



Município de Poço das Antas

CNPJ: 91.693.333/0001-07 Fone: (51)3773-1122 Fax: 3773-1183 Av. São Pedro, 1213
Site: www.pocodasantas-rs.com.br E-mail: prefeitura@pocodasantas-rs.com.br

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS SEGUNDO QUADRIMESTRE DE 2019

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS REALIZADA EM 16/09/2019

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 referente ao **SEGUNDO 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 publicados no Mural C de avisos e publicações da Prefeitura Municipal, bem como na Internet 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 nominal e da dívida pública consolidada.

1. METAS FISCAIS

Os Resultados Primário e Nominal, principais indicadores de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município em honrar o pagamento de sua dívida utilizando suas receitas próprias. Com relação ao Resultado Primário, definido pela diferença entre receitas e despesas, excluindo-se da conta as receitas com rendimentos de aplicações financeiras e despesas com juros e encargos da dívida e amortização da dívida, alcançou um superávit no valor de R\$ 11.223,55 ao final do segundo quadrimestre de 2019. O Resultado Nominal, calculado pelo método acima da linha, correspondeu a R\$ 116.093,88.

O Resultado Orçamentário demonstra o valor atingido pela administração na gestão orçamentária dos recursos, demonstrado pela diferença entre receitas e despesas orçamentárias. No período de janeiro a agosto de 2019, o resultado orçamentário obteve um déficit no valor de R\$ 115.279,11. Importante destacar que foram utilizados até o momento R\$ 2.438.141,46 de superávit financeiro para abertura de créditos adicionais.



Município de Poço das Antas

CNPJ: 91.693.333/0001-07 Fone: (51)3773-1122 Fax: 3773-1183 Av. São Pedro, 1213
Site: www.pocodasantas-rs.com.br E-mail: prefeitura@pocodasantas-rs.com.br

O desempenho **desfavorável** demonstra que as receitas fiscais foram **insuficientes** para suportar integralmente as despesas fiscais até o encerramento do segundo quadrimestre do exercício de 2019.

2. RECEITA

A Receita Orçamentária Total (que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluídas as deduções para o Fundeb e da Lei Complementar nº 91/97) foi prevista na Lei de Orçamento para o exercício de 2019 no montante de R\$ 16.412.800,00. Ao longo do exercício, ocorreram previsões adicionais e a mesma foi atualizada em R\$ 16.609.358,77, tendo sido realizada no valor de R\$ 10.937.632,86, portanto, 65,85% da previsão anual.

QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA			
EXERCÍCIO 2019	PREVISÃO ANUAL	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA ATÉ QUADRIMESTRE
RECEITAS CORRENTES	18.307.945,00	18.308.016,78	12.348.795,22
IMPOSTOS, TAXAS E CONTR. MELHORIAS	833.600,00	833.600,00	769.185,96
CONTRIBUIÇÕES	52.000,00	52.000,00	38.843,59
RECEITA PATRIMONIAL	162.000,00	162.071,78	116.446,12
RECEITA DE SERVIÇOS	23.280,00	23.280,00	11.761,95
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	17.223.715,00	17.223.715,00	11.410.858,72
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	13.350,00	13.350,00	1.698,88
RECEITAS DE CAPITAL	1.009.435,00	1.205.921,99	544.536,32
ALIENAÇÃO DE BENS	5.500,00	5.500,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.002.835,00	1.198.514,94	539.786,81
OUTRAS RECEITAS CAPITAL	1.100,00	1.907,05	4.749,51
TOTAL GERAL RECEITA	19.317.380,00	19.513.938,77	12.893.331,54
Deduções FUNDEB. (Transf. Correntes)	-2.861.580,00	-2.861.580,00	-1.919.667,05
Deduções da RECEITA TRIBUTÁRIA	-33.000,00	-33.000,00	-36.031,63
Deduções da RECEITA PATRIMONIAL	-10.000,00	-10.000,00	0,00
TOTAL DAS DEDUÇÕES DA RECEITA	-2.904.580,00	-2.904.580,00	-1.955.698,68
RECEITA (-) DEDUÇÕES	16.412.800,00	16.609.358,77	10.937.632,86

O total das Receitas Correntes previstas para serem arrecadadas até o segundo quadrimestre, de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 9.672.738,24. Os valores



