

AUDIÊNCIA PÚBLICA
AVALIAÇÃO DE
METAS FISCAIS
2018 - 3º Q.

Administração 2017/2020
Roberto Carlos Boff Turchiello
Lucas Denardi Cattelan

EMBASAMENTO LEGAL

- C. F./1988 (art. 5º, XXXIII)
- L.R.F./2000 (art. 9º, § 4º)
- L. M. 3.179/2017(LDO/2018)

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

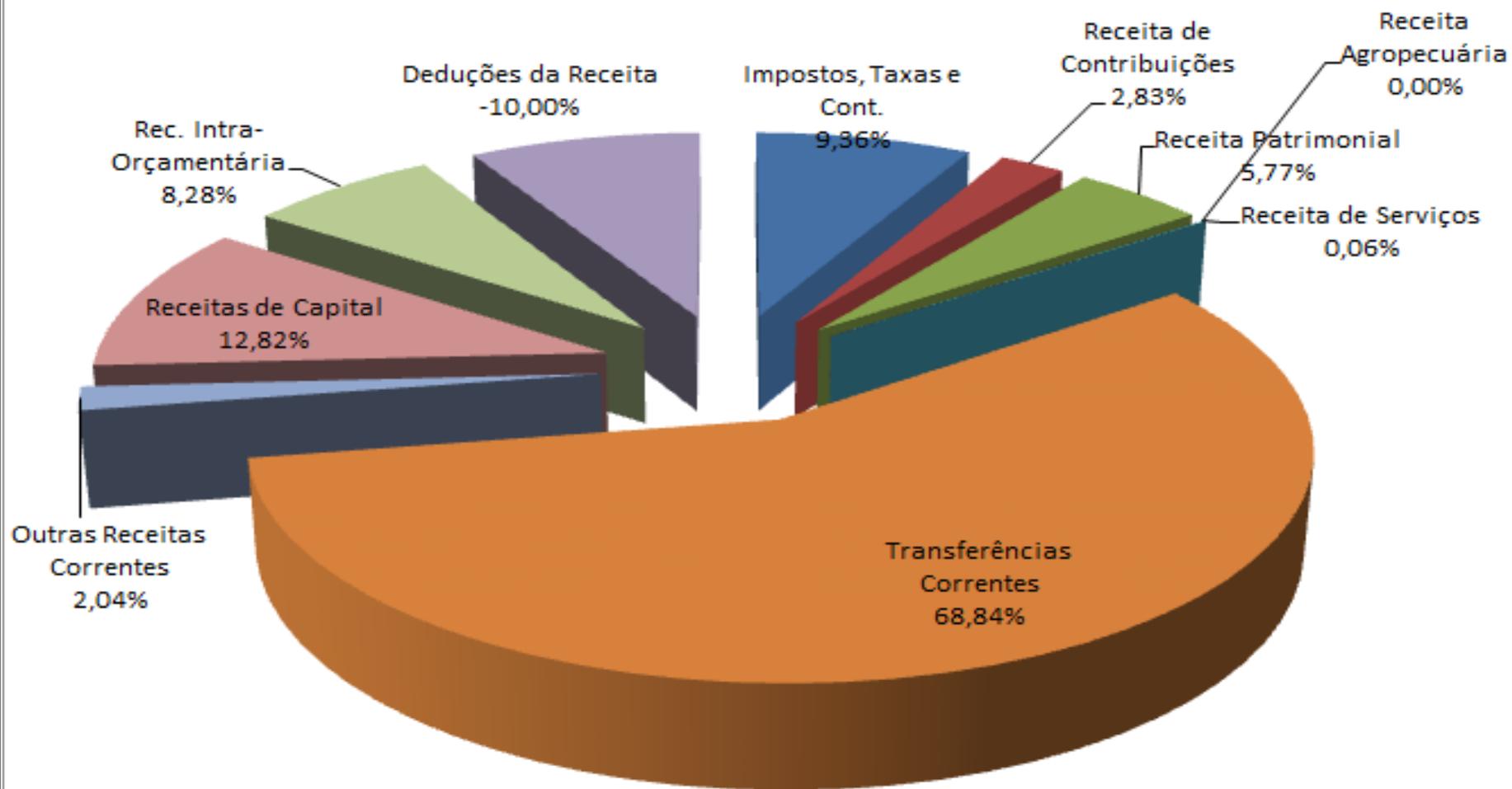
DESPESA FIXADA	R\$	35.500.000,00
CRÉD.SUPLEMENT	R\$	14.164.053,54
CRÉD. ESPECIAIS.....	R\$	2.530.469,44
(-) REDUÇÕES	R\$	12.442.903,97
DESPESA AUTORIZADA...	<u>R\$</u>	<u>39.751.619,01</u>

