

PREFEITURA MUNICIPAL DE TREVISÓ

AUDIÊNCIA PÚBLICA

Avaliação das Metas Fiscais

1º Quadrimestre de 2021

OBJETIVO

Esta apresentação objetiva demonstrar o desempenho da execução orçamentária e financeira no **1º quadrimestre de 2021**, assim como avaliar o cumprimento das metas fiscais previamente estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias e cumprimento do parágrafo 4º do artigo 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal:

“ Até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro, o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública na comissão referida no § 1º do art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas legislativas estaduais e municipais”.

COMPARATIVO DAS METAS PREVISTAS E REALIZADAS ATÉ O QUADRIMESTRE

| Especificação da Receita | ACUMULADO DO PERÍODO | | | | ANOS ANTERIORES |
|---|--------------------------|-------------------------|-------------|------------------------|-------------------------|
| | Meta 2021 | Realizado 2021 | A.V % | Diferença: | Realizado 2020 |
| RECEITAS CORRENTES | R\$ 10.636.115,83 | R\$ 9.712.414,76 | 100% | -R\$ 923.701,07 | R\$ 8.448.800,61 |
| Receita de Impostos, Taxas e Contribuições | R\$ 844.923,17 | R\$ 843.570,42 | 9% | -R\$ 1.352,75 | R\$ 518.797,85 |
| <i> IPTU</i> | R\$ 41.269,42 | R\$ 118.225,37 | 14% | R\$ 76.955,95 | R\$ 80.784,09 |
| <i> ISS</i> | R\$ 520.949,59 | R\$ 206.180,60 | 24% | -R\$ 314.768,99 | R\$ 163.496,12 |
| <i> ITBI</i> | R\$ 48.036,99 | R\$ 69.371,52 | 8% | R\$ 21.334,53 | R\$ 16.822,69 |
| <i> IRRF</i> | R\$ 103.448,18 | R\$ 190.655,61 | 23% | R\$ 87.207,43 | R\$ 91.027,37 |
| <i> Outros Impostos Taxas e Contribuições de</i> | R\$ 131.219,00 | R\$ 259.137,32 | 31% | R\$ 127.918,32 | R\$ 166.667,58 |
| Receita de Contribuições | R\$ 98.821,10 | R\$ 117.179,25 | 1% | R\$ 18.358,15 | R\$ 102.205,23 |
| Receita Patrimonial | R\$ 24.120,82 | R\$ 4.545,30 | 0% | -R\$ 19.575,52 | R\$ 9.520,28 |
| <i> Rendimento de Aplicação Financeira</i> | R\$ 24.120,82 | R\$ 4.545,30 | 100% | -R\$ 19.575,52 | R\$ 9.520,28 |
| <i> Outras Receitas Patrimoniais</i> | R\$ - | R\$ - | 0% | R\$ - | R\$ - |
| Receita Agropecuária | R\$ - | R\$ - | 0% | R\$ - | R\$ - |
| Receita Industrial | R\$ - | R\$ - | 0% | R\$ - | R\$ - |
| Receita de Serviços | R\$ 329.740,86 | R\$ 216.643,07 | 2% | -R\$ 113.097,79 | R\$ 179.900,45 |
| Transferências Correntes | R\$ 9.264.481,63 | R\$ 8.525.607,31 | 88% | -R\$ 738.874,32 | R\$ 7.578.528,69 |
| <i> Cota-Parte FPM</i> | R\$ 2.235.515,65 | R\$ 2.551.512,55 | 30% | R\$ 315.996,90 | R\$ 2.128.075,72 |
| <i> Cota-Parte ICMS</i> | R\$ 4.137.584,38 | R\$ 3.154.664,62 | 37% | -R\$ 982.919,76 | R\$ 3.156.696,14 |
| <i> Cota-Parte IPVA</i> | R\$ 118.817,02 | R\$ 134.824,43 | 2% | R\$ 16.007,41 | R\$ 110.701,55 |
| <i> Cota-Parte ITR</i> | R\$ 1.487,54 | R\$ 340,04 | 0% | -R\$ 1.147,50 | R\$ 855,11 |
| <i> LC 87/96</i> | R\$ 11.404,45 | R\$ - | 0% | -R\$ 11.404,45 | R\$ - |
| <i> LC 61/89</i> | R\$ 39.605,67 | R\$ 45.557,24 | 1% | R\$ 5.951,57 | R\$ 36.991,21 |
| <i> FUNDEB</i> | R\$ 680.703,16 | R\$ 809.182,88 | 9% | R\$ 128.479,72 | R\$ 685.899,22 |
| <i> Outras Transferências Correntes</i> | R\$ 2.039.363,75 | R\$ 1.829.525,55 | 21% | -R\$ 209.838,20 | R\$ 1.459.309,74 |
| Outras Receitas Correntes | R\$ 74.028,26 | R\$ 4.869,41 | 0% | -R\$ 69.158,85 | R\$ 59.848,11 |
| RECEITAS DE CAPITAL | R\$ 17.172,24 | R\$ - | 0% | -R\$ 17.172,24 | R\$ 98.340,00 |
| Operações de Crédito | R\$ - | R\$ - | 0% | R\$ - | R\$ - |
| Alienação de Bens | R\$ - | R\$ - | 0% | R\$ - | R\$ - |
| Transferências de Capital | R\$ 17.172,24 | R\$ - | 0% | -R\$ 17.172,24 | R\$ 98.340,00 |
| Outras Receitas de Capital | R\$ - | R\$ - | 0% | R\$ - | R\$ - |
| RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | R\$ - | R\$ - | | R\$ - | R\$ - |
| TOTAL | R\$ 10.653.288,08 | R\$ 9.712.414,76 | 100% | -R\$ 940.873,32 | R\$ 8.547.140,61 |

