



**RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS DO  
TERCEIRO QUADRIMESTRE  
EXERCÍCIO 2020**

FEVEREIRO - 2021



**RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**

**3º QUADRIMESTRE DE 2020**

**AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**

**REALIZADA EM 26 / 02 / 2021.**

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 Terceiro Quadrimestre do exercício de 2020, 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 da execução do orçamento do quinto e do sexto bimestre de 2020 enviados ao TCE e Secretaria do Tesouro Nacional e publicados 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 e da despesa.

Cumprir informar que, em razão da população do Município ser inferior a 50.000 habitantes, de acordo com o art. 63 da Lei Complementar Federal nº 101/2000, optamos pela divulgação Semestral dos demonstrativos de que trata o art. 53 e 54 da mesma lei (Relatório de Gestão Fiscal e Despesa de Pessoal). Assim, a presente avaliação fica circunscrita a análise do Balanço Orçamentário e do Demonstrativo da Execução das Despesas por Função/Subfunção publicados no quinto e no sexto bimestre de 2020.



## **1 - RECEITA**

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluídas as deduções para o Fundeb, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2020 no montante de R\$ 23.500.000,00. A receita total efetivada no período de janeiro a agosto de 2020 foi de R\$ 15.640.479,04, tendo sido arrecadado, portanto, 57,48% da meta anual, conforme pode-se visualizar no quadro a seguir:

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

<b>Discriminação</b>	<b>Previsão Anual (LOA)</b>	<b>Realiz. no Período</b>	<b>% Real. Ano</b>
<b>1 – Receitas Correntes</b>	<b>22.180.000,00</b>	<b>20.216.128,00</b>	<b>91,15</b>
Receita Tributária	1.605.300,00	2.175.809,80	135,54
Receita de Contribuições	690.000,00	709.171,16	102,78
Receita Patrimonial	3.612.000,00	1.313.780,51	36,37
Receita Agropecuária	0	0	0,00
Receita Industrial	0	0	0,00
Receita de Serviços	493.200,00	442.971,25	89,82
Transferências Correntes	18.728.500,00	18.787.719,77	100,32
( - ) Dedução FUNDEB	-3.089.000,00	-3.236.267,12	104,77
Outras Rec. Correntes	140.000,00	22.942,63	16,39
<b>2 – Receitas de Capital</b>	<b>10.000,00</b>	<b>383.122,75</b>	<b>0,00</b>
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	10.000,00	0,00	0,00
Amort. de Emprést	0,00	0,00	0,00
Transfer. De Capital	0,00	383.122,75	0,00
Outras Rec. Capital	0,00	0,00	0,00
<b>3 - Rec. de Contrib.</b>	<b>1.310.000,00</b>	<b>1.428.263,00</b>	<b>109,03</b>
<b>Total da Receita</b>	<b>23.500.000,00</b>	<b>22.027.513,75</b>	<b>93,73</b>

Fonte: Contadoria Municipal

O total das Receitas Correntes realizada no período considerado (Janeiro a Dezembro) já deduzido FUNDEB, foi de R\$ 26.688.662,24. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as receitas de transferências correntes e as receitas tributárias, em consideração a receita total arrecadada.



## 1.1 Receita Tributária

A Receita Tributária atingiu até o quadrimestre em análise o montante de R\$ 2.175.809,80, que, corresponde a 135.54 % do valor estimado para o ano.

O I P T U arrecadou 102,31 % da previsão anual, que é de R\$ 159.200,00, tendo sido arrecadado R\$ 162.871,95. A arrecadação dessa receita tem relação direta com a atualização do cadastro imobiliário do Município, lembrando que o vencimento deste tributo é 30 de abril de cada exercício, portanto uma estimativa de arrecadar 100% até o vencimento.

Do Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis - ITBI - para o qual foram projetados R\$ 310.100,00, arrecadou-se R\$ 268.622,61, 86,62% do valor estabelecido para 2020. Essa receita, tem relação direta com os valores venais dos imóveis e do numero das negociações de imóveis.