RECEITAS

DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA - 2018

Discriminação	Previsão Anual	Programado no Período	Realizado no Período	% Realizado Ano	% sup./inf. ao programado
1 - Receitas Correntes	37.066.000,00	37.066.000,00	37.387.099,51	100,87%	0,87%
Impostos, Taxas e Cont.	4.574.247,00	4.574.247,00	3.935.020,76	86,03%	-13,97%
Receita de Contribuições	1.179.500,00	1.179.500,00	1.189.039,58	100,81%	0,81%
Receita Patrimonial	2.103.450,00	2.103.450,00	2.428.496,73	115,45%	15,45%
Receita Agropecuária	-	-	-	0,00%	0,00%
Receita de Serviços	5.100,00	5.100,00	24.955,13	489,32%	389,32%
Transferências Correntes	29.127.353,00	29.127.353,00	28.950.370,48	99,39%	-0,61%
Outras Receitas Correntes	76.350,00	76.350,00	859.216,83	1125,37%	1025,37%
2 - Receitas de Capital	3.000,00	3.000,00	5.392.916,78	179763,89%	179663,89%
Operações de Crédito	-	-	82.336,42		
Alienação de Bens	3.000,00	3.000,00	161.400,00	5380,00%	5280,00%
Amort. de Empréstimos	-	-	-		
Transferências de Capital	-	-	5.132.584,31		
Outras Rec. de Capital	-	-	16.596,05		
3 - Rec. Intra-Orçamentárias	2.882.500,00	2.882.500,00	3.482.022,37	120,80%	20,80%
4 - (-) Dedução da Receita	(4.451.500,00)	(4.451.500,00)	(4.205.876,44)	94,48%	-5,52%
TOTAL DA RECEITA	35.500.000,00	35.500.000,00	42.056.162,22	118,47%	18,47%

RECEITAS



RECEITAS

RECEITAS TRIBUTÁRIAS - PREVISTAS E REALIZADAS

Discriminação	Previsão Anual	Programado no Período	Realizado no Período	% Realizado Ano	% sup./inf. ao programado
IMPOSTOS	4.296.548,00	4.296.548,00	3.274.152,53	76,20%	-23,80%
I.R.R.F.	350.000,00	350.000,00	612.301,79	174,94%	74,94%
I.P.T.U.	2.675.600,00	2.675.600,00	1.162.826,25	43,46%	-56,54%
I.T.B.I.	360.000,00	360.000,00	407.751,22	113,26%	13,26%
I.S.S.	910.948,00	910.948,00	1.091.273,27	119,80%	19,80%
TAXAS	276.049,00	276.049,00	660.868,23	239,40%	139,40%
Taxas Exerc. Poder Policia	268.549,00	268.549,00	53.808,80	20,04%	-79,96%
Taxas Prestação Serviços (LIXO)	7.500,00	7.500,00	607.059,43	8094,13%	7994,13%
CONTRIBUIÇÕES MELHORIAS	1.650,00	1.650,00	-	0,00%	-100,00%
TOTAL RECEITAS TRIBUTÁRIAS	4.574.247,00	4.574.247,00	3.935.020,76	86,03%	-13,97%