Considerando todas as fontes de recursos, a receita total realizada até o primeiro quadrimestre foi de **R\$ 9.712.414,76** para uma previsão inicial de **R\$ 10.653.288,08 (Proporcional até o Quadrimestre)**.

No exercício anterior até o período foi arrecadado **R\$ 8.547.140,61**. Neste sentido comparando com o exercício anterior identificamos uma receita de **R\$ 1.165.274,15**.

COMPARATIVO DAS METAS FIXADAS E LIQUIDADAS ATÉ O QUADRIMESTRE

| Especificação da Despesa | ACUMULADO DO PERÍODO | | | | ANOS ANTERIORES |
|--------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------|--------------------------|--------------------------|
| | Fixado | Liquidada 2021 | A.V % | Diferença: | Liquidada 2020 |
| DESPESAS CORRENTES | R\$ 10.139.120,94 | R\$ 7.246.568,43 | 99% | -R\$ 2.892.552,51 | R\$ 9.434.153,37 |
| - Pessoal e Encargos Sociais | R\$ 4.863.975,68 | R\$ 4.958.362,62 | 67% | R\$ 94.386,94 | R\$ 4.867.628,93 |
| - Juros e Encargos da Dívida | R\$ 7.575,67 | R\$ - | 0% | -R\$ 7.575,67 | R\$ - |
| - Outras Despesas Correntes | R\$ 5.267.569,58 | R\$ 2.288.205,81 | 31% | -R\$ 2.979.363,77 | R\$ 4.566.524,44 |
| DESPESAS DE CAPITAL | R\$ 498.384,49 | R\$ 104.340,20 | 1% | -R\$ 394.044,29 | R\$ 655.384,81 |
| - Investimentos | R\$ 498.384,49 | R\$ 104.340,20 | 1% | -R\$ 394.044,29 | R\$ 655.384,81 |
| - Inversões Financeiras | R\$ - | R\$ - | 0% | R\$ - | R\$ - |
| - Amortização da Dívida | R\$ - | R\$ - | 0% | R\$ - | R\$ - |
| Reserva de Contingência | R\$ 15.782,65 | R\$ - | 0% | -R\$ 15.782,65 | R\$ - |
| TOTAL | R\$ 10.653.288,08 | R\$ 7.350.908,63 | 100% | -R\$ 3.302.379,45 | R\$ 10.089.538,18 |

A despesa **Liquidada** no período totalizou a importância de **R\$ 7.350.908,63** , para uma fixação até o período de **R\$ 10.653.288,08** . No exercício anterior a despesa **Liquidada** foi na ordem de **R\$ 10.089.538,18** , identificamos uma Despesa de **-R\$ 2.738.629,55** .