Em relação ao I S S, o valor orçado foi de R\$ 538.000,00, e foi arrecadado o valor de R\$ 974.426,53, o que representa 181,12% do orçado para o exercício, esta receita representa o imposto sobre as receitas de serviços, que teve um incremento em razão da construção e instalações das Pequenas Centrais Hidroelétricas do Complexo Toropi.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 21.349,43 contra uma projeção de R\$ 33.000,00, Arrecadou-se, portanto, 65,00 % da meta anual.

### QUADRO 2 – RECEITAS TRIBUTÁRIAS – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	% Realiz Ano
<b>Impostos</b>			
I P T U	159.200,00	162.871,95	102,31
I R R F	555.000,00	748.539,28	134,87
I T B I	310.100,00	268.622,61	86,62
I S S	538.000,00	974.426,53	181,12
<b>Taxas</b>			
Taxas Exerc.Poder de Polícia	12.000,00	6.197,52	51,65
Taxas p/ Prestação de Serviços	21.000,00	15.151,91	72,15
<b>Contribuição de Melhorias</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	0,00
<b>Total das Receitas Tributárias</b>	<b>1.605.300,00</b>	<b>2.175.809,80</b>	135,54



### QUADRO 3 – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES – PREVISTAS E REALIZADAS

Os valores referente a Receita de Contribuições são valores arrecadados pelo Fundo de Aposentadoria e Pensão dos Servidores – FAPS referente a contribuição da parte dos Servidores Públicos Municipais na alíquota de 11% sobre os Vencimentos Básicos, alterado para 14% pela nova legislação vigendo a partir do mês de novembro/2020.

DISCRIMINAÇÃO	Programada no Ano	Realizada no Período	% Real / Progr.
<b>Contribuições Sociais</b>	<b>690.000,00</b>	<b>709.171,19</b>	<b>102,77</b>
Contribuições Previdenciárias	690.000,00	709.171,16	102,77
Compensação Previdenciária	0,00	0,00	0,00
Outras Contribuições Sociais	0,00	0,00	0,00
<b>Contribuições Econômicas</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Contr p/Custeio Ilum.Pública	0,00	0,00	0,00
Outras Contrib Econômicas	0,00	0,00	0,00
<b>Total das Rec de Contrib</b>	<b>690.000,00</b>	<b>709.171,19</b>	<b>102,77</b>

Fonte: Contadoria Municipal

## 1.2 Transferências Correntes

### QUADRO 4 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	% Realiz Ano
<b>Transferências da União</b>	<b>10.714.000,00</b>	<b>11.042.771,54</b>	<b>103,07</b>
Cota parte do F P M	9.520.000,00	8.518.384,51	<b>89,48</b>
Cota parte do I T R	330.000,00	345.938,11	<b>104,83</b>
Cota Parte Fundo Especial	120.000,00	123.148,86	<b>102,62</b>
Transf Rec. Saude	482.000,00	933.553,21	<b>193,68</b>
Transferências do F N A S	100.000,00	108.414,19	108,41
Transferências do F N D E	162.000,00	145.582,71	89,87
Transferências de Convênios	0,00	0,00	0,00
Outras Transf da União	0,00	867.749,95	



Neste grupo, o item mais significativo refere-se às transferências do Fundo de Participação dos Municípios – FPM, que realizou R\$ 8.518.384,51, correspondendo a 89,48% da projeção anual, levando em consideração o valor orçado o município não recebeu o valor esperado de FPM neste TERCEIRO quadrimestre, **registrando uma perda de R\$ 1.001.615,49 em relação ao previsto**, o que poderia contribuir a um desequilíbrio nas contas públicas do município, tendo em vista que o FPM corresponde a aproximadamente 45,0 % da Receita Corrente da Prefeitura Municipal. O ITR é o Imposto Territorial Rural com vencimento em setembro de cada ano. Também fazem parte deste grupo as Transferências para área de Saúde, que foi repassada ao município acima do orçado. As Transferências para área de Assistência Social superaram as expectativa do orçamento, o município recebeu 8,41% além do esperado e as Transferências do FNDE, destinadas a área de Educação que ficaram abaixo do esperado.