RECEITAS

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES - PREVISTAS E REALIZADAS

Discriminação	Previsão Anual	Programado no Período	Realizado no Período	% Realizado Ano	% Realizado Período	% sup./inf. ao programado
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO	13.553.060,00	13.553.060,00	13.930.514,79	102,79%	102,79%	2,79%
Cota parte do FPM	10.400.000,00	10.400.000,00	9.884.477,86	95,04%	95,04%	-4,96%
FPM cota extra dezembro	600.000,00	600.000,00	439.008,10	73,17%	73,17%	-26,83%
FPM cota extra julho	550.000,00	550.000,00	428.319,39	77,88%	77,88%	-22,12%
Outras Transf. da União	2.003.060,00	2.003.060,00	3.178.709,44	158,69%	158,69%	58,69%
TRANSF. DO ESTADO	11.554.293,00	11.554.293,00	11.067.777,25	95,79%	95,79%	-4,21%
Cota parte do ICMS	9.000.000,00	9.000.000,00	8.148.208,87	90,54%	90,54%	-9,46%
Cota parte do IPVA	1.500.000,00	1.500.000,00	1.187.735,68	79,18%	79,18%	-20,82%
Cota parte do IPI/exportação	250.000,00	250.000,00	119.472,54	47,79%	47,79%	-52,21%
Cota parte CIDE	32.700,00	32.700,00	23.344,49	71,39%	71,39%	-28,61%
Outras Transferências do Estado	771.593,00	771.593,00	1.589.015,67	205,94%	205,94%	105,94%
Transferências de Municípios	7.000,00	7.000,00	24.734,47	353,35%	353,35%	253,35%
Transf. de Inst. Privadas	11.000,00	11.000,00	160.350,10	1457,73%	1457,73%	1357,73%
Transf. de Pessoas Físicas	2.000,00	2.000,00	4.800,00	240,00%	240,00%	140,00%
SUB-TOTAL	25.127.353,00	25.127.353,00	25.188.176,61	100,24%	100,24%	0,24%
TRANSF. PARA O FUNDEB	4.000.000,00	4.000.000,00	3.762.193,87	94,05%	94,05%	-5,95%
(-) Dedução para o FUNDEB	(4.271.000,00)	(4.271.000,00)	(3.888.395,28)	91,04%	91,04%	-8,96%
TOTAL TRANSFERÊNCIAS	24.856.353,00	24.856.353,00	25.061.975,20	100,83%	100,83%	0,83%

RECEITAS

RECEITAS DE CAPITAL – PREVISTAS E REALIZADAS

Discriminação	Previsão Anual	Realizada no Período
RECEITAS DE CAPITAL	3.000,00	5.392.916,78
Operação de Crédito	-	82.336,42
Alienação de Bens	3.000,00	161.400,00
Amortização de empréstimos	-	-
Transferência de Capital	-	5.132.584,31
Reforma e Ampliação Creche Tia Mana	-	289.465,14
Construção da Creche	-	598.421,84
Construção da Escola	-	353.408,25
Aquisição de Equipamentos Emenda	-	185.000,00
Repasse Fundo Nacional de Saúde	-	25.000,00
Aquisição de Unid. Saúde	-	170.000,00
Aquisição de Equipamentos Emenda	-	100.000,00
Construção, Restauração Estradas	-	327.723,06
Complementação Estádio Eucaliptos	-	150.000,00
Pavimentação Bairro Consolata	-	73.755,00
Pavimentação Acesso IFFAR	-	48.750,00
Reconstrução Ponte Julio de Castilhos	-	2.711.061,02
Melhoramento Estradas C. Pop. 2016	-	100.000,00
Outras Receitas de Capital	-	16.596,05

DESPESAS

EXERCÍCIO 2018

EMPENHADO R\$ 37.407.703,76

LIQUIDADO R\$ 35.111.269,63

PAGO R\$ 33.680.979,85

SALDO A LIQUIDAR R\$ 2.296.434,13

SALDO A PAGAR 2018 (liquidado)..... R\$ 1.676.870,37

Recursos Livres.....= R\$ 796.889,09

Recursos Vinculados.....= R\$ 879.981,28

DESPESAS

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)

Receita Realizada	Programada no Ano	Programado no Período	Realizada no Período	% Realizado Ano	% sup/inf. ao programado
(1) Receita Total	35.500.000,00	35.500.000,00	42.056.162,22	118,47%	18,47%
Despesa Empenhada	Programada no Ano (atual)	Programado no Período	Liquidada no Período	% Liquidado no Período	% sup/inf. ao programado
Despesas Correntes	34.139.953,41	34.139.953,41	32.554.283,47	95,36%	-4,64%
Pessoal e Encargos Sociais	21.617.050,19	21.617.050,19	21.579.952,50	99,83%	-0,17%
Juros e Encargos da Dívida	128.534,90	128.534,90	119.146,48	0,00%	0,00%
Outras Despesas Correntes	12.394.368,32	12.394.368,32	10.855.184,49	87,58%	-12,42%
Despesas de Capital	4.671.765,20	4.671.765,20	2.556.986,16	54,73%	-45,27%
Investimentos	4.166.735,20	4.166.735,20	2.055.212,34	49,32%	-50,68%
Inversões Financeiras	4.610,00	4.610,00	1.795,42	38,95%	-61,05%
Amortização da Dívida	500.420,00	500.420,00	499.978,40	0,00%	0,00%
RESERVA CONTINGENCIA	939.900,40	939.900,40	0,00	0,00%	0,00%
(2) Despesa Total	39.751.619,01	39.751.619,01	35.111.269,63	88,33%	-11,67%
Resultado Orçamentário (1 - 2)	R\$		6.944.892,59		
Relação Rec/Disp. Liq. (1/2)	R\$		1,20	83,49%	
Despesa Empenhada em 2018	R\$		37.407.703,76		
Rel. Receita/Disp. Empenhada	R\$		1,12	88,95%	
SUPERÁVIT FINANCEIRO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES					

