

ESTEVE AFIXADO

No mural da Prefeitura

De 29 / 09 / 2020Até / / Júlia Oestrich Dutra
Assinatura**RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**

2º Quadrimestre de 2020

AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 29/09/2020

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 referentes ao 2º Quadrimestre de 2020, demonstrado em Audiência Pública realizada na Câmara Municipal de Vereadores de Paraíso do Sul, 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 no mural e portal da Prefeitura Municipal de Paraíso do Sul 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 E RESULTADO NOMINAL

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 agosto de 2020, o resultado primário foi de R\$ 1.876.586,57. O desempenho favorável demonstra que as receitas primárias foram suficientes para suportar integralmente as despesas primárias. O resultado positivo corresponde a um superávit de fluxo de caixa primário.

O superávit observado deve-se, principalmente, ao equilíbrio financeiro/orçamentário apresentado no período. As receitas primárias no período efetivaram um montante de R\$ 15.343.496,26, correspondendo a 61,40% da meta anual prevista. O valor verificado 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\$ 13.230.999,35.

Já o resultado nominal corresponde à variação da dívida consolidada líquida em um período. No final do quadrimestre em análise, o Resultado Nominal foi de R\$ 2.760.769,65, 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 = superávit.

QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DOS RESULTADOS PRIMÁRIO E NOMINAL

RREO - ANEXO VI(LRF, art. 53, inciso

RS 1,00

| RECEITAS PRIMÁRIAS | ACIMA DA LINHA | |
|---|---------------------|---------------------|
| | Previsão Atualizada | Até o Bimestre/2020 |
| | | Receitas Realizadas |
| RECEITAS CORRENTES(I) | 26.953.650,00 | 16.181.203,15 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 1.493.060,00 | 1.034.922,68 |
| IPTU | 290.891,00 | 234.336,90 |
| ISS | 352.550,00 | 225.541,60 |
| ITBI | 118.000,00 | 51.786,30 |
| IRRF | 467.700,00 | 343.498,33 |
| Outros Impostos, Taxas, e Contribuições de Melhoria | 263.919,00 | 179.759,55 |
| Contribuições | 915.100,00 | 538.006,64 |
| Receita Patrimonial | 2.259.600,00 | 884.183,08 |
| Aplicações Financeiras (II) | 2.250.300,00 | 884.183,08 |
| Outras Receitas Patrimoniais | 9.300,00 | - |
| Transferências Correntes | 20.806.529,00 | 13.032.745,95 |
| Cota-Parte do FPM | 9.812.329,00 | 4.376.489,98 |
| Cota-Parte do ICMS | 5.353.000,00 | 2.758.563,00 |
| Cota-Parte do IPVA | 500.500,00 | 401.351,65 |
| Cota-Parte do ITR | - | - |
| Transferências da LC 87/1996 | 33.800,00 | - |
| Transferências da LC 61/1989 | 85.900,00 | 37.018,06 |
| Transferências do FUNDEB | 3.120.000,00 | 2.168.616,57 |
| Outras Transferências Correntes | 1.901.000,00 | 3.292.706,69 |
| Demais Receitas Correntes | 1.479.361,00 | 691.344,80 |
| Outras Receitas Financeiras (III) | - | - |
| Receitas Correntes Restantes | 1.479.361,00 | 691.344,80 |
| RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (IV) = (I - II - III) | 24.703.350,00 | 15.297.020,07 |
| RECEITAS DE CAPITAL (V) | 1.688.750,00 | 243.476,19 |
| Operações de Crédito (VI) | 1.400.000,00 | 197.000,00 |
| Amortização de Empréstimos (VII) | - | - |
| Alienação de Bens | 43.000,00 | - |
| Receitas de Alienação de Investimentos Temporários (VIII) | - | - |
| Receitas de Alienação de Investimentos Permanentes (IX) | - | - |
| Outras Alienações de Bens | 43.000,00 | - |
| Transferências de Capital | 244.750,00 | 46.476,19 |
| Convênios | 244.750,00 | 46.476,19 |
| Outras Transferências de Capital | 1.000,00 | - |
| Outras Receitas de Capital | - | - |
| Outras Receitas de Capital Não Primárias (X) | - | - |
| Outras Receitas de Capital Primárias | - | - |
| RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XI) = (V - VI - VII - VIII - IX) | 288.750,00 | 46.476,19 |
| RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (XII) = (IV + XI) | 24.992.100,00 | 15.343.496,26 |

