

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul

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 SEGUNDO QUADRIMESTRE/2020 - PREFEITURA

Protocolo nº 354/2020

29.9.2020



Doe órgãos, Doe Sangue: Salve. Vidas!

Rua 24 de Março, 1890 – CEP 92.850-000 – Fone/Fax: (51) 3493.1066

Sertão Santana – Rio Grande do Sul

www.sertaosantana-rs.com.br

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

2º QUADRIMESTRE DE 2020

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

REALIZADA EM 29/09/2020 HORÁRIO 14h30min

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 Segundo Quadrimestre de 2020, 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 dos relatórios resumidos da execução orçamentária do primeiro ao quarto bimestre de 2020, e, para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento das informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita e da despesa.

Cumpre informar que, em razão 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 análise do Balanço Orçamentário e do Demonstrativo da Execução das Despesas por Função/Subfunção publicados do primeiro e quarto bimestre de 2020.

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 2020 no montante de **R\$ 27.413.750,00**. A receita efetivada no período de

Doe órgãos, Doe Sangue: Salve. Vidas!

Rua 24 de Março, 1890 – CEP 92.850-000 – Fone/Fax: (51) 3495.1066

Sertão Santana – Rio Grande do Sul

www.sertaosantana-rs.com.br

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul

janeiro a agosto de 2020 foi de R\$ 13.898.457,83 tendo sido arrecadado, portanto, 50,70% da meta anual e 80,07% da meta para o período considerado.

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
1 – Receitas Correntes	23.640.450,00	7.880.150,00	7.316.285,98	13.897.328,64	58,79%	92,84%
Impostos, Taxas e Contrib. Melhoria	1.336.535,00	445.511,67	479.234,40	820.614,63	61,40%	107,57%
Receita de Contribuições	85.000,00	28.333,33	8.263,30	22.474,13	26,44%	29,16%
Receita Patrimonial	162.791,16	54.263,72	14.810,99	30.960,82	19,02%	27,29%
Receita de Serviços	141.540,00	47.180,00	62.383,28	101.310,04	71,58%	132,22%
Transferências Correntes (União/Estado/Outras Instituições Púb.)	21.831.163,84	7.277.054,61	6.746.132,57	12.909.449,60	59,13%	92,70%
Outras Receitas Correntes	83.420,00	27.806,67	5.461,44	12.519,42	15,01%	19,64%
2 – Receitas de Capital	3.773.300,00	1.257.766,67	355,97	1.129,19	0,03%	0,03%
Operações de Crédito	1.000.000,00	333.333,33	-	-		
Alienação de Bens	48.000,00	16.000,00	-	-	0,00%	0,00%
Transferência de Capital (União, Estado/DF)	2.721.345,00	907.115,00	-	-	0,00%	0,00%
Outras Receitas de Capital	3.955,00	1.318,33	355,97	1.129,19	28,55%	27,00%
3 - Total da Receita	27.413.750,00	9.137.916,67	7.316.641,95	13.898.457,83	50,70%	80,07%

O Total das Receitas Correntes previsto para o período considerado (Janeiro a Agosto/2020), de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 7.880.150,00. Os valores realizados no quadrimestre em análise corresponderam a R\$ 7.316.285,98 não atingindo a meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas em valores são as receitas de Transferências Correntes e as Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria, que figuraram, respectivamente, com 59,13% e 61,40% do total da receita orçamentária anual realizada.

Conforme o Balanço Orçamentário, os “Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria” atingiram no quadrimestre em análise o montante de R\$ 479.234,40 que, Doe órgãos, Doe Sangue: Salve. Vidas!

Rua 24 de Março, 1890 – CEP 92.850-000 – Fone/ Fax: (51) 3495.1066
Sertão Santana – Rio Grande do Sul
www.sertaosantana-rs.com.br

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul

confrontada com a previsão para o período em análise que foi de R\$ 445.511,67 representa uma realização de 107,57% da projeção para o período e 61,40% do valor estimado para o ano e atingindo o montante de R\$ 820.614,63.

As “**Receitas de Contribuições**” acumularam até o mês Agosto/2020, o valor de R\$ 22.474,13, correspondendo a 26,44% da previsão anual. 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 Agosto/2020, o valor de R\$ 30.960,82, correspondendo a 19,02% da previsão anual.

As “**Receitas de Serviços**” acumularam até o mês Agosto/2020, o valor de R\$ 101.310,04, correspondendo a 71,58% da previsão anual.

No grupo das “**Transferências Correntes**” realizou-se no quadrimestre em análise R\$ 6.746.132,57, correspondendo a 59,13% da previsão anual e 92,70% da projeção para o período em análise, tendo sido programado R\$ 7.277.054,61.

As “**Outras Receitas Correntes**” registraram o montante até Agosto/2020 de R\$ 12.519,42, representando 15,01% do total previsto anual e 19,64% da projeção para o período em análise, tendo sido programado R\$ 27.806,67.

As **Receitas de Capital** alcançaram 0,03% do valor previsto para o ano de 2020, sendo que foi programado para o período em análise R\$ 1.257.766,67 e arrecadado até Abril/2020 R\$ 1.129,19 não atingindo a meta estabelecida.