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

RECEITA ARRECADADA X DESPESA EMPENHADA

R\$ 42.056.162,22 X R\$ 37.407.703,76 (c/legislativo)

R\$ 4.648.458,49

RECEITA ARRECADADA X DESPESA LIQUIDADA

R\$ 42.056.162,22 X R\$ 35.111.269,03 (c/legislativo)

R\$ 6.944.893,19

**RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO
ENSINO - M.D.E.**

Discriminação	Realizada no Período	% aplicado em Educação
Despesa Executada na Educação Infantil	2.440.358,29	34,06%
Despesa Executada na Educação Fundamental	3.454.790,60	48,22%
Despesa Executada na Educação Especial	390.535,01	5,45%
Educação Básica	62.548,21	0,87%
Transporte Rodoviário	692.393,03	9,66%
Total da Despesa em Educação	7.040.625,14	
Perda com o FUNDEB	126.201,41	1,76%
Rec. Aplic. Financ. - FUNDEB	2.382,21	0,03%
Rec. Aplic. Financ. - M.D.E.	-	0,00%
Desp.pg com superávit financ.exerc. anterior FUNDEB	-	
Total da Despesa na M.D.E.	7.164.444,34	30,49%
Base de Cálculo da Receita	R\$ 23.496.955,83	
GASTOS COM REMUNERAÇÃO DE PROFESSORES - FUNDEB		
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB (com rendimentos)		3.764.546,28
PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO		3.626.530,03
% NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO		96,33%

RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS A AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - A.S.P.S.

Discriminação	Realizada no Período	% aplicado em Saúde
Atenção Básica	2.739.511,50	61,48%
Assistência à Criança e ao Adolescente	85.033,36	1,91%
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	1.607.291,25	36,07%
Vigilância Epidemiológica	23.933,61	0,54%
Administração Geral	-	0,00%
Despesas Liquidadas com rendimentos ASPS	488,71	0,01%
Total da Despesa com Saúde	4.455.769,72	18,96%
Base de Cálculo da Receita	R\$ 23.496.955,83	

DÍVIDA FUNDADA (longo prazo)

Posição em 31/12/2018

- FUNPREV/2009 - 02272/09 (jul/2029) (240 meses)	R\$ 813.466,23 (113)
- FUNPREV/2017 - 01410/17 (ago/2020) (36 meses)	R\$ 236.314,05 (15)
- FUNPREV/2017 - 01422/17 (abr/2034) (200 meses)	R\$ 2.315.271,52 (15)
- Pró-Transporte (fev/2037) (240 meses)	R\$ 1.418.751,83
- Amâncio Dauto Flores Carpes (mai/2019)(8 parc)	R\$ 219.000,00 (03)
T O T A L.....	R\$ 5.002.803,63

DÍVIDA FLUTUANTE (curto prazo)

Especificação	Restos a Pagar Exerc. Anteriores	RESTOS A PAGAR 2018 - PROCESSADOS	RESTOS A PAGAR 2018 - NÃO PROCESSADOS	Disponibilidade Financeira
Recursos Livres - Poder Executivo	131.720,18	796.889,09	182.117,79	269.904,26
Recursos da Educação (MDE)	-	101.662,69	95.768,18	8,40
Recursos da Educação (FUNDEB)	-	55.493,11	-	145,75
Recursos da Saúde (ASPS)	806.272,73	200.290,06	440.558,83	49,55
Outras vinculações	56.854,72	466.649,65	2.212.113,74	1.868.338,57
T O T A I S ----->	994.847,63	1.620.984,60	2.930.558,54	2.138.446,53
Recursos vinculados a receber				666.619,13
Total de Restos a Pagar exceto RPPS e Legislativo			5.546.390,77	
Poder Legislativo	-	11.561,72	-	22.362,22
R. P. P. S.	-	44.324,05	-	15.211.394,02
TOTAL DE RESTOS A PAGAR			5.602.276,54	
Total de Restos a Pagar em 2017			9.861.707,44	
			2018	2017
Restos a Pagar com Insuficiência Financeira (livre+MDE+ASPS+vinculados) (proc. e não proc.)			2.785.649,16	3.435.899,03
Livre			840.822,80	1.258.953,69
MDE			197.422,47	718.925,30
FUNDEB			55.347,36	-
ASPS			1.444.072,07	1.406.288,13
Outros Vínculos			247.984,46	51.731,91