VERIFICAÇÃO DAS METAS DO RESULTADO PRIMÁRIO ATÉ O QUADRIMESTRE

| | |
|--|---------------------|
| Receitas Primárias Correntes (I) | 9.707.869,46 |
| Receitas Primárias de Capital (II) | 0,00 |
| Receita Primária Total (III = I + II) | 9.707.869,46 |
| Despesas Primárias Correntes (IV) | 7.266.873,43 |
| Despesas Primárias de Capital (V) | 104.340,20 |
| Despesa Primária Total (VI = IV + V) | 7.371.213,63 |
| RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS NO EXERCÍCIO | 396.411,58 |
| RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS PAGOS NO EXERCÍCIO | 1.030.368,88 |
| Resultado Primário Apurado (VII = III – VI) | 1.304.468,12 |

- Resultado Primário, para fins da Lei Complementar nº. 101/2000, apurado através da diferença entre a receita arrecadada e a despesa realizada, deduzindo-se daquela as aplicações financeiras, receitas de privatização, operações de crédito, anulação de restos a pagar, (art. 38, Lei nº. 4.320/64), retorno das operações de crédito e transferências intragovernamentais, o pagamento de juros, encargos e amortização da dívida, concessão de empréstimos, aquisição de títulos de capital já integralizado e transferências intragovernamentais.

VERIFICAÇÃO DAS METAS DO RESULTADO NOMINAL ATÉ O QUADRIMESTRE

| Especificação | 31/12/2020(a) | 31/12/2021(b) |
|--|----------------------|----------------------|
| Dívida Consolidada (I) | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilidade – Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios) (II) | 0,00 | 994.601,63 |
| Dívida Consolidada Líquida (III = I – II) | 0,00 | -994.601,63 |
| Passivos Reconhecidos (V) | 0,00 | 0,00 |
| Dívida Fiscal Líquida (III – V) | 0,00 | 0,00 |
| Resultado Nominal (IV = III.b – III.a) | | 994.601,63 |

- Resultado Nominal, para fins da Lei Complementar nº. 101/2000 é apurado através da diferença entre a Dívida Consolidada Líquida de dois períodos, resultante esta do somatório entre Dívida Consolidada e as Receitas de Privatizações, deduzidas as disponibilidades de caixa, aplicações financeiras e demais ativos financeiros.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS EM SAÚDE ATÉ O QUADRIMESTRE

| Receitas Impostos e Transferências Constitucionais e Legais | Abril |
|---|-------------------------|
| Receitas de Impostos | R\$ 584.433,10 |
| Receitas de Transferências Constitucionais | R\$ 7.358.622,70 |
| Total da Receita Bruta de Impostos (I) | R\$ 7.943.055,80 |
| Despesas com Saúde Total - Alimentação e Nutrição | |
| Despesas Correntes | R\$ 1.864.801,65 |
| Pessoal (31) | R\$ 1.608.370,84 |
| Manutenção (33) | R\$ 256.430,81 |
| Outras Despesas (Todas que não se encaixam em 31 e 33) | -R\$ 0,00 |
| Despesas de Capital | R\$ 6.971,00 |
| Investimentos (44) | R\$ 6.971,00 |
| Outras Despesas (Todas as que não se encaixam em 44) | R\$ - |
| Total das Despesas com Saúde (II) | R\$ 1.871.772,65 |
| Despesas com Saúde - Rec. Vinculado | |
| Despesas Correntes | R\$ 187.322,74 |
| Pessoal (31) | R\$ 103.062,81 |
| Manutenção (33) | R\$ 84.259,93 |
| Outras Despesas (Todas que não se encaixam em 31 e 33) | -R\$ 0,00 |
| Despesas de Capital | R\$ - |
| Investimentos (44) | R\$ - |
| Outras Despesas (Todas as que não se encaixam em 44) | R\$ - |
| Total das Despesas com Saúde (III) | R\$ 187.322,74 |
| Despesas com Saúde Próprios | |
| Despesas Correntes | R\$ 1.677.478,91 |
| Pessoal (31) | R\$ 1.505.308,03 |
| Manutenção (33) | R\$ 172.170,88 |
| Outras Despesas (Todas que não se encaixam em 31 e 33) | -R\$ 0,00 |
| Despesas de Capital | R\$ 6.971,00 |
| Investimentos (44) | R\$ 6.971,00 |
| Outras Despesas (Todas as que não se encaixam em 44) | R\$ - |
| Total das Despesas com Saúde (IV) | R\$ 1.684.449,91 |
| | R\$ - |
| Calculo da Aplicação com Saúde | |
| Despesas com Inativos e Pensionistas: | R\$ - |
| Despesas com Saúde (V = II-III-IV): | R\$ 1.684.449,91 |
| Aplicação Mínimo de 15%: | 21,21% |
| Valor a Aplicar de 15%: | R\$ 1.191.458,37 |
| Saldo a Aplicar / Aplicado a Maior: | R\$ 492.991,54 |

