

# MUNICÍPIO DE CHAPADA RS

## RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 25/02/2022.

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 3º Quadrimestre de 2021, 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 sítio do Município de Chapada /RS, (<https://www.chapada.rs.gov.br/>) e no Mural de Publicações da Prefeitura Municipal 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. RECEITA**

O total das Receitas, incluídas as correntes, de capital, intraorçamentárias e as deduções, previsto para o período de 2021 de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 46.211.500,00. Os valores realizados corresponderam a R\$ 55.376.483,57, ficando < **acima** > 119,83% da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as receitas de transferências correntes e as receitas de impostos, taxas e contribuição de melhorias, que figuraram, respectivamente, com 87,72% e 8,15% do total da receita orçamentária corrente realizada, porém a receita patrimonial compõem-se na maior parte pelos rendimentos do RPPS que são vinculados ao Fundo.

# MUNICÍPIO DE CHAPADA RS

## 2.1.1 Resumo por Grupos

ESPECIFICAÇÃO DAS CONTAS DE RECEITA	ORÇADA	REALIZADA
<b>RECEITAS CORRENTES</b>		
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUICOES DE MELHO	3.537.000,00	4.510.816,74
CONTRIBUICOES	1.572.000,00	1.696.548,79
RECEITA PATRIMONIAL	3.486.800,00	2.087.392,84
RECEITA DE SERVICOS	978.000,00	1.436.519,87
TRANSFERENCIAS CORRENTES	36.675.000,00	48.578.424,28
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	153.000,00	310.832,45
<b>SOMA DAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>46.401.800,00</b>	<b>58.620.534,97</b>
<b>RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS</b>		
CONTRIBUICOES	2.951.500,00	3.269.933,18
<b>SOMA DAS RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>2.951.500,00</b>	<b>3.269.933,18</b>
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>		
OPERACOES DE CREDITO	310.000,00	602.474,73
ALIENACAO DE BENS	85.000,00	0,00
AMORTIZACAO DE EMPRESTIMOS	295.000,00	201.094,82
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.342.000,00	436.876,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	17.000,00	44.076,34
<b>SOMA DAS RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>2.049.000,00</b>	<b>1.284.521,89</b>
<b>RECEITAS DE CAPITAL INTRA-ORÇAMENTÁRIAS</b>		
<b>SOMA DAS RECEITAS DE CAPITAL INTRA-ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DEDUÇÕES DE RECEITA</b>	<b>-5.190.800,00</b>	<b>-7.798.506,47</b>
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>46.211.500,00</b>	<b>55.376.483,57</b>

Fonte: Contabilidade RVE

## 2. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, inclusive as operações intraorçamentárias, a Despesa Total liquidada no período 2021, apresentou uma execução < inferior > à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa empenhada total foi de R\$ 47.475.256,94 para uma receita realizada de R\$ 55.376.483,57, demonstrando um < superávit > na execução orçamentária de R\$ 7.901.226,63.

PM DE CHAPADA	ORGÃO Nº: 45200	CNPJ: 87613220000179	01/01/2021 a 31/12/2021			
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO (j = f - g)
<b>DESPESAS CORRENTES (IX)</b>	36.632.375,00	47.829.520,09	41.992.957,53	41.869.810,37	41.776.250,58	5.836.662,56
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	21.867.475,00	24.913.548,88	21.931.548,70	21.931.548,70	21.931.548,70	2.982.002,18
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	348.000,00	608.000,00	583.622,26	583.622,26	583.622,26	24.377,74
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	14.416.900,00	22.307.971,21	19.477.889,57	19.354.641,41	19.260.981,62	2.830.282,64
<b>DESPESAS DE CAPITAL (X)</b>	4.238.625,00	7.800.214,91	5.482.399,41	5.323.441,94	5.317.441,94	2.317.815,50
INVESTIMENTOS	3.540.025,00	7.076.114,91	4.864.078,56	4.705.121,09	4.705.121,09	2.212.036,35
INVERSOES FINANCEIRAS	162.600,00	200.100,00	118.800,00	118.800,00	112.800,00	81.300,00
AMORTIZACAO DA DIVIDA	534.000,00	524.000,00	499.520,85	499.520,85	499.520,85	24.479,15
RESERVA DE CONTINGENCIA (XI)	1.100.000,00	2.465,00	0,00	0,00	0,00	2.465,00
RESERVA DO RPPS (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII) = (IX + X + XI + XII)</b>	<b>41.969.000,00</b>	<b>56.632.200,00</b>	<b>47.475.256,94</b>	<b>47.193.252,31</b>	<b>47.092.692,52</b>	<b>8.156.943,06</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DIV. / REFINANCIAMENTO (XIV)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL C/ REFINANCIAMENTO (XV) = (XIII + XIV)</b>	<b>41.969.000,00</b>	<b>56.632.200,00</b>	<b>47.475.256,94</b>	<b>47.193.252,31</b>	<b>47.092.692,52</b>	<b>8.156.943,06</b>
<b>SUPERÁVIT (XVI)</b>	-	-	7.901.226,63	-	-	-
<b>TOTAL (XVII) = (XV + XVI)</b>	<b>41.969.000,00</b>	<b>56.632.200,00</b>	<b>55.376.483,57</b>	<b>47.193.252,31</b>	<b>47.092.692,52</b>	<b>8.156.943,06</b>

Fonte: Contabilidade Balanço Orçamentário

# MUNICÍPIO DE CHAPADA RS

## 2.1 – Juros e Amortização 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\$ 583.622,26. Já as despesas com a Amortização da Dívida (valor principal da dívida), somaram o valor de R\$ 499.520,85.