Município de Poço das Antas

CNPJ: 91.693.333/0001-07 Fone: (51)3773-1122 Fax: 3773-1183 Av. São Pedro, 1213
Site: www.pocodasantas-rs.com.br E-mail: prefeitura@pocodasantas-rs.com.br

realizados corresponderam a R\$ 10.393.096,54, ou seja, 107,45% da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as receitas de transferências correntes e as receitas de impostos, taxas e contribuições de melhorias, que figuraram, respectivamente, com 91,32% e 7,05% do total da receita corrente realizada. As demais recentes correntes, apresentaram uma soma de R\$ 168.750,54, ou seja, 1,63% em relação à receita corrente total.

Com relação às receitas de capital, a previsão de arrecadação para o exercício segundo a lei orçamentária foi de R\$ 1.009.435,00. Dentro do grupo de receitas de capital, a receita da alienação de bens está prevista em R\$ 5.500,00, porém, até o momento não houve leilão para alienação. Com relação às transferências de capital, pelo orçamento inicial houve a estimativa de recebimento de recursos para a compra de equipamentos para a unidade básica, recursos estes que se concretizaram através da transferência pelo Fundo Nacional da Saúde no valor de R\$ 164.985,00. Houve também uma reestimativa da receita proveniente de emendas parlamentares com recursos do MAPA – Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento, sendo atualizada em R\$ 557.729,94. Desta estimativa, concretizou-se a transferência de R\$ 273.972,60 referente caminhão e implementos agrícolas e está pendente o recebimento do valor da escavadeira hidráulica. Também se têm a estimativa de recebimento de recurso proveniente do Ministério do Esporte, Programa Esporte e Grandes Eventos Esportivos que objetiva a construção de 1ª etapa de estrutura esportiva no valor de R\$ 438.603,77 sendo que até agosto, foi transferido o valor de R\$ 100.829,21.

3. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total liquidada, no período de janeiro a agosto de 2019, apresentou uma execução superior à Receita Total realizada no período. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de R\$ 11.052.911,97 / 10.937.632,86, demonstrando um **déficit** de R\$ 115.279,11. A meta estabelecida para assegurar o equilíbrio fiscal, consiste em obter a relação despesa pública/receita pública na proporção menor ou igual a um (1). O resultado obtido permite confirmar o não cumprimento da meta.

As Despesas Liquidadas no período totalizaram R\$ 11.052.911,97, valor equivalente a 58,03% da previsão anual atualizada. O total das despesas correntes realizadas até o quadrimestre foi de R\$ 9.795.778,16, correspondendo a 62,32% da projeção anual. As despesas de capital totalizaram R\$ 1.257.133,81, correspondendo a 39,77% do valor atualizado para o exercício que é de R\$ 3.161.059,59.



Município de Poço das Antas

CNPJ: 91.693.333/0001-07 Fone: (51)3773-1122 Fax: 3773-1183 Av. São Pedro, 1213
 Site: www.pocodasantas-rs.com.br E-mail: prefeitura@pocodasantas-rs.com.br

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

Receita Realizada	PREVISÃO ANUAL	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA ATÉ QUADRIMESTRE
(1) TOTAL DA RECEITA	16.412.800,00	16.609.358,77	10.937.632,86
EXERCÍCIO 2019	FIXAÇÃO ANUAL	FIXAÇÃO ATUALIZADA	EXECUÇÃO ATÉ QUADRIMESTRE
DESPESAS CORRENTES	14.161.224,00	15.718.240,64	9.795.778,16
PESSOAL/ENCARGOS	7.024.758,00	6.996.114,52	4.448.636,54
DÍVIDA - Juros e Encargos	25.000,00	15.000,00	8.431,95
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	7.111.466,00	8.707.126,12	5.338.709,67
DESPESAS DE CAPITAL	1.832.376,00	3.161.059,59	1.257.133,81
INVESTIMENTOS	1.656.376,00	2.985.059,59	1.140.033,45
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	176.000,00	176.000,00	117.100,36
RESERVA CONTINGÊNCIA	419.200,00	168.200,00	0,00
(2) TOTAL DA DESPESA	16.412.800,00	19.047.500,23	11.052.911,97
Resultado Orçamentário (1-2)	0	-2.438.141,46	-115.279,11
Relação Despesa/Receita (2 / 1)	1,00	1,1468	1,0105