FOLHA DE PAGAMENTO JANEIRO 2019

VALOR BRUTO DA FOLHA DE PAGAMENTO					
ATIVOS	1.058.923,43				TOTAL BRUTO
FÉRIAS	46.469,60	1.105.393,03	INATIVOS	355.252,62	R\$ 1.460.645,65
VALOR LÍQUIDO DA FOLHA DE PAGAMENTO					
ATIVOS	742.635,57				TOTAL LÍQUIDO
FÉRIAS	46.469,60	789.105,17	INATIVOS	286.863,47	R\$ 1.075.968,64

RECURSOS VINCULADOS	BANCO	Nº CONTA	FOLHA	FÉRIAS	SALDO BANCÁRIO
FUNDEB	B. BRASIL S/A	12.911-9	R\$ 248.210,64	R\$ -	R\$ 248.210,64
M D E	B. BRASIL S/A	5.424-0	R\$ 149.638,24	R\$ 2.689,66	R\$ -
A S P S	B. BRASIL S/A	7.367-9	R\$ 180.297,59	R\$ 20.980,81	R\$ 67.832,79
PMFC / CREAS	B. BRASIL S/A	12.891-0	R\$ 14.309,92	R\$ 1.452,28	R\$ 15.762,20
PACA	B. BRASIL S/A	12.891-0	R\$ -	R\$ -	
PBF / PAIF	B. BRASIL S/A	12.645-4	R\$ 9.150,14	R\$ -	R\$ 9.150,14
SERV. CONVIV. E FORTALECIMENTO	B. BRASIL S/A	12.645-4	R\$ -	R\$ -	
A C E S.U.A.S.	B. BRASIL S/A	12.640-3	R\$ -	R\$ -	R\$ -
ABRIGO MUNICIPAL	BANRISUL S/A	04.033728.0-7	R\$ -	R\$ -	R\$ -
F M S - VIG. SANITÁRIA	BANRISUL S/A	04.033145.0-5	R\$ -	R\$ -	R\$ -
C E O	BANRISUL S/A	04.031798.0-2	R\$ 2.300,00	R\$ -	R\$ 2.300,00
E S F	BANRISUL S/A	04.030159.0-7	R\$ -	R\$ -	R\$ -
N A A B	BANRISUL S/A	04.030162.0-2	R\$ -	R\$ -	R\$ -
P I M	BANRISUL S/A	04.029578.0-1	R\$ 2.600,00	R\$ -	R\$ 2.600,00
P I E S	BANRISUL S/A	04.029575.0-6	R\$ -	R\$ -	R\$ -
P M A Q	C.E.F.	132-8	R\$ 10.200,05	R\$ -	R\$ 10.200,05
E S F	C.E.F.	128-0	R\$ 10.200,00	R\$ -	R\$ 10.200,00
E A C S	C.E.F.	114-0	R\$ 18.046,52	R\$ 2.568,72	R\$ 20.615,24
VIGIL. SANIT. E EPIDEMIÓLOGICA	C.E.F.	624.010-3	R\$ 3.736,00	R\$ -	R\$ 3.736,00
P A B	C.E.F.	624.008-1	R\$ 27.046,00	R\$ -	R\$ 27.046,00
	RECURSO LIVRE →→→→→		R\$ 383.188,33	R\$ 18.778,13	
	TOTAL →→→→→		R\$ 1.058.923,43	R\$ 46.469,60	
				vinculados	R\$ 417.653,06
		SALDO FINAN	R\$ -	livres	R\$ 371.452,11
		DIFERENÇA	-R\$ 371.452,11	TOTAL LÍQ.	R\$ 789.105,17

DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS

31 / 12 / 2018

CAIXA	R\$	6.215,73
BANCOS CONTA RECURSOS LIVRES...	R\$	263.688,53
BANCOS CONTA RECURSOS VINCUL..	R\$	1.868.542,27
PODER LEGISLATIVO.....	R\$	22.362,22
R.P.P.S. (FUNPREV).....	R\$	15.211.394,02

FUNPREV (R.P.P.S.)

