

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul



OF.GP.Nº024/2020

Sertão Santana, 20 de fevereiro de 2020.

Senhor Presidente:

Na oportunidade em que cumprimos Vossa Senhoria, vimos através do OF.CM. Nº335/20, encaminhar o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais do **Terceiro Quadrimestre/2019 – Prefeitura.**

Informo que a Assessora de Planejamento, Sra. Lucimeire Raphaelli Vaz, será a representante do Poder Executivo, para a apresentação dos relatórios.

Sem mais para o momento, subscrevemo-nos.

Atenciosamente,

IRIO MIGUEL STEIN
Prefeito Municipal

Exmo. Sr.
Vereador EVANDRO ROBE
M.D. Presidente da Câmara Municipal
Sertão Santana – RS

Protocolo Nº. 767/2020
em 20.02.2020 às 14h25

Doce Órgãos, Doce Sangue: Salve Vidas!

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 TERCEIRO QUADRIMESTRE/2019 - PREFEITURA

Protocolo nº. 767/2020

em 20.02.2020 às 14h25



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

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

3º QUADRIMESTRE DE 2019

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

REALIZADA EM 26/02/2020

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 Terceiro 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 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, segundo, terceiro, quarto, quinto e sexto bimestres de 2019, 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.

Cumprir 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 ao sexto bimestre de 2019.

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 2019 no montante de R\$ 22.700.600,00. A receita efetivada no período de

Doe órgãos, Doe Sangue: Salve. Vidas!

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

Sertão Santana – Rio Grande do Sul

www.sertaosantana-rs.com.br

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul

janeiro a dezembro de 2019 foi de R\$ 21.163.883,13 tendo sido arrecadado, portanto, 93,23% da meta anual.

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	20.551.661,00	6.850.553,67	7.359.569,90	20.311.504,01	98,83%	107,43%
Impostos, Taxas e Contrib. Melhoria	1.019.995,00	339.998,33	435.195,19	1.069.984,07	104,90%	128,00%
Receita de Contribuições	85.000,00	28.333,33	9.342,25	74.402,31	87,53%	32,97%
Receita Patrimonial	133.709,00	44.569,67	34.350,76	113.055,10	84,55%	77,07%
Receita de Serviços	137.710,40	45.903,47	32.663,32	197.137,55	143,15%	71,16%
Transferências Correntes (União/Estado/Outras Instituições Púb.)	19.126.761,60	6.375.587,20	6.836.804,97	18.820.620,41	98,40%	107,23%
Outras Receitas Correntes	48.485,00	16.161,67	11.213,41	36.304,57	74,88%	69,38%
2 – Receitas de Capital	2.148.939,00	716.313,00	262.543,79	852.379,12	39,67%	36,65%
Alienação de Bens	50.100,00	16.700,00	-	-	0,00%	0,00%
Transferência de Capital (União, Estado/DF)	2.098.839,00	699.613,00	264.056,32	846.863,90	40,35%	37,74%
Outras Receitas de Capital	-	-	(1.512,53)	5.515,22		
3 - Total da Receita	22.700.600,00	7.566.866,67	7.622.113,69	21.163.883,13	93,23%	100,73%
(-) Rend. de Aplicações Financeiras	(110.509,00)	(36.836,33)	(24.189,68)	(86.368,73)		
(-) Alienação de Bens	(50.100,00)	(16.700,00)	-	-		
Receitas Primárias	22.539.991,00	7.513.330,33	7.597.924,01	21.077.514,40		

O Total das Receitas Correntes previsto para o período considerado (Janeiro a Dezembro/2019), de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 6.850.553,67. Os valores realizados no quadrimestre em análise corresponderam a R\$ 7.359.569,90 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 98,40% e 104,90% do total da receita orçamentária anual realizada nas referidas fontes.

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 o Balanço Orçamentário, os “Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria” atingiram até o final do quadrimestre em análise o montante de R\$ 1.069.984,07 que, confrontada com a previsão para o período em análise que foi de R\$ 1.019.995,00 representa uma realização de 128,00% da projeção para o período e 104,90% do valor estimado para o ano.