## 2.2 – Investimentos Realizados

Os investimentos realizados até o 3 quadrimestre de 2021 foram no montante de R\$ 4.4.467.442,59, sendo destes R\$ 2.275.632,43 em obras e instalações, R\$ 2.191.810,16 em aquisição de equipamentos e material permanente, entre outros.

## 3. DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

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\$ 17.600.756,80, em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses, conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, **ficando < abaixo >** do limite prudencial de 51,30% apresentando, respectivamente, o limite de comprometimento de 37,00% para o Executivo.

A Receita Corrente Líquida, segundo a metodologia da Secretaria do Tesouro Nacional acumulada nos últimos doze meses, considerada para fins de cálculo do comprometimento das despesas com pessoal, atingiu o montante de R\$ 47.566.338,81.

### MODELO 1 - DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

Lei Complementar Federal nº 101/2000 - LRF, Inciso I do art. 53		Valores expressos em reais
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL		Valor Ajustado
Arrecadadas no mês de referência e nos onze anteriores (12 meses)		48.117.385,48
Arrecadadas no mês de referência e nos onze anteriores (12 meses) - Endividamento		47.566.338,81
Arrecadadas no mês de referência e nos onze anteriores (12 meses) - Despesa com Pessoal		47.566.338,81

### MODELO 2 - DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL

Lei Complementar Federal nº 101/2000 - LRF, art. 54 e alínea "a" do Inciso I do art. 55		Valores expressos em reais
DESPESA COM PESSOAL	VALOR AJUSTADO	% s/RCL
Total da Despesa Líquida c/ Pessoal nos 12 últimos meses	17.600.756,80	37,00%
Limite para Emissão de Alerta - LRF, Inciso II do § 1º do art. 59		48,60%
Limite Prudencial - LRF, Parágrafo Único do art. 22		51,30%
Limite Legal - LRF, alínea "b" do Inciso III do art. 20		54,00%

Fonte: Contabilidade RGF

# MUNICÍPIO DE CHAPADA RS

## 4. ANÁLISE DA DÍVIDA PÚBLICA

DESCRIÇÃO	VALOR
Obrigações, Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo	R\$ 348.880,20
Empréstimo Financiado a Longo Prazo	R\$ 4.157.536,77
<b>TOTAL DE DÍVIDA A LONGO PRAZO</b>	<b>R\$ 4.506.416,97</b>

Fonte: Contabilidade - Balanço Patrimonial

## 5 – DISPONIBILIDADES / RESTOS A PAGAR

Outro importante indicador da prudência fiscal definido na LRF diz respeito ao acúmulo de restos a pagar comparado com a disponibilidade de caixa. Em 2021, os Restos a Pagar do Poder Executivo foram de R\$ 385.656,52 inscritos em restos a pagar, sendo destes todos restos com suficiência financeira.

## 6 - APURAÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS NA SAÚDE

Especificação	Valor
Base de calculo	38.621.083,55
Valor mínimo a ser aplicado em ASPS (15%)	5.793.162,53
Gasto aplicado	6.709.107,09
<b>% Aplicado</b>	<b>17,37%</b>

## 7 - APURAÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS EM EDUCAÇÃO

Especificação	Valor
Base de Cálculo	38.621.083,55
Valor mínimo a ser aplicado em MDE (25%)	9.655.270,89
Gasto aplicado	10.691.990,29
<b>% Aplicado</b>	<b>27,68%</b>

Especificação	Valor
Base de Cálculo	7.865.465,87
Valor mínimo a ser aplicado em FUNDEB (70%)	5.505.826,11
Gasto aplicado	6.776.719,62
<b>% Aplicado</b>	<b>86,16%</b>

# MUNICÍPIO DE CHAPADA RS

## COMENTÁRIO FINAL

Os resultados apresentados permitem concluir que a meta fixada para o ano de 2021 foi realizada adequadamente, onde percebe-se que houve superavit orçamentário, tendo menos despesas do que receitas, bem como foram cumpridos os índices institucionais na aplicação dos recursos referentes à saúde, educação e FUNDEB, tendo a aplicação de gastos com a folha ficado em um patamar satisfatório na execução dessa despesa em relação ao índice dos limites previsto em lei.

Por fim, conclui-se que a administração no exercício de 2021, atenderam os limites previstos e estabelecidos da Lei de Responsabilidade Fiscal nº 101/2000.

GELSON MIGUEL SCHERER  
Prefeito Municipal