Receita do FUNPREV= R\$ 6.355.148,94

Despesa do FUNPREV ...= R\$ 4.103.923,66 = 64,58%

Resultado Previdenciário = R\$ 2.251.225,28 = 35,42%

RESULTADO PRIMÁRIO

Receitas Fiscais = receita orçamentária (-)
aplicações financeiras (-) dedução para o
FUNDEB (-) operações de crédito (-)
amortização de empréstimos (-) alienação
de imóveis.

Despesas Fiscais = despesas totais (-)
pagamentos da dívida (-) concessões de
empréstimos.

Previsto na LDO/2018.= R\$ 536.126,09

Realizada em 2018.....= R\$ 5.341.485,25

RESULTADO NOMINAL

Verificação do saldo do endividamento líquido, levando-se em consideração a variação verificada de um exercício em relação ao exercício anterior.

(metodologia utilizada pela STN).

{crescimento ou não do endividamento}

Previsto p/2018..... = (-) R\$ 326.823,03

Realizado em 2018.... = (-) R\$ 585.060,75

RESUMO DAS DESPESAS

Unid. Orçamentária	Valor Empenhado	%	Valor Liquidado	%	Valor Pago	%
1 Poder Legislativo	R\$ 812.007,01	2,17%	R\$ 812.007,01	2,31%	R\$ 800.445,29	2,38%
2 Gabinete do Prefeito	R\$ 770.697,82	2,06%	R\$ 767.193,82	2,19%	R\$ 753.951,85	2,24%
3 Sec. Administração	R\$ 1.958.887,19	5,24%	R\$ 1.957.910,49	5,58%	R\$ 1.852.098,76	5,50%
4 Sec. Fazenda	R\$ 3.859.058,35	10,32%	R\$ 3.853.668,35	10,98%	R\$ 3.526.439,80	10,47%
5 Sec. Educação	R\$ 7.861.499,75	21,02%	R\$ 7.727.325,02	22,01%	R\$ 7.449.453,19	22,12%
6 Sec. Saúde	R\$ 10.350.112,92	27,67%	R\$ 9.122.917,85	25,98%	R\$ 8.748.570,60	25,97%
7 Sec. Obras	R\$ 3.731.209,35	9,97%	R\$ 3.602.458,10	10,26%	R\$ 3.424.410,65	10,17%
8 Sec. Turismo	R\$ 781.914,43	2,09%	R\$ 503.921,33	1,44%	R\$ 460.174,36	1,37%
9 Sec. Agricultura	R\$ 1.174.080,60	3,14%	R\$ 783.980,60	2,23%	R\$ 731.070,68	2,17%
10 Sec. Desenv. Social	R\$ 1.590.117,62	4,25%	R\$ 1.462.172,92	4,16%	R\$ 1.426.693,58	4,24%
11 Sec. Planejamento	R\$ 413.790,48	1,11%	R\$ 413.790,48	1,18%	R\$ 405.770,33	1,20%
99 R.P.P.S.-Funprev	R\$ 4.104.328,24	10,97%	R\$ 4.103.923,66	11,69%	R\$ 4.101.900,76	12,18%
TOTAL	R\$ 37.407.703,76	100,00%	R\$ 35.111.269,63	100,00%	R\$ 33.680.979,85	100,00%

CONSIDERAÇÕES FINAIS

FORAM RESSALTADOS NESTA APRESENTAÇÃO, OS PRINCIPAIS ASPECTOS DA GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA DO 3º QUADRIMESTRE DE 2018, 2º ANO DE NOSSO MANDATO.

COLOCAMO-NOS A DISPOSICÃO PARA OS ESCLARECIMENTOS NECESSÁRIOS, DESTACANDO QUE TODA A DOCUMENTAÇÃO LEGAL, BASE DESTA APRESENTAÇÃO, ENCONTRA-SE ARQUIVADO E A DISPOSICÃO NA CONTADORIA GERAL DO MUNICÍPIO.