As “Receitas de Contribuições” acumularam até o mês Dezembro/2019, o valor de R\$ 74.402,31, correspondendo a 87,53% 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 Dezembro/2019, o valor de R\$ 113.055,10, correspondendo a 84,55% da previsão anual.

As “Receitas de Serviços” acumularam até o mês Dezembro/2019, o valor de R\$ 197.135,55, correspondendo a 143,15% da previsão anual.

No grupo das “Transferências Correntes” realizou-se até o quadrimestre em análise R\$ 18.820.620,41, correspondendo a 98,40% da previsão anual e 100,73% da projeção para o período em análise, tendo sido programado R\$ 6.375.587,20.

As “Outras Receitas Correntes” registraram o montante de R\$ 36.304,57 representando 74,88% do total previsto anual e 69,38% da projeção para o período em análise, tendo sido programado R\$ 16.161,67.

As Receitas de Capital alcançaram 39,67% do valor previsto para o ano de 2019, sendo programado para o período em análise R\$ 716.313,00 e arrecadado até Dezembro/2019 R\$ 852.372,12. Conforme segue:

- Caçamba Sergio Moraes R\$ 283.757,34 Secretaria da Agricultura;
- Equipamentos Patrulha Agrícola Mecanizada Afonso Hamm R\$ 88.062,62 Secretaria da Agricultura;
- Equipamentos Patrulha Agrícola Mecanizada Afonso Mota R\$ 88.062,62 Secretaria da Agricultura;

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

- Equipamentos Patrulha agrícola Manizada Pompeo de Mattos R\$ 107.632,09 Secretaria da Agricultura(pick up, prancha fixa com rampa hidráulica,perfurador de solo para trator, grade niveladora e 2 distribuidores de calcareo);
- Aquisição de um furgão para transformação em ambulância R\$ 81.099,52 Secretaria de Saude;
- Recebido ainda o valor de R\$ 239.896,00 para aplicação de em despesas de Custeio na Saúde do Deputado Marcelo Moraes;
- Recebido R\$ 107.632,09 Patrulha Agrícola Mecanizada - Pompeo de Mattos;
- Recebido 73.125,00 referente Transf. De Conv. da União Pav. Ruas Walter Kess e da Igreja;
- Recebido R\$ 99.800,00 referente Transferências para Estruturação da Rede de Atenção Básica - Portaria MS nº 1330/2019.

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 Dezembro de 2019, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de 99% demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 251.820,93. Esse resultado permite confirmar o atingimento das metas programadas para o período.

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul

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

Despesa Liquidada	Programada no Ano (Atualizada)	Programada no Período	Realizada no Período	Realizada até o Período	% Real / Progr. Ano	% Real / Progr. Período
1 - Despesas Correntes	17.423.675,59	5.807.891,86	6.232.541,20	16.756.863,36	96,17%	107,31%
Pessoal e Encargos Sociais	9.511.624,14	3.170.541,38	3.518.392,25	9.430.690,01	99,15%	110,97%
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-		
Outras Despesas Correntes	7.912.051,45	2.637.350,48	2.714.148,95	7.326.173,35	92,60%	102,91%
2 - Despesas de Capital	3.473.801,06	1.157.933,69	676.286,12	1.553.329,57	44,72%	58,40%
Investimentos	3.464.147,87	1.154.715,96	666.632,93	1.543.676,38	44,56%	57,73%
Inversões Financeiras	9.653,19	3.217,73	9.653,19	9.653,19	100,00%	300,00%
Amortização da Dívida	-	-	-	-	0,00%	0,00%
Outras Despesas de Capital	-	-	-	-	0,00%	0,00%
Transferências ao R P P S	-	-	-	0,00	0,00%	0,00%
Reserva Contingência/RPPS	77.530,00	25.843,33	-	0	0,00%	0,00%
Despesa Intra Orçamentária	2.618.077,00	872.692,33	1.255.288,62	2.601.869,27	99,38%	143,84%
3 - Despesa Total	23.593.083,65	7.864.361,22	8.164.115,94	20.912.062,20	88,64%	103,81%
(juros e encargos da dívida)	-	-	-	-		
Despesa Total Primária	20.975.006,65	7.864.361,22	6.908.827,32	18.310.192,93		
Resultado Primário (Receita Primária - Despesa Primária)	1.564.984,35	(351.030,88)	689.096,69	2.767.321,47		
Relação Despesa/Receita (3 /3)			1,07	0,99		
SUPERAVIT				251.820,93		

As “Despesas Liquidadas”, considerando as operações intra-orçamentárias (transferência patronal/amortização do passivo atuarial para o RPPS), no acumulado até dezembro de 2019 totalizaram R\$ 20.912.062,20.