<b>DISCRIMINAÇÃO</b>	<b>Previsão Anual</b>	<b>Realizada no Período</b>	<b>% Realiz</b>
<b>Transferências do Estado</b>	<b>6.764.500,00</b>	<b>6.574.257,09</b>	<b>97,19</b>
Cota Parte do I C M S	6.000.000,00	5.824.189,88	97,07
Cota Parte do I P V A	230.000,00	193.390,28	84,08
Cota Parte do IPI / Exportação	85.000,00	77.821,84	91,56
Cota parte da C I D E	15.000,00	6.361,66	42,41
Transf.do Fundo Est.Saúde	270.000,00	326.358,19	120,87
Transf. Fundo Est.Ass.Social	0	0	0,00
Transferências de Convênios	164.000,00	146.135,24	89,11
Outras Transf. do Estado	500,00	0	0,00

Fonte: Contadoria Municipal

Nas transferências do Estado, deve ser destacada a participação do Município no I C M S, cujos valores transferidos ao Município, no período em análise, foram de R\$ 5.824.189,88 correspondendo a 97,07% da expectativa anual, ficando também abaixo da expectativa para o Quadrimestre, ou seja, **R\$ 175.810,12 a menor**. O comportamento dessa receita está diretamente ligado ao Índice de Participação do Município – IPM apurado anualmente (0,065115% de 2020), repassado de acordo com a arrecadação mensal de ICMS do Estado. O Estado repassa também 50% do IPVA – Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores, ficando dentro do esperado, e



IPI – Imposto sobre Produtos Importados. O CIDE é uma Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico – CIDE – Combustíveis cuja aplicação se dá em programas de infra-estrutura de transportes.

Em relação a Transferência de Convênios destaca-se somente o valor recebido no período referente ao convenio firmada com o estado para recebimento de recurso para Auxílios de Transporte Escolar que foi de R\$ 146.135,24 no período.

### **1.3 - Transferências do F U N D E B**

#### **QUADRO 5 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – PREVISTAS E REALIZADAS**

<b>DISCRIMINAÇÃO</b>	<b>Previsão Anual</b>	<b>Realizada no Período</b>	<b>% Realiz Ano</b>
Receita FUNDEB	<b>1.250.000,00</b>	<b>1.170.691,14</b>	<b>93,655</b>
- Dedução para o FUNDEB	<b>3.089.000,00</b>	<b>3.236.267,12</b>	<b>104,77</b>
= Perda com o FUNDEB	<b>1.839.000,00</b>	<b>2.065.575,98</b>	<b>112,32</b>

Fonte: Contadoria Municipal

As maiores receitas de transferências que são repassadas ao município, tais como FPM, ITR, ICMS, IPVA, IPI, sofrem um desconto de 20% (Dedução para o FUNDEB), e estes valores descontados voltam automaticamente para formação do Fundo de Desenvolvimento da Educação Básica – FUNDEB, que posteriormente são repassados aos municípios de acordo com o número de alunos matriculados na rede municipal. No caso do município de Quevedos, em função desta sistemática, existe uma perca consideravelmente grande com o FUNDEB. Conforme tabela acima (Quadro 5).

### **1.4 Receitas de Capital**

As Receitas de Capital, cujo desempenho analítico está demonstrado no quadro 6.



#### QUADRO 6 – RECEITAS DE CAPITAL – PREVISTAS E REALIZADAS

<b>DISCRIMINAÇÃO</b>	<b>Programado no Período</b>	<b>Previsão Quadri-mestral</b>	<b>Realizada no Período</b>	<b>% Real / Progr.</b>	<b>% Realiz Quadr</b>
<b>Receitas de Capital</b>	<b>10.000,00</b>	<b>3.333,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	10.000,00	3.333,33	0,00	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	0,00	0,00	383.122,75	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fonte: Contadoria Municipal

#### 1.5 Receitas de Contribuições Intra-Orçamentárias RPPS

#### QUADRO 7 – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS – PREVISTAS E REALIZADAS

<b>DISCRIMINAÇÃO</b>	<b>Previsão Anual</b>	<b>Realizada no Período</b>	<b>% Realiz Ano</b>
<b>Contribuições Sociais</b>			
Contribuições Patronal s/ Folha	760.000,00	766.818,07	100,90
Contribuições Amortização Passivo	500.000,00	613.110,52	122,62
Contribuições Parcelamento RPPS	50.000,00	18.304,41	36,61
<b>Total das Receitas Contribuições</b>	<b>1.310.000,00</b>	<b>1.398.233,00</b>	<b>106,74</b>