Em relação aos investimentos, estes foram inferiores ao valor previsto de R\$ 2.985.059,59, apresentando uma liquidação de R\$ 1.140.033,45. Em termos analíticos, os principais investimentos realizados pela administração no período foram os seguintes:

QUADRO 3 - INVESTIMENTOS ATÉ 2º QUADRIMESTRE DE 2019

TOTAL CÂMARA MUNICIPAL DE VEREADORES	0,00
TOTAL GABINETE DO PREFEITO	0,00
Aquisição de mobiliário em geral	2.762,00
Aquisição de equipamentos de proteção, segurança e socorro	600,00
Aquisição máquinas, utensílios e equipamentos diversos	946,09
Aquisição máquinas, instalações e utensílios de escritório	205,00
Aquisição aparelhos e equipamentos de comunicação	250,00
TOTAL SEC. ADMINISTRAÇÃO, INDÚSTRIA E COMÉRCIO	4.763,09
Aquisição aparelhos e equipamentos de comunicação	48,75
TOTAL SEC. DA FAZENDA	48,75
Aquisição de Terrenos	348.277,00
Estudos e Projetos	34.737,50
Aquisição aparelhos e equipamentos de comunicação	845,80
Aquisição equipamentos para áudio, vídeo e foto	4.862,00
Aquisição aparelhos e utensílios domésticos	6.714,40
Aquisição equipamentos proteção, segurança e socorro	6.665,00
Aquisição equipamentos TIC – computadores	8.240,00
Aquisição de mobiliário em geral	12.500,00
Aparelhos e equipamentos p/ esportes e diversões	11.030,41
TOTAL SEC. EDUCAÇÃO, CULTURA, DESPORTO E TURISMO	433.872,11
Aquisição de mobiliário em geral	945,00
Aquisição máquinas e equipamentos rodoviários	113.700,00
Aquisição de Veículos	310.000,00
Restituição de Convênios (devolução rendimentos)	1.659,86
TOTAL SEC. AGRICULTURA E MEIO AMBIENTE	426.304,86
Aquisição de mobiliário em geral	432,00



Município de Poço das Antas

CNPJ: 91.693.333/0001-07 Fone: (51)3773-1122 Fax: 3773-1183 Av. São Pedro, 1213
Site: www.pocodasantas-rs.com.br E-mail: prefeitura@pocodasantas-rs.com.br

Aquisição máquinas, utensílios e equipamentos diversos	889,00
Rateio participação investimentos em Consórcio Público	356,00
TOTAL SEC. DA SAÚDE	1.677,00
Pavimentação asfáltica em ruas do Município	268.775,41
Aquisição aparelhos e utensílios domésticos	259,00
Aquisição equipamentos proteção, segurança e socorro	200,00
Aquisição máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	1.637,00
Aquisição máquinas, utensílios e equipamentos diversos	2.064,23
TOTAL SEC. OBRAS, VIAÇÃO E TRÂNSITO	272.935,64
Aquisição de mobiliário em geral	432,00
TOTAL SEC. ASSISTÊNCIA SOCIAL	432,00
TOTAL GERAL	1.140.033,45

4. DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

A Despesa de Pessoal total, item mais significativo no conjunto das despesas fiscais, calculada conforme metodologia adotada pelo Tribunal de Contas do Estado, está abaixo do limite prudencial de 57%, apresentando, respectivamente, o limite de comprometimento de 35,78% para o Executivo e de 2,54% para o Legislativo, considerando como Receita Corrente Líquida o valor de R\$ 16.843.375,29.

QUADRO 4 – DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA L R F

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Despesas com pessoal do Executivo	6.027.059,96	35,78%	51,30%	54%
Despesas com pessoal do Legislativo	428.582,12	2,54%	5,70%	6%
Total das despesas com pessoal	6.455.642,08	38,32%	57%	60%

5. DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, deduzidas as receitas de aplicações financeiras no MDE E FUNDEB, até o segundo quadrimestre do exercício de 2019, totalizaram **R\$ 2.677.524,08**, o que corresponde a **25,49%** da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município **atendeu** o limite de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

QUADRO 5 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

RECEITA	Prevista	Arrecadada
Receitas de Impostos e Transferências	R\$ 15.635.150,00	R\$ 10.506.125,41
Mínimo a Aplicar em M D E (25%)	R\$ 3.908.787,50	R\$ 2.626.531,35