| DESPESAS PRIMÁRIAS | Dotação Atualizada | Até o Bimestre/2020 | | | | | |
|--|--------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------|
| | | Despesas Empenhadas | Despesas Liquidadas | Despesas Pagas (a) | Restos a Pagar Processados (b) | Restos a Pagar não Processados | |
| | | | | | | Liquidados | Pagos (c) |
| DESPESAS CORRENTES (XIII) | 22.811.054,70 | 14.513.059,96 | 12.625.874,31 | 12.394.085,79 | 247.909,39 | 154.279,45 | 154.279,45 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 12.553.300,00 | 8.265.237,91 | 8.225.511,01 | 8.199.546,22 | - | - | - |
| Juros e Encargos da Dívida (XIV) | 135.500,00 | 28.000,00 | 28.000,00 | 28.000,00 | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 10.122.254,70 | 6.219.822,05 | 4.372.363,30 | 4.166.539,57 | 247.909,39 | 154.279,45 | 154.279,45 |
| DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (XV) = (XIII - XIV) | 22.675.554,70 | 14.485.059,96 | 12.597.874,31 | 12.366.085,79 | 247.909,39 | 154.279,45 | 154.279,45 |
| DESPESAS DE CAPITAL (XVI) | 4.145.516,55 | 1.190.130,92 | 633.125,04 | 632.141,04 | 3.056,00 | 63.438,02 | 63.438,02 |
| Investimentos | 3.960.016,55 | 1.190.130,92 | 633.125,04 | 632.141,04 | 3.056,00 | 63.438,02 | 63.438,02 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - | - |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos (XVII) | - | - | - | - | - | - | - |
| Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XVIII) | - | - | - | - | - | - | - |
| Aquisição de Título de Crédito (XIX) | - | - | - | - | - | - | - |
| Demais Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida (XX) | 185.500,00 | - | - | - | - | - | - |
| DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XXI) = (XVI - XVII - XVIII - XIX - XX) | 3.960.016,55 | 1.190.130,92 | 633.125,04 | 632.141,04 | 3.056,00 | 63.438,02 | 63.438,02 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XXII) | 3.114.752,21 | - | - | - | - | - | - |
| DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XXIII) = (XV + XXI + XXII) | 29.750.323,46 | 15.675.190,88 | 13.230.999,35 | 12.998.226,83 | 250.965,39 | 217.717,47 | 217.717,47 |
| RESULTADO PRIMÁRIO - Acima da Linha (XXIV) = [XIIIa - (XXIIIa + XXIIIb + XXIIIc)] | | | | | | | 1.876.586,57 |
| META FISCAL PARA O RESULTADO PRIMÁRIO | | | | | | | |
| Meta fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência | | | | | | | 909.485,20 |
| JUROS NOMINAIS | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (XXV) | | | | | | | 884.183,09 |
| Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos (XXVI) | | | | | | | - |
| RESULTADO NOMINAL - Acima da Linha (XXVII) = XXIV + (XXV - XXVI) | | | | | | | 2.760.769,65 |
| META FISCAL PARA O RESULTADO NOMINAL | | | | | | | |
| Meta fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência | | | | | | | |
| ABAIXO DA LINHA | | | | | | | |
| CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| DÍVIDA CONSOLIDADA (XXVIII) | | | | | | | 197.000,00 |
| DEDUÇÕES (XXIX) | | | | | | | |
| Disponibilidade de Caixa | | | | 1.730.971,90 | | | 3.766.732,20 |
| Disponibilidade de Caixa Bruta | | | | 1.728.238,94 | | | 3.765.999,24 |
| (-) Restos a Pagar Processados (XXX) | | | | 1.980.449,03 | | | 3.766.804,24 |
| Demais Haveres Financeiros | | | | 252.210,09 | | | 805,00 |
| Demais Haveres Financeiros | | | | 2.732,96 | | | 2.732,96 |
| DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (XXXI) = (XXVIII - XXIX) | | | | -1.730.971,90 | | | (3.571.732,20) |
| RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha (XXXII) = (XXXIa - XXXIb) | | | | | | | 1.840.760,30 |
| AJUSTE METODOLÓGICO | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| VARIAÇÃO SALDO RPP = (XXXIII) = (XXXa - XXXb) | | | | | | | 251.405,09 |
| RECEITA DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS PERMANENTES (IX) | | | | | | | |
| PASSIVOS RECONHECIDOS NA DC (XXXIV) | | | | | | | |
| VARIAÇÃO CAMBIAL (XXXV) | | | | | | | |
| PAGAMENTO DE PRECATÓRIOS INTEGRANTES DA DC (XXXVI) | | | | | | | |
| AJUSTES RELATIVOS AO RPPS (XXXVII) | | | | | | | |
| OUTROS AJUSTES (XXXVIII) | | | | | | | |
| RESULTADO NOMINAL AJUSTADO - Abaixo da Linha (XXXIX) = (XXXII - IX + XXXIV + XXXV - XXXVI + XXXVII) | | | | | | | 1.589.355,21 |
| RESULTADO PRIMÁRIO - Abaixo da Linha (XL) = XXXIX - (XXXV - XXXVI) | | | | | | | 705.172,13 |
| INFORMAÇÕES ADICIONAIS | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | | | | | | | |
| Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores - RPPS | | | | | | | 747.000,00 |
| Superávit Financeiro Utilizado para Abertura e Reabertura de Créditos Adicionais | | | | | | | 747.000,00 |
| RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS | | | | | | | |

FONTE: GOVBR RF - Responsabilidade Fiscal, 25/Set/2020, 14h e 30m.

AN

Observações:

a) **Saldo de exercícios anteriores:** 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 agosto de 2020, corresponderam a R\$ 747.000,00 foram informados no campo 7, no demonstrativo acima.

2. ANÁLISE DO COMPORTAMENTO DA 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 2020 no montante de R\$30.700.000,00. A receita efetivada no período de janeiro a agosto de 2020 foi de R\$ 17.824.135,89, tendo sido arrecadado, portanto, 58,06% da meta prevista.

QUADRO 2 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

| RECEITAS | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA (a) | RECEITAS REALIZADAS | SALDO (a-c) | | | |
|--|------------------|----------------------------|---------------------|----------------|-----------------------|------------|----------------|
| | | | No Bimestre (b) | % (b/a) | Até o Bimestre (c) | % (c/a) | SALDO (a-c) |
| RECEITAS (EXCETO INTRAORÇAMENTARIAS) (1) | 28.642.400,00 | 26.642.400,00 | 16.424.679,34 | 57,34 | 16.424.679,34 | 57,34 | 12.217.720,66 |
| Receitas Correntes | 26.953.650,00 | 26.953.650,00 | 16.181.203,15 | 60,03 | 16.181.203,15 | 60,03 | 10.772.446,85 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 1.493.060,00 | 1.493.060,00 | 1.034.922,68 | 69,32 | 1.034.922,68 | 69,32 | 458.137,32 |
| Impostos | 1.238.541,00 | 1.238.541,00 | 856.116,57 | 69,12 | 856.116,57 | 69,12 | 382.424,43 |
| Taxas | 245.719,00 | 245.719,00 | 178.442,87 | 72,62 | 178.442,87 | 72,62 | 67.276,13 |
| Contribuição de Melhoria | 8.800,00 | 8.800,00 | 363,24 | 4,13 | 363,24 | 4,13 | 8.436,76 |
| Contribuições | 915.100,00 | 915.100,00 | 538.006,64 | 58,79 | 538.006,64 | 58,79 | 377.093,36 |
| Contribuições Sociais | 833.100,00 | 833.100,00 | 481.095,79 | 57,75 | 481.095,79 | 57,75 | 352.004,21 |
| Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública | 82.000,00 | 82.000,00 | 56.910,85 | 69,40 | 56.910,85 | 69,40 | 25.089,15 |

| | | | | | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|
| Receita Patrimonial | 2.259.600,00 | 2.259.600,00 | 884.183,08 | 39,13 | 884.183,08 | 39,13 | 1.375.416,92 |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado | 9.200,00 | 9.200,00 | - | - | - | - | 9.200,00 |
| Valores Mobiliários | 2.250.300,00 | 2.250.300,00 | 884.183,08 | 39,29 | 884.183,08 | 39,29 | 1.366.116,92 |
| Delegação Ser Púb Concessão, Permissão, Autorização, Licença | 100,00 | 100,00 | - | - | - | - | 100,00 |
| Receita de Serviços | 949.411,00 | 949.411,00 | 475.120,06 | 50,04 | 475.120,06 | 50,04 | 474.290,94 |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais | 949.411,00 | 949.411,00 | 475.120,06 | 50,04 | 475.120,06 | 50,04 | 474.290,94 |
| Transferências Correntes | 20.806.529,00 | 20.806.529,00 | 13.032.745,95 | 62,64 | 13.032.745,95 | 62,64 | 7.773.783,05 |
| Transferências da União e de suas Entidades | 11.093.829,00 | 11.093.829,00 | 7.357.333,97 | 66,32 | 7.357.333,97 | 66,32 | 3.736.495,03 |
| Transf dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades | 6.591.300,00 | 6.591.300,00 | 3.508.795,41 | 53,23 | 3.508.795,41 | 53,23 | 3.082.504,59 |
| Transferências de Instituições Privadas | 200,00 | 200,00 | - | - | - | - | 200,00 |
| Transferências de Outras Instituições Públicas | 3.120.000,00 | 3.120.000,00 | 2.166.616,57 | 69,44 | 2.166.616,57 | 69,44 | 953.383,43 |
| Transferências de Pessoas Físicas | 200,00 | 200,00 | - | - | - | - | 200,00 |
| Transferências Provenientes de Depósitos Não Identificados | 1.000,00 | 1.000,00 | - | - | - | - | 1.000,00 |
| Outras Receitas Correntes | 529.950,00 | 529.950,00 | 216.224,74 | 40,80 | 216.224,74 | 40,80 | 313.725,26 |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais | 350,00 | 350,00 | 84,76 | 24,22 | 84,76 | 24,22 | 265,24 |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos | 338.900,00 | 338.900,00 | 102.587,67 | 30,27 | 102.587,67 | 30,27 | 236.312,33 |
| Demais Receitas Correntes | 190.700,00 | 190.700,00 | 113.552,31 | 59,54 | 113.552,31 | 59,54 | 77.147,69 |
| Receitas de Capital | 1.688.750,00 | 1.688.750,00 | 243.476,19 | 14,42 | 243.476,19 | 14,42 | 1.445.273,81 |
| Operações de Crédito | 1.400.000,00 | 1.400.000,00 | 197.000,00 | 14,07 | 197.000,00 | 14,07 | 1.203.000,00 |
| Operações de Crédito - Mercado Interno | 1.400.000,00 | 1.400.000,00 | 197.000,00 | 14,07 | 197.000,00 | 14,07 | 1.203.000,00 |
| Alienação de Bens | 43.000,00 | 43.000,00 | - | - | - | - | 43.000,00 |
| Alienação de Bens Móveis | 43.000,00 | 43.000,00 | - | - | - | - | 43.000,00 |
| Transferências de Capital | 245.750,00 | 245.750,00 | 46.476,19 | 18,91 | 46.476,19 | 18,91 | 199.273,81 |
| Transferências da União e de suas Entidades | 245.750,00 | 245.750,00 | 46.476,19 | 18,91 | 46.476,19 | 18,91 | 199.273,81 |
| RECEITAS (INTRAORÇAMENTÁRIAS) (II) | 2.057.600,00 | 2.057.600,00 | 1.399.456,55 | 68,01 | 1.399.456,55 | 68,01 | 658.143,45 |
| SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II) | 30.700.000,00 | 30.700.000,00 | 17.824.135,89 | 58,06 | 17.824.135,89 | 58,06 | 12.875.864,11 |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO / REFINANCIAMENTO (IV) | | | | | | | |
| Operações de Crédito - Mercado Interno | | | | | | | |
| Operações de Crédito - Mercado Externo | | | | | | | |

| RECEITAS | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA (a) | RECEITAS REALIZADAS | | SALDO (a-c) | | SALDO (a-c) |
|---|------------------|-------------------------|---------------------|---------|--------------------|---------|---------------|
| | | | No Bimestre (b) | % (b/a) | Até o Bimestre (c) | % (c/a) | |
| TOTAL DAS RECEITAS (V) = (III + IV) | 30.700.000,00 | 30.700.000,00 | 17.824.135,89 | 58,06 | 17.824.135,89 | 58,06 | 12.875.864,11 |
| DÉFICIT (VI)¹ | | | | | | | |
| TOTAL COM DÉFICIT (VII) = (V + VI) | 30.700.000,00 | 30.700.000,00 | 17.824.135,89 | 58,06 | 17.824.135,89 | 58,06 | 12.875.864,11 |
| SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | | 747.000,00 | | | 747.000,00 | | |
| Superávit Financeiro Utilizado para Créditos Adicionais | | 747.000,00 | | | 747.000,00 | | |

O total das Receitas Correntes previsto para o período considerado (janeiro a agosto), de acordo com a programação financeira, foi de R\$26.953.650,00. Os valores realizados corresponderam a R\$16.181.203,15, representando 60,03% da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas foram às Receitas de Transferências Correntes e as Receitas de Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria, que figuraram, respectivamente, com 80,54% e 6,40% do total da receita corrente.