Fonte: Contadoria Municipal

Os valores referente a Receita de Contribuições Intra-Orçamentária são valores arrecadados pelo Fundo de Aposentadoria e Pensão dos Servidores – FAPS referente a contribuição da parte Patronal da Prefeitura para o RPPS na alíquota normal de 11,83% mais um complemento de 9,76% para Amortização do Passivo Atuarial, totalizando 21,59% sobre os Vencimentos Básicos dos servidores ativos, com a nova legislação a alíquota normal passou para 14,00% mais um complemento de 9,22%.





## **2. DESPESA**

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total Liquidada, nela incluída a transferência da cota patronal para o R P P S, no período de janeiro a dezembro de 2020, apresentou uma **execução inferior** à Receita Total Realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total menos a receita total, demonstrou um **SUPERAVIT** de R\$ 44.596,35. Esse resultado **permite** confirmar o atingimento das metas fiscais para o período analisado.

As Despesas Liquidadas, acumulada de janeiro a dezembro de 2020 totalizaram R\$ 13.462.183,24, valor equivalente a 57,28% da previsão para o exercício. O total das despesas correntes realizadas foi de R\$ 12.825.446,85, correspondendo a 70,06% do orçado para o exercício e as despesas de capital totalizaram R\$ 421.456,28.

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

<b>Receita Realizada</b>	<b>Programada no ano</b>	<b>Realizada no Período</b>	<b>% Real / Progr. ano</b>
<b>(1) Receita Total</b>	<b>23.500.000,00</b>	<b>22.027.513,75</b>	<b>93,73</b>

### **QUADRO 9 – DESPESA TOTAL CONSOLIDADA (EXECUTIVO E LEGISLATIVO)**

<b>Despesa Liquidada</b>	<b>Programada no ano</b>	<b>Realizada no Período</b>	<b>% Real. / Progr.</b>
<b>Despesas Correntes</b>	<b>18.304.000,00</b>	<b>20.429.140,14</b>	<b>111,61</b>
Pessoal e Encargos Sociais	11.957.500,00	14.529.381,58	<b>121,51</b>
Juros e Enc da Dívida	25.000,00	28.537,96	<b>114,15</b>
Outras Desp Correntes	6.321.500,00	5.871.220,60	<b>92,88</b>
<b>Despesas de Capital</b>	<b>1.141.000,00</b>	<b>1.026.616,23</b>	<b>89,98</b>
Investimentos	1.109.000,00	996.691,99	<b>89,87</b>
Inversões Financeiras	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Amortização da Dívida	32.000,00	29.924,24	<b>93,51</b>
Outras Desp de Capital	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Reserva de Contingencia</b>	<b>4.055.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Despesa Intra-Orçament.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>( 2 ) Despesa Total</b>	<b>23.500.000,00</b>	<b>21.455.756,37</b>	<b>91,30</b>
<b>Resultado Orçament (1-2)</b>	<b>0</b>	<b>+ 571757,38</b>	



**QUADRO 9.1 – DESPESA TOTAL PREFEITURA**

<b>Despesa Liquidada</b>	<b>Programada no ano</b>	<b>Realizada no Período</b>	<b>% Real. / Progr.</b>
<b>Despesas Correntes</b>	<b>15.504.000,00</b>	<b>17.749.556,27</b>	<b>114,48</b>
Pessoal e Encargos Sociais	9.455.500,00	11.994.619,75	126,85
Juros e Enc da Dívida	25.000,00	28.537,96	114,15
Outras Desp Correntes	6.023.500,00	5.726.398,56	95,07
<b>Despesas de Capital</b>	<b>1.076.000,00</b>	<b>1.016.372,23</b>	<b>94,46</b>
Investimentos	1.044.000,00	986.447,99	94,49
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	32.000,00	29.924,24	93,51
Outras Desp de Capital	0,00	0,00	0,00
<b>Reserva de Contingencia</b>	<b>360.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Despesa Intra-Orçament.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>( 2 ) Despesa Total</b>	<b>16.940.000,00</b>	<b>18.765.928,50</b>	<b>110,78</b>