Município de Poço das Antas

CNPJ: 91.693.333/0001-07 Fone: (51)3773-1122 Fax: 3773-1183 Av. São Pedro, 1213

Site: www.pocodasantas-rs.com.br E-mail: prefeitura@pocodasantas-rs.com.br

DESPESA	VALOR R\$
ENSINO FUNDAMENTAL -20- MDE	300.402,33
ENSINO INFANTIL -20- MDE	353.353,82
SECRETARIA EDUCAÇÃO – 20-MDE	119.239,85
ENSINO FUNDAMENTAL – 31 –FUNDEB	474.907,44
ENSINO INFANTIL – 31 – FUNDEB	471.231,51
PERDAS FUNDEB	959.846,70
(-) RENDIMENTOS APLICAÇÕES FINANCEIRAS	-1.457,57
TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO	2.677.524,08
Percentual – EDUCAÇÃO	25,49%

Receita	Previsão	Arrecadação
IRRF	213.800,00	166.389,96
IPTU	200.000,00	209.515,51
Multas IPTU	1.500,00	995,61
Dívida Ativa – IPTU	13.100,00	6.690,80
Multas D.A IPTU	4.300,00	2.414,79
ITBI	40.000,00	48.569,33
ISS	180.000,00	160.482,40
Multas ISS	200,00	144,66
Dívida Ativa – ISS	600,00	114,22
Multas D.A. ISS	150,00	32,40
FPM	8.147.100,00	5.440.352,33
COTA EXTRA FPM	698.600,00	341.589,25
ITR	2.000,00	138,02
ICMS LC 87/96	35.000,00	0,00
ICMS	5.761.300,00	3.867.078,04
IPVA	274.000,00	228.780,92
IPI	88.500,00	60.519,02
(-) DEDUÇÃO IPTU	-25.000,00	-27.315,20
(-) DEDUÇÃO ICMS	0,00	-359,68
(-) DEDUÇÃO IPI	0,00	-6,97
TOTAL	15.635.150,00	10.506.125,41
MINIMO DE 25% EDUCAÇÃO	3.908.787,50	2.626.531,35

Conforme demonstrado no **Quadro 6**, em função do número de alunos matriculados no ensino fundamental, o Município foi **deficitário** em relação ao F U N D E B. Assim, a **perda** deverá ser **computada** nos gastos com a educação para fins de apuração dos limites, que representou o montante de **R\$ 511.402,21** no primeiro quadrimestre de 2019.

QUADRO 6 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão para o Exercício	Realizada no Período
Valores Recebidos do FUNDEB	1.273.300,00	959.527,03
Valores Transferidos para o FUNDEB	2.861.580,00	1.919.373,73
Perdas com o FUNDEB	1.588.280,00	959.846,70



Município de Poço das Antas

CNPJ: 91.693.333/0001-07 Fone: (51)3773-1122 Fax: 3773-1183 Av. São Pedro, 1213
Site: www.pocodasantas-rs.com.br E-mail: prefeitura@pocodasantas-rs.com.br

Também, em cumprimento ao art. 7º da Lei Federal 9.424/96, que obriga a aplicação de uma parcela não inferior a 60% dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério em efetivo exercício de suas atividades no ensino Fundamental público, tem que o Município, no acumulado até segundo quadrimestre, aplicou **70,44%** dos recursos recebidos do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais do Magistério, **atendendo** o dispositivo legal supracitado, tendo em vista que foram gastos **R\$ 676.768,76**, comparado ao valor recebido somado aos rendimentos em aplicações no montante de **R\$ 960.718,83**.

6. DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

Os gastos com saúde atingiram o montante de **R\$ 1.805.902,91**, o que corresponde a **17,19%** sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o cumprimento do limite de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000.

