o período em análise que foi de **R$ 454.145,00** representa

uma realização de **122,42%** da projeção para o período e **40,81%** do valor estimado para o ano.

As **"Receitas de Contribuições"** acumularam até o mês Abril/2022, o valor de **R$ 8.345,24**, correspondendo a **84,87%** da previsão do período analisado. A única receita que faz parte deste grupo é a C.I.P. (Custeio de Iluminação Pública) correspondendo a 100% da arrecadação.

As **"Receitas Patrimoniais"** acumularam até o mês Abril/2022, o valor de **R$ 163.291,59**, correspondendo a **62,93%** da previsão do período analisado.

As **"Receitas de Serviços"** acumularam até o mês Abril/2022, o valor de **R$ 43.410,12**, correspondendo a **50,25%** da previsão do período analisado.

No grupo das **"Transferências Correntes"** realizou-se no quadrimestre em análise **R$ 8.749.379,78**, correspondendo a **31,36%** da previsão anual e **94,09%** da projeção para o período em análise, tendo sido programado **R$ 9.299.362,61**.

As **"Outras Receitas Correntes"** registraram o montante até o mês Abril/2022 de somente **R$ 6.902,48**, representando **0,34%** do total previsto anual e **1,02 %** da projeção para o período em análise, tendo sido programado **R$ 674.462,70**.

As **Receitas de Capital** alcançaram somente **0,22%** do valor previsto para o ano de 2022, sendo que foi programado para o período em análise **R$ 216.333,33** e arrecadado **R$ 1.437,74 não atingindo** a meta estabelecida.

2. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total Liquidada, nela incluída a transferência da cota patronal para o Regime Próprio de Previdência Social do Município de Sertão Santana (RPPS), no período de Janeiro a Abril de 2022, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de **80%** demonstrando um superávit na execução orçamentária de **R$ 1.933.863,14**. Esse resultado permite confirmar o **atingimento** das metas programadas para o período.

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

Despesa Liquidada	Programada no Ano (Atualizada)	Programada no Período	Realizada no Período	Realizada ate o Período	% Real / Progr. Ano	% Real / Progr. Período
1 - Despesas Correntes	**25.836.962,36**	**8.612.320,79**	**6.401.191,37**	**6.401.191,37**	24,78%	74,33%
Pessoal e Encargos Sociais	10.827.500,00	3.609.166,67	3.631.133,17	3.631.133,17	33,54%	100,61%
Juros e Encargos da Dívida	500,00	166,67	-	-		
Outras Despesas Correntes	15.008.962,36	5.002.987,45	2.770.058,20	2.770.058,20	18,46%	55,37%
2 - Despesas de Capital	**5.270.149,42**	**1.756.716,47**	**517.063,84**	**517.063,84**	9,81%	29,43%
Investimentos	5.269.149,42	1.756.383,14	517.063,84	517.063,84	9,81%	29,44%
		-				
Amortização da Dívida	1.000,00	333,33	-	-	0,00%	0,00%
Outras Despesas de Capital		-			0,00%	0,00%
3 - Reserva Contingencia/RPPS	**350.000,00**	116.666,67	-	-	0,00%	0,00%
4 - Despesa Intra Orçamentaria	**3.187.500,00**	**1.062.500,00**	**676.630,24**	**676.630,24**	21,23%	63,68%
5 - Despesa Total	**34.644.611,78**	**11.548.203,93**	**7.594.885,45**	**7.594.885,45**	21,92%	65,77%
Relação Despesa/Receita Total			**0,80**	**0,80**		
SUPERAVIT				1.933.863,14		

As **"Despesas Liquidadas"** em sua totalidade, considerando as operações intra-orçamentárias (transferência patronal/amortização do passivo atuarial para o RPPS), no acumulado até Abril de 2022 totalizaram **R$ 7.594.885,45**.

O total das **"despesas correntes liquidadas"** no quadrimestre em análise foi de **R$ 6.401.191,37** e foi programado **R$ 8.612.320,79** correspondendo a **74,33%** para o período considerado. A despesa com **"Pessoal e Encargos Sociais"** no quadrimestre em análise atingiu o montante de **R$ 3.631.133,17** tendo sido programada para o período quadrimestral em análise **R$ 3.609.166,67** correspondendo a **100,61%** para o período projetado, **0,61% acima.**

O total de **"despesas de capital liquidada"** totalizou no período em análise **R$ 517.063,84** valor inferior ao projetado para o período quadrimestral que foi de **R$ 1.756.716,47.**

As **"despesas Intra-Orçamentárias"** até o quadrimestre em análise foram de **R$ 676.630,24** e foi programado para o período em análise **R$ 1.062.500,00** correspondendo a **21,23%** da meta anual e **63,68%** da meta do período.