APLICAÇÃO DOS RECURSOS EM EDUCAÇÃO ATÉ O QUADRIMESTRE

| Receitas Impostos e Transferências Constitucionais e Legais | Abril |
|---|-------------------------|
| Receitas de Impostos | R\$ 584.433,10 |
| Receitas de Transferências Constitucionais | R\$ 7.358.622,70 |
| Total da Receita Bruta de Impostos | R\$ 7.943.055,80 |
| Receitas FUNDEB | |
| Receitas do Fundeb | R\$ 809.182,88 |
| Aplicação Financeira | R\$ 289,98 |
| Receitas Retidas para o Fundeb | -R\$ 1.471.723,82 |
| Resultado Líquido do Fundeb | -R\$ 662.540,94 |
| Despesa Educação Fundeb | |
| Total por Tipo de Despesa do FUNDEB | R\$ 707.887,00 |
| Pessoal (31) | R\$ 707.887,00 |
| Manutenção (33) | R\$ - |
| Outras Despesas (Todas que não se encaixam em 31 e 33) | R\$ - |
| Despesa Educação Próprios | |
| Total por Tipo de Despesa do Rec. Próprios | R\$ 438.907,36 |
| Pessoal (31) | R\$ 306.709,24 |
| Manutenção (33) | R\$ 127.658,12 |
| Outras Despesas (Todas que não se encaixam em 31 e 33) | R\$ 4.540,00 |
| | R\$ - |
| Cálculo da Aplicação com Educação | |
| Superávit do FUNDEB | R\$ 2.488,44 |
| Superávit de Recursos de Impostos | R\$ - |
| Restos a pagar cancelados Educação Infantil e Fundamental | R\$ - |
| Valor Aplicado Recursos Próprios | R\$ 1.806.846,86 |
| Aplicado de Recursos Próprios Mínimo de 25% | 22,75% |
| Valor a Aplicar 25% | R\$ 1.985.763,95 |
| Saldo a Aplicar / Aplicado a Maior | -R\$ 178.917,09 |

APLICAÇÃO DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O QUADRIMESTRE

| Receitas do Fundeb do Ano Corrente: | Abril |
|--|------------------------|
| Receitas do Fundeb | R\$ 809.182,88 |
| Aplicação Financeira | R\$ 289,98 |
| Total: | R\$ 809.472,86 |
| Total por Tipo de Despesa do FUNDEB | R\$ 707.887,00 |
| Pessoal (31) | R\$ 545.497,50 |
| Manutenção (33) | R\$ 162.389,50 |
| Outras Despesas (Todas que não se encaixam em 31 e 33) | R\$ - |
| Aplicação Mínima de 70% dos Recursos do FUNDEB (Art. 212-A/CF88 e da Lei 14.113/2020) | |
| Total de Recursos do FUNDEB para Efeito de Cálculo | R\$ 809.472,86 |
| 70% a Utilizar dos Recursos Oriundos do FUNDEB para Magistério | R\$ 566.631,00 |
| 70% Utilizado do Fundeb com Folha do Magistério (Pago) | R\$ 424.203,07 |
| % dos recursos do FUNDEB aplicados com Profissionais do Magistério (Pago) | 52,40% |
| Valor Aplicado Acima / Abaixo do Percentual (Pago) | -R\$ 142.427,93 |
| | |
| 70% Utilizado do Fundeb com Folha do Magistério (Liquidado) | R\$ 428.926,68 |
| % dos recursos do FUNDEB aplicados com Profissionais do Magistério (Liquidado) | 52,99% |
| Valor Aplicado Acima / Abaixo do Percentual (Liquidado) | -R\$ 137.704,32 |
| | |
| Aplicação Mínima de 95% dos Recursos do FUNDEB no Ano (Art. 21 da Lei 11.494/2007) | |
| Total de Recursos do FUNDEB para Efeito de Cálculo | R\$ 809.472,86 |
| Percentual de 95% do FUNDEB a aplicar no Ano: | R\$ 768.999,22 |
| Valor Total Aplicado do Fundeb no Ano (Pago): | R\$ 700.674,95 |
| % dos recursos do FUNDEB 95% (Pago): | 86,56% |
| Valor Aplicado Acima / Abaixo do Percentual (Pago) | -R\$ 68.324,27 |
| | |
| Valor Total Aplicado do Fundeb no Ano (Liquidado): | R\$ 705.398,56 |
| % dos recursos do FUNDEB 95% (Liquidado): | 87,14% |
| Valor Aplicado Acima / Abaixo do Percentual (Liquidado) | -R\$ 63.600,66 |
| | |
| Valor Total Aplicado do Fundeb no Ano (Empenhado): | R\$ 705.398,56 |
| % dos recursos do FUNDEB 95% (Empenhado): | 87,14% |
| Valor Aplicado Acima / Abaixo do Percentual (Empenhado) | -R\$ 63.600,66 |

O Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais de Educação – FUNDEB é um fundo de natureza contábil, sendo implantado em janeiro de 2007, em substituição ao FUNDEF, que tinha uma menor amplitude e não atendia, por exemplo, creches e alunos do ensino médio.