Receita	Previsão	Arrecadação
IRRF	213.800,00	166.389,96
IPTU	200.000,00	209.515,51
Multas IPTU	1.500,00	995,61
Dívida Ativa – IPTU	13.100,00	6.690,80
Multas D.A IPTU	4.300,00	2.414,79
ITBI	40.000,00	48.569,33
ISS	180.000,00	160.482,40
Multas ISS	200,00	144,66
Dívida Ativa – ISS	600,00	114,22
Multas D.A. ISS	150,00	32,40
FPM	8.147.100,00	5.440.352,33
COTA EXTRA FPM	698.600,00	341.589,25
ITR	2.000,00	138,02
ICMS LC 87/96	35.000,00	0,00
ICMS	5.761.300,00	3.867.078,04
IPVA	274.000,00	228.780,92
IPI	88.500,00	60.519,02
(-) DEDUÇÃO IPTU	-25.000,00	-27.315,20
(-) DEDUÇÃO ICMS	0,00	-359,68
(-) DEDUÇÃO IPI	0,00	-6,97
TOTAL	15.635.150,00	10.506.125,41
MINIMO DE 15% SAÚDE	2.345.272,50	1.575.918,81

QUADRO 7 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS A AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

RECEITA	Prevista	Arrecadada
Receitas de Impostos e transferências	R\$ 15.635.150,00	R\$ 10.506.125,41
Mínimo a Aplicar em A S P S (15%)	R\$ 2.345.272,50	R\$ 1.575.918,81



Município de Poço das Antas

CNPJ: 91.693.333/0001-07 Fone: (51)3773-1122 Fax: 3773-1183 Av. São Pedro, 1213
Site: www.pocodasantas-rs.com.br E-mail: prefeitura@pocodasantas-rs.com.br

DESPESA	VALOR
ATENÇÃO BÁSICA	1.378.774,22
ASSIST. HOSPITALAR E AMBULATORIAL	211.930,05
SUORTE PROFILÁTICO E TERAPÊUTICO	216.040,61
(-) RENDIMENTOS APLICAÇÃO	841,97
TOTAL APLICADO NO PERÍODO ASPs	1.805.902,91
Percentual – SAÚDE	17,19%

7. DÍVIDA PÚBLICA

O Município de Poço das Antas possui uma dívida contratual interna de R\$ 59.040,59 em 31 de agosto de 2019. Como possui disponibilidade financeira no valor de R\$ 3.443.306,64, demonstra desta forma a capacidade financeira superavitária. O limite permitido a destinar para a dívida pública, com base na resolução do Senado Federal é de 120% da R.C.L., ou seja, pode ser utilizado R\$ 18.821.456,05.

QUADRO 8 – DÍVIDA CONSOLIDADA

	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/08/2019
DÍVIDA CONSOLIDADA (1)	179.447,40	59.040,59
Dívida Mobiliária	0,00	0,00
Dívida Contratual	179.447,40	59.040,59
(-) DEDUÇÕES (2)	3.215.898,82	3.443.306,64
Disponibilidade de Caixa Bruta	3.402.895,53	3.459.526,71
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00
(-) Restos a Pagar Processados	186.996,71	16.220,07
DÍVIDA CONS. LÍQUIDA – DCL (1- 2)	-3.036.451,42	-3.384.266,05
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL	15.177.051,24	15.684.546,71
% DA Dívida Consolidada sobre a R C L	1,18	0,38
% DA Dívida Consolidada Líquida sobre a R C L	-20,01	-21,58

8. COMENTÁRIO FINAL

Os resultados apresentados permitem concluir que a meta fiscal fixada para o período foi parcialmente atendida. Enquanto que o resultado orçamentário no período foi deficitário, o Município obteve superávit no seu resultado primário e seu resultado nominal também foi positivo. As despesas com pessoal como proporção da receita corrente líquida encontra-se abaixo dos limites máximos legais. Na área da Saúde e Educação, os limites constitucionais de gastos foram atendidos. O índice de remuneração dos profissionais do magistério ficou acima do limite mínimo. Fica demonstrado, assim, o atendimento **parcial** das metas fiscais estabelecidas e dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.



Município de Poço das Antas

CNPJ: 91.693.333/0001-07 Fone: (51)3773-1122 Fax: 3773-1183 Av. São Pedro, 1213
Site: www.pocodasantas-rs.com.br E-mail: prefeitura@pocodasantas-rs.com.br

Poço das Antas - RS, 16 de setembro de 2019.

RICARDO LUIZ FLACH
PREFEITO MUNICIPAL

VANI TERESINHA SCHNEIDER
SECRETÁRIA DA FAZENDA

MARELISA NEUMANN
CONTADORA