



**RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**  
**2º QUADRIMESTRE DE 2022**  
**AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**  
**REALIZADA EM 27/09/2022.**

**1 - Introdução**

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 Segundo 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 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 resumidos da execução orçamentária do primeiro, segundo terceiro e quartos bimestres 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.

Cumprir informar que, em razão de a população do Município ser inferior à 50.000 habitantes, de acordo com o art. 63 da Lei Complementar Federal nº 101/2000, optamos pela divulgação semestral dos demonstrativos de que tratam os art. 53 e 54 da mesma lei.

Assim, a presente avaliação fica circunscrita à análise do Balanço Orçamentário e do Demonstrativo da Execução das Despesas por Função/Subfunção publicados no primeiro, segundo terceiro e quartos bimestres de 2022.

**2 - Análise de Comportamento da Receita**

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto atualizado, para o exercício de 2022, foi o montante de R\$ 28.703.534,45. A receita efetivada no período de janeiro a agosto de 2022 foi de R\$ 23.343.397,30, tendo sido arrecadado, portanto, 81,33% da meta anual. Esse desempenho foi propiciado pelo resultado < **positivo** > da receita tributária e patrimonial, que atingiram respectivamente o percentual de realização equivalente a 99,35% e 114,82% da programação anual.



**QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA**

Discriminação	Previsão Anual (A)	Realiz. no Período (C)	% (C/A)
<b>1 – Receitas Correntes</b>	R\$ 30.932.042,17	R\$ 23.634.702,79	76,41%
Receita Tributária	R\$ 2.502.022,11	R\$ 2.485.663,43	99,35%
Receita de Contribuições	R\$ 852.719,43	R\$ 614.301,92	72,04%
Receita Patrimonial	R\$ 2.132.298,06	R\$ 2.448.215,91	114,82%
Receita Agropecuária	R\$ -	R\$ -	0,00%
Receita Industrial	R\$ -	R\$ -	0,00%
Receita de Serviços	R\$ 65.110,96	R\$ 36.219,19	55,63%
Transferências Correntes	R\$ 24.686.789,50	R\$ 17.859.334,80	72,34%
Outras Rec. Correntes	R\$ 693.102,11	R\$ 190.967,54	27,55%
<b>2 – Receitas de Capital</b>	R\$ -	R\$ 678.970,81	0,00%
Operações de Crédito	R\$ -	R\$ -	0,00%
Alienação de Bens	R\$ -	R\$ 149.659,40	0,00%
Amort. de Empréstimos	R\$ -	R\$ -	0,00%
Transfer. De Capital	R\$ -	R\$ 529.311,41	0,00%
Outras Rec. De Capital	R\$ -	R\$ -	0,00%
<b>7 - Receitas Correntes - Intracamentárias</b>	R\$ 2.175.424,66	R\$ 1.870.568,89	85,99%
<b>Total da Receita</b>	R\$ 33.107.466,83	R\$ 26.184.242,49	79,09%
<b>Deduções</b>	R\$ 4.404.155,85	R\$ 2.840.845,19	64,50%
<b>Receita Líquida</b>	R\$ 28.703.534,45	R\$ 23.343.397,30	81,33%

Fonte: Contabilidade

O total das Receitas Correntes arrecadadas para o período considerado (janeiro a agosto) foi de R\$ 23.634.702,79. Esses valores realizados corresponderam a 76,41% da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as receitas tributárias e as transferências correntes, que figuraram, respectivamente, com 10,65% e 76,50% do total da receita orçamentária realizada, sobressaindo-se o < bom > desempenho das metas, que apresentaram variação < positiva > em relação ao previsto para o período de 2022, correspondendo a 81,33% do valor arrecadado no exercício.

Conforme o balancete divulgado, a Receita Tributária atingiu, até o final do quadrimestre em análise, o montante de R\$ 2.485.663,43, representando uma realização de 99,35% da projeção estimada para o ano.



No grupo das Transferências Correntes da União, o item mais significativo refere-se às transferências constitucionais do Fundo de Participação dos Municípios (FPM), que totalizou R\$ 17.859.334,80 no período, correspondendo a 72,34% da previsão anual. A estimativa dessa receita considerou as informações fornecidas pela Coordenadoria de Programação Financeira da Secretaria do Tesouro Nacional (STN), a qual estimou uma variação <positiva> referentes às transferências aos Estados e Municípios.

As Receitas de Capital foram arrecadadas em virtude de emendas federais e alienação de bens, sendo arrecadado no período o valor de R\$ 678.970,81, sendo o mesmo montante revertido em investimentos nas mais diversas áreas do município.

### 3 - Análise do Comportamento da Despesa

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total liquidada, no período de janeiro a agosto de 2022, apresentou uma execução < inferior > à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total tem demonstrado um < superávit > na execução orçamentária de R\$ 3.703.687,54. Esse resultado permite confirmar o atingimento das metas programadas para o período.