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul

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 Agosto de 2020, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de 87% demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 1.823.389,51. 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 (Liquidadas)	Realizada até o Período (Liquidadas)	% Real / Progr. Ano	% Real / Progr. Período
1 - Despesas Correntes	18.433.556,22	6.144.518,74	5.559.839,62	10.339.459,81	56,09%	90,48%
Pessoal e Encargos Sociais	9.693.791,40	3.231.263,80	3.577.339,75	6.567.420,86	67,75%	110,71%
Juros e Encargos da Dívida	31.000,00	10.333,33	-	-		
Outras Despesas Correntes	8.708.764,82	2.902.921,61	1.982.499,87	3.772.038,95	43,31%	68,29%
2 - Despesas de Capital	5.173.222,70	1.724.407,57	6.301,90	213.903,49	4,13%	0,37%
Investimentos	5.073.222,70	1.691.074,23	6.301,90	213.903,49	4,22%	0,37%
Amortização da Dívida	100.000,00	33.333,33	-	-	0,00%	0,00%
Transferências ao R P P S	-	-	-	0,00	0,00%	0,00%
3 - Reserva Contingencia/RPPS	560.000,00	186.666,67	-	0	0,00%	0,00%
4 - Despesa Intra Orçamentaria	2.725.000,00	908.333,33	883.299,38	1.521.705,02	55,84%	97,24%
5 - Despesa Total	26.891.778,92	8.963.926,31	6.449.440,90	12.075.068,32	44,90%	71,95%
Relação Despesa/Receita (5 /3)			0,88	0,87		
SUPERAVIT				1.823.389,51		

As “Despesas Liquidadas” em sua totalidade, considerando as operações intra-orçamentárias (transferência patronal/amortização do passivo atuarial para o RPPS), no acumulado até Agosto de 2020 totalizaram R\$ 12.075.068,32.

Doe órgãos, Doe Sangue: Salve. Vidas!

Rua 24 de Março, 1890 – CEP 92.850-000 – Fone/Fax: (51) 3495.1066

Sertão Santana – Rio Grande do Sul

www.sertaosantana-rs.com.br

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul

O total das “despesas correntes liquidadas” no quadrimestre em análise foi de R\$ 5.559.839,62 e foi programado R\$ 6.144.518,74 correspondendo a 90,48% para o período considerado. A despesa com “Pessoal e Encargos Sociais” no quadrimestre em análise atingiu o montante de R\$ 3.577.339,75 tendo sido programada para o período quadrimestral em análise R\$ 3.231.263,80 correspondendo a 110,71%, acima do projetado para o período em análise.

A “despesa de capital liquidada” totalizou R\$ 6.301,90, valor inferior ao projetado para o período quadrimestral em análise que foi de R\$ 1.724.407,57.

As “despesas Intra-Orçamentárias” no quadrimestre em análise foram de R\$ 883.299,38 e foi programado R\$ 908.333,33 correspondendo a 97,24% para o período analisado.

Doe órgãos, Doe Sangue: Salve. Vidas!

Rua 24 de Março, 1890 – CEP 92.850-000 – Fone/Fax: (51) 3495.1066

Sertão Santana – Rio Grande do Sul

www.sertaosantana-rs.com.br

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul

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\$ 2.610.182,26 o que corresponde a 26,40% 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, de acordo com o art. 22 da Lei Federal 11.494/2007, que uma parcela não inferior a 60% do total recebido desses recursos deve ser aplicada na remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício na rede pública. Nesse quesito, e de acordo com os relatórios publicados, o Município despendeu, até o final do quadrimestre em análise, o montante de R\$ 2.125.545,12 o que corresponde a 79,60% 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\$ 1.905.037,94 o que corresponde a 19,27% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o cumprimento do mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000.

Doe órgãos, Doe Sangue: Salve. Vidas!

Rua 24 de Março, 1890 – CEP 92.850-000 – Fone/Fax: (51) 3493.1066

Sertão Santana – Rio Grande do Sul

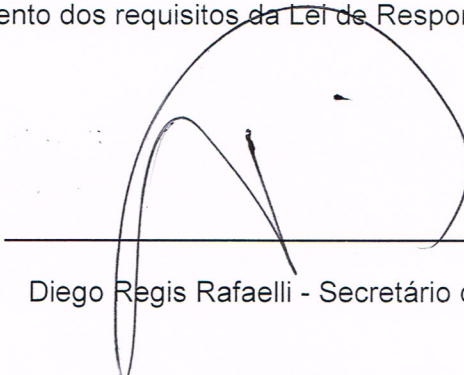
www.sertaosantana-rs.com.br

Município de Sertão Santana

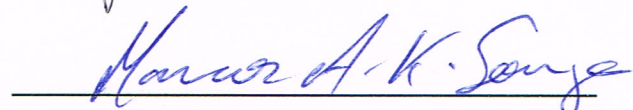
Estado do Rio Grande do Sul

CONCLUSÃO

Os resultados apresentados permitem concluir que as metas de arrecadação e o limite de gastos estabelecidos na programação financeira **foram atendidos parcialmente**, evidenciando, assim, a necessidade 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.



Diego Regis Rafaelli - Secretário da Fazenda



Marcos Aurelio Kologeski Souza – Prefeito Municipal em Exercício