**QUADRO 9.2 – DESPESA TOTAL RPPS**

<b>Despesa Liquidada</b>	<b>Programada no ano</b>	<b>Realizada no Período</b>	<b>% Real. / Progr.</b>
<b>Despesas Correntes</b>	<b>1.805.000,00</b>	<b>2.045.487,67</b>	<b>113,32</b>
Pessoal e Encargos Sociais	1.780.000,00	2.034.407,14	114,29
Outras Desp Correntes	25.000,00	11.080,53	44,32
<b>Despesas de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Investimentos	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Desp de Capital	0,00	0,00	0,00
<b>Reserva de Contingencia</b>	<b>3.695.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Despesa Intra-Orçament.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>( 2 ) Despesa Total</b>	<b>5.500.000,00</b>	<b>2.045.487,67</b>	<b>37,19</b>
	<b>0</b>		



**QUADRO 9.3 – DESPESA TOTAL CÂMARA MUNICIPAL**

<b>Despesa Liquidada</b>	<b>Programada no ano</b>	<b>Realizada no Período</b>	<b>% Real. / Progr.</b>
<b>Despesas Correntes</b>	<b>995.000,00</b>	<b>623.096,20</b>	<b>62,62</b>
Pessoal e Encargos Sociais	722.000,00	500.354,69	69,30
Juros e Enc da Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Desp Correntes	273.000,00	122.741,51	44,96
<b>Despesas de Capital</b>	<b>65.000,00</b>	<b>10.244,00</b>	<b>15,76</b>
Investimentos	65.000,00	10.244,00	15,76
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Desp de Capital	0,00	0,00	0,00
<b>Reserva de Contingencia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Despesa Intra-Orçament.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>( 2 ) Despesa Total</b>	<b>1.060.000,00</b>	<b>633.340,20</b>	<b>59,75</b>
	<b>0</b>		



## **CONSIDERAÇÕES FINAIS**

Os resultados apresentados permitem concluir que os valores da arrecadação prevista para o Terceiro e último Quadrimestre ficaram um pouco abaixo do previsto para o quadrimestre, ou seja, em um percentual de 93,73% da previsão anual, levando em consideração uma previsão de arrecadação de 1/3 para cada quadrimestre. Evidenciamos que as grandes perdas de arrecadações se deram justamente nas maiores receitas que são o FPM e ICMS, demonstrados nas páginas 5 e 6, ou seja, no FPM tinha uma previsão de R\$ 9.520.000,00 e o Governo Federal repassou somente R\$ 8.518.384,51, uma diferença a menor de R\$ 1.001.615,49. E no ICMS tinha uma previsão de 6.000.000,00 no ano, e o Governo Estadual repassou somente R\$ 5.824.189,88 também uma diferença a menor de R\$ 175.810,12. Somando-se estas duas perdas de arrecadação do FPM e ICMS totalizaram R\$ 1.177.425,61, que são consideradas receitas de recursos livres. Lembrando que o Governo Federal até repassou apoios e auxílios financeiros para compensar parte desta perda, que foram relacionadas como Outras Transferências da União R\$ 867.749,95, mas que parte deste complemento ficou vinculadas a área de saúde.

Em contrapartida a despesa também foi realizada abaixo de 1/3 previsto no Terceiro quadrimestre, atingindo a um percentual de 91,30 %, baseados nestes dados, podemos concluir então que **a programação financeira para o exercício de 2020 foi atendida**, mesmo que o fato da arrecadação até este Terceiro Quadrimestre se comportar abaixo do esperado, as despesas liquidadas e autorizadas pelo ordenador da despesa foram menores que a receita realizada, evidenciando assim, um superávit orçamentário de R\$ 571.757,38, portanto, as despesas totais foram menores do que as receitas totais, este superávit orçamentário contribui para o equilíbrio financeiro das contas públicas de nosso município.

Encerramos com as considerações da importância da constante necessidade de acompanhamento contábil e a avaliação detalhada por cada Recurso Vinculado e se necessário realizar ajustes na execução orçamentária para fins de atingimento das metas fiscais para os resultados estabelecidos e o equilíbrio fiscal, bem como para o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

José Mauro R. Pigatto  
Contador