2.1.1 Receitas Tributárias

O quadro a seguir demonstra o comportamento da arrecadação das receitas tributárias:

QUADRO 3 – RECEITAS TRIBUTÁRIAS – PREVISTAS E REALIZADAS

| DISCRIMINAÇÃO | Previsão Anual (A) | Realizada no Período (B) | % (B/A) |
|---------------------------------------|---------------------|--------------------------|--------------|
| Impostos | 1.347.110,00 | 1.010.274,57 | 75,00 |
| IPTU | 395.610,00 | 386.833,85 | 97,78 |
| ISS | 354.000,00 | 226.064,30 | 63,86 |
| ITBI | 118.000,00 | 52.686,30 | 44,65 |
| IRRF | 467.700,00 | 343.498,33 | 73,44 |
| ITR | 11.800,00 | 1.191,79 | 10,10 |
| Taxas | 250.850,00 | 180.025,11 | 71,77 |
| Taxas p/ Exerc. poder de Polícia | 57.700,00 | 36.419,46 | 63,12 |
| Taxas p/ Prestação de Serviço | 193.150,00 | 143.605,65 | 74,35 |
| Contribuição de Melhorias | 8.800,00 | 363,24 | 4,13 |
| Total das Receitas Tributárias | 1.606.760,00 | 1.190.662,92 | 74,10 |

Como se observa, até final do quadrimestre em análise, as receitas tributárias arrecadadas somaram o montante de R\$ 1.190.662,92, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 1.606.760,00, representa uma realização de 74,10% da projeção para o período.

Do Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis - ITBI - para o qual havia uma projeção de R\$ 118.000,00 para o ano, acumulou-se uma arrecadação de R\$ 52.686,30, representando 44,65% do valor previsto para 2020. 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\$ 226.064,30, o que representa 63,86% da previsão.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 180.025,11, contra uma projeção de R\$ 250.850,00. Arrecadou-se, portanto, 71,77% da meta anual.

2.1.2 Receita de Contribuições

O Quadro 4 apresenta o desempenho das Receitas de Contribuições, que acumularam até o mês de agosto, o valor R\$ 538.006,64, correspondendo a 58,79% da previsão anual.

As receitas mais expressivas no grupo das Contribuições são decorrentes das Contribuições Sociais que registraram uma arrecadação de R\$ 481.095,79, correspondendo a 57,75% da projeção inicial.

QUADRO 4 – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES – PREVISTAS E REALIZADAS

| DISCRIMINAÇÃO | Previsão Anual (A) | Realizada no Período (B) | % (B/A) |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------------|--------------|
| Contribuições Sociais | 833.100,00 | 481.095,79 | 57,75 |
| Contribuição p/Custeio Ilum. Pública | 82.000,00 | 56.910,85 | 69,40 |
| Receitas de Contribuições | 915.100,00 | 538.006,64 | 58,79 |

2.1.3 Receitas Patrimoniais

A receita patrimonial atingiu até o mês de abril em análise 52,09% da sua previsão inicial. O desempenho mais expressivo nesse grupo, foi a remuneração dos investimentos do regime próprio de previdência, que totalizou até agosto de 2020 R\$ 1.157.126,38.

QUADRO 5 – RECEITAS PATRIMONIAIS – PREVISTAS E REALIZADAS

| DISCRIMINAÇÃO | Previsão Anual (A) | Realizada no Período (B) | % (B/A) |
|---|---------------------|--------------------------|--------------|
| Receita de Valores Mobiliários | 2.250.300,00 | 1.177.022,65 | 52,31 |
| Remuneração de Depósitos Bancários | 122.300,00 | 19.896,27 | 16,27 |
| Remuneração de Investimento do RPPS | 2.128.000,00 | 1.157.126,38 | 54,38 |
| Exploração do patrimônio Imobiliário do estado | 9.200,00 | - | - |
| Delega. Serviços Concessão, Permissão, Autori. ou Licença | 100,00 | - | - |
| Receita Patrimonial | 2.259.600,00 | 1.177.022,65 | 52,09 |

2.1.4 Receitas de Serviços

Nas Receitas de Serviços o total arrecadado foi de R\$ 475.754,07, ante a previsão de R\$ 952.211,00, representando 49,96% da previsão inicial. Nesse grupo, destacam-se os serviços administrativos e comerciais gerais.

2.1.5 Transferências Correntes

QUADRO 6 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES – PREVISTAS E REALIZADAS