Exercício 2022			
	Prevista na LDO 2022	Programado para o Quadrimestre	Realizado até o 1º quadrimestre Consolidado
Especificação			
Receita Total	R$ 30.135.487,84	R$ 10.045.162,61	**R$ 11.286.659,28**
Receitas Primárias (I)	R$ 28.563.398,47	R$ 9.521.132,82	**R$ 9.686.081,48**
Despesa Total	R$ 30.135.487,84	R$ 10.045.162,61	**R$ 8.452.642,75**
Despesas Primárias (II)	R$ 28.353.659,68	R$ 9.451.219,89	**R$ 7.756.463,25**
Resultado Primário (III) = (I-II)	R$ 209.738,79	R$ 69.912,93	**R$ 1.326.326,45**
Resultado Nominal	R$ 209.738,79	R$ 69.912,93	**R$ 2.239.151,02**
Dívida Consolidada	R$ 548.311,13	R$ 182.770,38	**R$ 0,00**
Dívida Consolidada Líquida	-R$ 3.890.409,84	-R$ 1.296.803,28	**-R$ 6.612.293,20**

Conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária, as despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, apuradas conforme o Parecer Coletivo nº 001/2003 do Tribunal de Contas do Estado, no acumulado do ano, totalizaram **R$ 2.046.386,05** o que corresponde a **26,56%** da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município **atendeu** o limite estabelecido pela Constituição Federal de atingir no mínimo 25% o gasto com educação.

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, uma parcela não inferior a 70% 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 despendeu, até o final do quadrimestre em análise, o montante de **R$ 1.704.022,50** o que corresponde a **91,27%** dos recursos do referido fundo **atendendo** o dispositivo legal supracitado.

Os gastos com saúde, conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária atingiu o montante de **R$ 1.382.254,14** o que corresponde a **17,94%** sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o **cumprimento** do mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000.

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 estabelecido, bem como para o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

IRIO MIGUEL STEIN – PREFEITO MUNICIPAL

MARTIM NORBERTO MEYER – SECRETÁRIO DA FAZENDA E PLANEJAMENTO

LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL PARA 2022
DEMONSTRATIVO DA COMPATIBILIDADE E ATUALIZAÇÃO DAS METAS FISCAIS

(LRF Art. 5º, inciso I e Lei Municipal nº 1578/2021 que dispõe sobre a LDO do Município, art. 2º, § 1º)

ESPECIFICAÇÃO	2022			
	Valor Corrente (a)	Valor Constante	% PIB (a / PIB) x 100	% RCL (a /RCL) x 100
Receita Total	30.135.487,84	28.990.368,30	Preenchimento Opcional Cfe. Item 02.01.03.01 da 10ª Edição do MDF	108,79%
Receitas Primárias (I)	28.563.398,47	27.478.016,80		103,12%
Despesa Total	30.135.487,84	28.990.368,30		108,79%
Despesas Primárias (II)	28.353.659,68	27.276.247,89		102,36%
Resultado Primário (I – II)	209.738,79	201.768,91		0,76%
Resultado Nominal	209.738,79	201.768,91		0,76%
Dívida Pública Consolidada	548.311,13	527.475,83		1,98%
Dívida Consolidada Líquida	- 3.890.409,84	- 3.742.578,01		-14,04%

MEMÓRIA E METODOLOGIA DE CÁLCULO DA RECEITA

A) Os valores relativos à arrecadação de 2022 foram obtidos a partir da receita arrecadada até o mês de OUTUBRO acrescida da tendência de arrecadação até o final do exercício.

B) Em linhas gerais, nas projeções para o exercício 2022, o cenário projetado sinaliza para um crescimento global das receitas em torno de uma taxa média de cerca de 1,00%.

C) O pressuposto geral de comportamento da Receita Municipal é o da existência de uma correlação do comportamento dessa receita com o desempenho dos agregados macroeconômicos. Além disso, pressupõe-se em algumas receitas diretamente arrecadadas pelo Município, que as taxas de crescimento real sejam maiores, devido aos esforços de melhoria de gestão e diminuição de inadimplência. Os indicadores macroeconômicos básicos utilizados foram o IPCA e a variação do PIB.

IRIO MIGUEL STEIN
Prefeito Municipal