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

RREO - Anexo 14 (LRF Art. 48)		Em Reais
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO		Até o bimestre
<b>RECEITAS</b>		
Previsão Inicial		28.703.534,45
Previsão Atualizada		28.703.534,45
Receitas Realizadas		25.469.469,06
Déficit Orçamentário		
Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados para Créditos Adicionais)		3.168.249,09
<b>DESPESAS</b>		
Dotação Inicial		27.503.534,45
Dotação Atualizada		35.874.821,37
Despesas Empenhadas		26.433.019,72
Despesas Liquidadas		21.765.760,84
Despesas Pagas		21.550.021,31
Superávit Orçamentário		3.703.687,54

Fonte: Contabilidade

### 4 - Análise do Comportamento da Dívida

Os Juros e Encargos da Dívida, que englobam pagamento de juros, comissões e outros encargos de operações de crédito e de outros compromissos de longo prazo, somaram R\$ 260.046,66 (referente a operações de créditos e financiamentos). Já as despesas com a Amortização da Dívida (valor principal da dívida), somaram o valor de R\$ 415.759,22 (referente amortização da dívida contratada em operações de crédito financiamentos).

### 5 - Análise do Comportamento dos Investimentos

Os investimentos realizados até o 2º quadrimestre de 2022 foram no montante de R\$ 1.571.622,42, sendo destes R\$ 480.393,22 em equipamentos e material permanente, e R\$ 1.091.229,20 de obras e instalações.



## 6 - Análise do Comportamento da Despesa com manutenção do Ensino

Conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório de Validação e Encaminhamento (RVE/PAD), as despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, apuradas conforme os critérios estabelecidos na Resolução nº 1089/2018 e Instrução Normativa nº 07/2019, ambas do Tribunal de Contas do Estado, no acumulado do ano, totalizaram R\$ 4.314.433,44, o que corresponde a 25,68% da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que no período avaliado o Município < **ficou acima** > do mínimo de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

Particularmente no tocante ao FUNDEB, em função do número de alunos matriculados na educação básica pública, o Município foi < **deficitário** > em relação a esses recursos. Assim, o < **perda** > foi < **deduzida** > nos gastos com a educação para fins de apuração dos limites. Cabe ainda destacar que, de acordo com a Emenda Constitucional 108/2020, a da Lei Federal 11.494/2007, 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\$ 1.547.422,08 o que corresponde a 83,97% dos recursos do referido fundo << **ficando acima** >> do dispositivo legal supracitado.

## 7 - Análise do Comportamento da Despesa com Saúde (ASPS)

Os gastos com saúde, conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório de Validação e Encaminhamento (RVE/PAD), atingiram o montante de R\$ 3.532.768,01, o que corresponde a 21,71% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o < **atingimento** > do mínimo de 15% estabelecido na Lei Complementar nº 141/2012.

## 8 - Análise do Comportamento da Despesa com Pessoal

A Despesa de Pessoal total, calculada conforme metodologia estabelecida pelo Tribunal de Contas do Estado do RS é o item mais significativo no conjunto das despesas fiscais e atingiu R\$ 11.489.143,93 em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses, conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal está < **abaixo** > do limite prudencial de 51,30% apresentando, respectivamente, o limite de comprometimento de 42,29% para o Executivo.

A Despesa de Pessoal total do Legislativo, também é o item mais significativo no conjunto das despesas fiscais, e atingiu R\$ 781.173,04, em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses, conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, está < **abaixo** > do limite prudencial de 5,70% apresentando, respectivamente, o limite de comprometimento de 2,88% para o Legislativo.

A Receita Corrente Líquida, nos últimos doze meses, considerada para fins de cálculo do comprometimento das despesas com pessoal, atingiu o montante de R\$ 27.165.652,04.



## QUADRO 5 – RESULTADO DAS DESPESAS PESSOAL EXECUTIVO E LEGISLATIVO

QUADRO 10 – DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA L R F				
PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Despesas com pessoal do Executivo	11.489.143,93	42,29	51,30%	54%
Despesas com pessoal do Legislativo	781.173,04	2,88	5,70%	6%
<b>Total das despesas com pessoal</b>	<b>12.270.316,97</b>	<b>45,17</b>	<b>57%</b>	<b>60%</b>

Fonte: Contabilidade

## 9 - CONCLUSÃO

Os resultados apresentados permitem concluir que as metas de arrecadação e o limite de gastos estabelecidos na programação financeira <foram> plenamente atendidos, sendo que os limites Constitucionais de saúde e educação também foram atingidos na integralidade. Na questão de execução orçamentária verificou-se ainda, o total atingimento das metas fiscais de resultado primário e resultado nominal estabelecidos, obtendo inclusive um superávit orçamentário até o momento.

Pref. Mun. de Victor Graeff RS

  
Ismael Cássio Elger  
Secretário Municipal de Administração e Fazenda  
Partido: P. n.º 63/2021Ismael C. Elger  
Secretário da Fazenda