| DISCRIMINAÇÃO | Previsão Anual (A) | Realizada no Período (B) | % (B/A) |
|---|----------------------|--------------------------|--------------|
| Transferências da União | 12.693.829,00 | 8.365.161,58 | 65,90 |
| Participação na Receita da União - FPM | 11.412.329,00 | 5.384.317,59 | 47,18 |
| Transfe. Compen. Finan. pela Exploração de Recursos | 134.900,00 | 77.966,02 | 57,80 |
| Transferência de Recursos do SUS - Repasses Fundo a Fundo | 516.100,00 | 1.310.620,16 | 253,95 |
| Transferências do FNAS | 211.000,00 | 187.448,66 | 88,84 |
| Transferências do FNDE | 385.700,00 | 250.110,14 | 64,85 |
| Transfe. Financeira do ICMS - Desoneração - L.C. Nº 87/96 | 33.800,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outras transf. Apoio Financeiro aos Municípios | 0,0 | 1.154.699,01 | 1.154.699,01 |
| Transferências do Estado | 6.774.400,00 | 4.308.028,66 | 63,59 |
| Cota Parte do ICMS | 5.354.100,00 | 3.448.203,79 | 64,40 |
| Cota Parte do IPVA | 603.500,00 | 501.689,56 | 83,13 |
| Cota Parte do IPI – Municípios | 101.900,00 | 46.272,61 | 45,41 |
| Cota parte da CIDE | 25.000,00 | 6.236,39 | 24,95 |

| | | | |
|--|----------------------|----------------------|--------------|
| Transf. do Fundo Estadual Saúde (FES) | 190.800,00 | 170.425,34 | 89,32 |
| Transf. do Estado Assistência Social (FEAS) | 7.000,00 | 7.969,66 | 113,85 |
| Transf. De Convênios dos Estados | 492.000,00 | 126.898,67 | 25,79 |
| Outras Transf. Cota p/ multas trânsito | 100,00 | 332,64 | 332,64 |
| Transferências de Instituições Privadas | 200,00 | 0,00 | 200 |
| Transferências do Fundeb | 3.120.000,00 | 2.166.616,57 | 69,44 |
| Transferências de Pessoas Físicas | 200,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transf. Depósitos não Identificados | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total das Transferências Correntes | 22.526.629,00 | 14.839.806,81 | 65,88 |
| Outras Receitas Correntes | 530.950,00 | 216.256,92 | 40,73 |

Conforme se visualiza no Quadro 6, 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\$ 5.384.317,59 no período, correspondendo a 47,18% da previsão anual. A estimativa dessa receita considerou as informações fornecidas pela Coordenadoria de Programação Financeira da Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

As Transferências de recursos do SUS para 2020 estavam previstas em R\$ 516.100,00, sendo repassado pela união um montante de R\$ 1.310.620,16, demonstrando um realizado de 253,95% em comparação à projeção para o ano.

Nas transferências do Estado, deve ser destacada a participação do Município no ICMS, cujos valores transferidos no período em análise, foram de R\$ 3.448.203,79, ou seja, 64,40% da expectativa inicial, que era de R\$ 5.354.100,00. O comportamento dessa receita está diretamente ligado ao índice de participação do Município, e também da atividade econômica no Estado.

2.1.6 - Transferências do FUNDEB

Em resumo, verifica-se que no período de janeiro a agosto de 2020 o Município recebeu de recursos do FUNDEB, em razão do nº. de alunos matriculados em sua rede de ensino, o montante de R\$ 2.166.616,57, representando 69,44% da previsão anual.

2.2 Receitas de Capital

As receitas de Capital alcançaram apenas 14,42% do projetado. O maior desempenho verificado nesse grupo ocorreu nas receitas de Transferências de Capital, que demonstraram um ingresso de 18,91% diante do projetado, correspondendo a R\$ 46.476,19. Isto se deve ao fato, principalmente, que a previsão de R\$ 1.400.000,00 referente ao Financiamento à Infraestrutura e ao Saneamento – FINISA, ainda não ter sido totalmente concretizada até o período em análise.

QUADRO 7 – RECEITAS DE CAPITAL – PREVISTAS E REALIZADAS

| DISCRIMINAÇÃO | Programada no Período (A) | Realizada no Período (B) | % (B/A) |
|--------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------|
| Operações de Crédito | 1.400.000,00 | 197.000,00 | 17,07 |
| Alienação de Bens | 43.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências de Capital | 245.750,00 | 46.476,19 | 18,91 |
| Outras Receitas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total das Receitas de Capital | 1.688.750,00 | 243.476,19 | 14,42 |

3. ANÁLISE DO COMPORTAMENTO DA DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, inclusive as operações intraorçamentárias, a Despesa Total liquidada 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 0,8359, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 2.924.430,91. Esse resultado permite confirmar o atingimento das metas fiscais para o período. Em síntese, o total das despesas correntes realizadas foi de R\$ 12.625.874,31, correspondendo a 59,32% da projeção. As despesas de capital totalizaram R\$ 633.125,04.