O total das “despesas correntes liquidadas” no quadrimestre em análise foi de R\$ 6.232.541,20 e foi programado R\$ 5.807.891,86 correspondendo a 107,31% para o período considerado. A despesa com “Pessoal e Encargos Sociais” atingiu o montante de R\$ 3.518.392,25 tendo sido programada para o período quadrimestral em análise R\$ 3.170.541,38 correspondendo a 10,97% acima do projetado para o período em análise e, assim, alcançando 99,15% da Meta anual.

Doce órgãos, Doce 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

A “despesa de capital liquidada” totalizou R\$ 676.286,12 valor inferior ao seu valor projetado para o período quadrimestral em análise que foi de R\$ 1.157.933,69.

Segue Demonstrativo de Metas Fiscais do 3º Quadrimestre de 2019 Consolidação (Prefeitura + RPPS) conforme 9ª Edição do Manual de Demonstrativos Fiscais do STN:

O resultado primário foi apurado por meio da “Receita Primária - Despesa Primária”.

O resultado nominal foi apurado a partir do “Resultado Primário por meio da soma da conta de juros (juros ativos menos juros passivos):

- Resultado Primário Prefeitura R\$ 689.096,69 + Juros Ativos R\$ 25.702,21 (R\$ 24.189,68 + R\$ 1.512,53): R\$ 714.798,90
- Resultado Primário RPPS R\$ 829.093,11 + Juros Ativos R\$ 905.606,91: R\$ 1.734.700,02

Exercício 2019

	Prevista para o Quadrimestre Consolidado	Realizado no 3º quadrimestre Prefeitura	Realizado no 3º quadrimestre RPPS	Consolidação 3º Quadrimestre	Prevista na LOA
pecificação					
ceita Total	R\$ 8.233.533,33	R\$ 7.622.113,69	R\$ 2.280.360,28	R\$ 9.902.473,97	R\$ 24.700.600,00
ceitas Primárias (I)	R\$ 8.045.643,66	R\$ 7.597.924,01	R\$ 1.374.753,37	R\$ 8.972.677,38	R\$ 24.136.931,00
spesa Total	R\$ 8.233.533,33	R\$ 8.164.115,94	R\$ 545.660,26	R\$ 8.709.776,20	R\$ 24.700.600,00
spesas Primárias (II)	R\$ 7.396.916,67	R\$ 6.908.827,32	R\$ 545.660,26	R\$ 7.454.487,58	R\$ 22.190.750,00
sultado Primário (III) = (I- II)	R\$ 648.727,00	R\$ 689.096,69	R\$ 829.093,11	R\$ 1.518.189,80	R\$ 1.946.181,00
sultado Nominal	R\$ 566.145,29	R\$ 711.773,84	R\$ 1.734.700,02	R\$ 2.446.473,86	R\$ 1.698.435,00
vida Consolidada	R\$ 8.441,91	R\$ 25.325,72	R\$ 0,00	R\$ 25.325,72	R\$ 25.325,00
vida Consolidada Líquida	-R\$ 530.418,55	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	-R\$ 1.591.255,00

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\$ 4.780.733,10 o que corresponde a 29,74% da Receita de Impostos e Transferências.

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\$ 3.301.254,37, o que corresponde a 82,40% 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\$ 2.822.435,91, o que corresponde a 17,56% 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**, 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.

LUCAS JOSE NAIBERT GELINSKI - SECRETÁRIA DA ADMINISTRAÇÃO

IRIO MIGUEL STEIN – PREFEITO MUNICIPAL

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