DESPESA COM PESSOAL (Executivo) ATÉ O QUADRIMESTRE

| - Prefeitura - Mensal | 2020 | 2021 | 12 Meses |
|--|------------------|------------------|-------------------|
| DESPESA BRUTA COM PESSOAL: | R\$ 840.097,48 | R\$ 1.272.735,69 | R\$ 14.894.991,21 |
| Pessoal Ativo: | R\$ 840.097,48 | R\$ 1.272.735,69 | R\$ 13.759.751,26 |
| Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis | R\$ 798.087,32 | R\$ 1.040.357,67 | R\$ 11.174.643,19 |
| Obrigações Patronais | R\$ 42.010,16 | R\$ 232.378,02 | R\$ 2.585.108,07 |
| Benefícios Previdenciários | R\$ - | R\$ - | R\$ - |
| Pessoal Inativo: | R\$ - | R\$ - | R\$ - |
| Aposentadorias, Reservas e Reformas | R\$ - | R\$ - | R\$ - |
| Pensões | R\$ - | R\$ - | R\$ - |
| Outros Benefícios Previdenciários | R\$ - | R\$ - | R\$ - |
| Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização: | R\$ - | R\$ - | R\$ - |
| Inscrito em Restos a Pagar Não Processado: | R\$ - | R\$ - | R\$ 1.135.239,95 |
| (-) Deduções Despesa de Pessoal: | R\$ 993,34 | R\$ 33.567,24 | R\$ 551.179,77 |
| Indenização por Demissão e Incentivo a Demissão Voluntária | R\$ 993,34 | R\$ 33.567,24 | R\$ 551.179,77 |
| Decorrente de Decisão Judicial de período anterior da apuração | R\$ - | R\$ - | R\$ - |
| Despesa de Exercícios Anteriores de período anterior da apuração | R\$ - | R\$ - | R\$ - |
| Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados | R\$ - | R\$ - | R\$ - |
| Resultado para Fins de Cálculo da Despesa de Pessoal: | R\$ 839.104,14 | R\$ 1.239.168,45 | R\$ 14.343.811,44 |
| Estorno Liquidações: | R\$ 2.713,28 | R\$ - | R\$ 1.589,38 |
| Receita Corrente Líquida Ajustada: | R\$ 1.880.951,89 | R\$ 2.347.845,47 | R\$ 28.678.753,99 |
| | | | |
| Percentual da Despesa com Pessoal: | 44,61% | 52,78% | 50,02% |
| Percentual da DP considerando Estornos: | 44,75% | 52,78% | 50,02% |

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais, que sempre se apresentam como as mais significativas no conjunto de despesas, se mantiveram, em relação à Receita Corrente Líquida dos últimos 12 meses, abaixo do limite máximo permitido pela Lei de responsabilidade Fiscal.

Art. 18. Para os efeitos desta Lei Complementar, entende-se como despesa total com pessoal, o somatório dos gastos do ente da Federação com os ativos, inativos e os pensionistas, relativos a mandatos eletivos, cargos, funções ou empregos, civis, militares e de membros de Poder, com quaisquer espécies remuneratórias, tais como vencimentos e vantagens, fixas e variáveis, subsídios,

proventos da aposentadoria, reformas e pensões, inclusive adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas pelo ente às entidades de previdência.

§ 1º Os valores dos contratos de terceirização de mão-de-obra que se referem à substituição de servidores e empregados públicos serão contabilizados como "Outras Despesas de Pessoal".

§ 2º A despesa total com pessoal será apurada somando-se a realizada no mês em referência com as dos onze imediatamente anteriores, adotando-se o regime de competência.

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos sobre a gestão orçamentária, financeira e patrimonial, sobre as metas atingidas e sobre os recursos aplicados na educação, FUNDEB e saúde até o quadrimestre, permanecendo este órgão ao inteiro dispor para prestar esclarecimentos que por ventura se fizerem necessários