QUADRO 8 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)

| Receita Orçamentária | Previsão Inicial (A) | Realizada no Período (B) | % (B/A) |
|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|----------------|
| (1) Receita Total | 30.700.000,00 | 17.824.135,89 | 58,06 |
| Despesa Orçamentária | Previsão Inicial (A) | Realizada no Período | % (B/A) |
| Despesas Correntes | 21.283.410,00 | 12.625.874,31 | 59,32 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 12.301.500,00 | 8.225.511,01 | 66,87 |
| Juros e Encargos da Dívida | 135.500,00 | 28.000,00 | 20,66 |
| Outras Despesas Correntes | 8.801.410,00 | 4.372.363,30 | 49,68 |
| Despesas de Capital | 3.778.890,00 | 633.125,04 | 16,75 |
| Investimentos | 3.488.890,00 | 633.125,04 | 18,15 |
| Inversões Financeiras | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Amortização da Dívida | 290.000,00 | 0,0 | 0,0 |

| | | | |
|--|----------------------|----------------------|--------------|
| Outras Despesas de Capital | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Reserva de Contingência | 3.279.700,00 | 0,0 | 0,0 |
| Despesas Intraorçamentárias | 2.403.000,00 | 1.640.705,63 | 68,28 |
| (2) Despesa Total | 30.700.000,00 | 14.899.704,98 | 48,53 |
| Resultado Orçamentário (1-2) | 0,00 | 2.924.430,91 | - |
| Relação Despesa/Receita (2 / 1) | | 0,8359 | |

Dentre as despesas correntes as que tiveram maior volume de gasto foram as relacionadas com Pessoal e Encargos Sociais, que totalizaram até agosto de 2020 R\$ 8.225.511,01, correspondendo a 66,87% da previsão anual.

4. MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, apuradas pelo critério da liquidação da despesa, conforme estabelecido no art. 2º, parágrafo único, da Resolução nº 918/2011, do Tribunal de Contas do Estado, no acumulado do 2º quadrimestre, totalizaram R\$ 2.698.711,60, o que corresponde a 26,36% da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município está abaixo do limite de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

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 2º quadrimestre em análise, o montante de R\$ 1.616.543,28, o que corresponde a 74,57% dos recursos do referido fundo, atendendo o dispositivo legal supracitado.

QUADRO 9 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS AO MDE

| | |
|--|-------------------------------------|
| TOTAL DAS RECEITAS | 10.236.838,47 |
| Mínimo a Aplicar em MDE (25%) | 2.559.209,62 |
| TOTAL DAS DESPESAS COM MDE E FUNDEB | 2.698.711,60 26,36% |

5. AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - ASPS

Tomando como base as despesas liquidadas no período, os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 2.480.932,88, o que corresponde a 24,24% 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 10 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS A - ASPS

| | |
|------------------------------------|---------------------|
| TOTAL DAS RECEITAS | 10.236.838,47 |
| Mínimo a Aplicar em ASPS (15%) | 1.535.525,77 |
| TOTAL DAS DESPESAS COM ASPS | 2.480.932,88 |
| | 24,24 |

9. RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

Conforme a Lei Municipal nº 1108/2011, o Município DE Paraíso do Sul 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\$ 2.899.708,82, e as despesas com o pagamento de benefícios e outras despesas do regime de previdência, tiveram uma liquidação total de R\$ 1.599.247,53, obtendo-se um resultado superavitário de R\$ 1.300.461,29. O montante atual apurado no RPPS foi de R\$ 27.522.984,07, e estão depositados em contas bancárias específicos, devidamente aplicados em fundos de investimentos. O quadro a seguir evidencia a posição das contas previdenciárias ao final do quadrimestre.

QUADRO 16 – RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

| PLANO PREVIDENCIÁRIO | | | | |
|--|------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | |
| | | | Até o Bimestre | Até o Bimestre |
| RECEITAS CORRENTES (II) | 5.205.700,00 | 5.205.700,00 | 2.899.708,82 | 3.231.561,62 |
| Receita de Contribuições dos Segurados | 833.100,00 | 833.100,00 | 481.095,79 | 413.064,71 |
| Civil | 833.100,00 | 833.100,00 | 481.095,79 | 413.064,71 |
| Ativo | 833.100,00 | 833.100,00 | 481.095,79 | 413.064,71 |
| Inativo | | | | |
| Pensionista | | | | |
| Militar | | | | |
| Ativo | | | | |
| Inativo | | | | |
| Pensionista | | | | |
| Receita de Contribuições Patronais | 2.057.600,00 | 2.057.600,00 | 1.399.456,55 | 1.248.880,09 |
| Civil | 2.057.600,00 | 2.057.600,00 | 1.399.456,55 | 1.248.880,09 |
| Ativo | 2.057.600,00 | 2.057.600,00 | 1.399.456,55 | 1.248.880,09 |
| Inativo | | | | |
| Pensionista | | | | |
| Militar | | | | |
| Ativo | | | | |
| Inativo | | | | |
| Pensionista | | | | |
| Receita Patrimonial | 2.128.000,00 | 2.128.000,00 | 864.286,81 | 1.549.311,06 |
| Receitas Imobiliárias | | | | |
| Receitas de Valores Mobiliários | 2.128.000,00 | 2.128.000,00 | 864.286,81 | 1.549.311,06 |
| Outras Receitas Patrimoniais | | | | |

| | | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Receita de Serviços | | | | |
| Outras Receitas Correntes | 187.000,00 | 187.000,00 | 154.869,67 | 20.305,76 |
| Compensação Previdenciária do RGPS para o RPPS | 187.000,00 | 187.000,00 | 112.290,93 | |
| Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS (II) ¹ | | | | |
| Demais Receitas Correntes | | | 42.578,74 | 20.305,76 |
| RECEITAS DE CAPITAL (III) | | | | |
| Alienação de Bens, Direitos e Ativos | | | | |
| Amortização de Empréstimos | | | | |
| Outras Receitas de Capital | | | | |
| TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS RPPS - (IV) = (I + III - II) | 5.205.700,00 | 5.205.700,00 | 2.899.708,82 | 3.231.561,62 |

| DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | | DESPESAS LIQUIDADAS | | INSCRITAS EM RESTOS NÃO PROCESSADOS | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------------|---------|
| | | | Até o Bimestre 2020 | Até o Bimestre 2019 | Até o Bimestre 2020 | Até o Bimestre 2019 | Em 2020 | Em 2019 |
| | | | | | | | | |
| Benefícios - Civil | 2.455.000,00 | 2.455.000,00 | 1.599.247,53 | 1.489.455,83 | 1.599.247,53 | 1.489.455,83 | | |
| Aposentadorias | 2.100.000,00 | 2.100.000,00 | 1.494.481,29 | 1.311.308,42 | 1.494.481,29 | 1.311.308,42 | | |
| Pensões | 140.000,00 | 140.000,00 | 94.225,87 | 89.110,33 | 94.225,87 | 89.110,33 | | |
| Outros Benefícios Previdenciários | 215.000,00 | 215.000,00 | 10.540,43 | 89.037,08 | 10.540,43 | 89.037,08 | | |
| Benefícios - Militar | | | | | | | | |
| Reformas | | | | | | | | |
| Pensões | | | | | | | | |
| Outros Benefícios Previdenciários | | | | | | | | |
| Outras Despesas Previdenciárias | | | | | | | | |
| Compensação Previdenciária do RPPS para o RGPS | | | | | | | | |
| Demais Despesas Previdenciárias | | | | | | | | |
| TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS RPPS (V) | 2.455.000,00 | 2.455.000,00 | 1.599.247,53 | 1.489.455,83 | 1.599.247,53 | 1.489.455,83 | | |
| RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (VI) = (IV - V)² | 2.750.700,00 | 2.750.700,00 | 1.300.461,29 | 1.742.105,79 | 1.300.461,29 | 1.742.105,79 | | |

| | | |
|---|------------------------------|---------------|
| RECURSOS RPPS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA | |
| VALOR | | |
| RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS | PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA | |
| VALOR | | |
| APORTES DE RECURSOS PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS | APORTES REALIZADOS | |
| Plano de Amortização - Contribuição Patronal Suplementar | | |
| Plano de Amortização - Aporte Periódico de Valores Predefinidos | | |
| Outros Aportes para o RPPS | | |
| Recursos para Cobertura de Déficit Financeiro | | |
| BENS E DIREITOS DO RPPS | PERÍODO DO REFERÊNCIA | |
| | 2020 | 2019 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 36.001,27 | 2.555,74 |
| Investimentos e Aplicações | 27.486.982,80 | 26.298.446,92 |
| Outros Bens e Direitos | | |

AI

COMENTÁRIO FINAL

Os resultados apresentados permitem concluir que a meta fixada para o Resultado Primário e Resultado nominal foram superadas. A prefeitura atendeu o limite mínimo de gastos com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE, atingindo 26,36%. Os gastos com Ações e Serviços Públicos de Saúde - ASPS também superaram o mínimo constitucional, representando 24,24%. No quadrimestre em análise o superávit orçamentário foi de 2.924.430,91, demonstrando assim, o atingimento das metas fiscais estabelecidas, bem como o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.



Aluisio Alison Honnef
Contador

Paraíso do Sul, 29 de Setembro de 2020.