

**AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS  
DO 1º QUADRIMESTRE DE 2021  
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
DO MUNICÍPIO DE SÃO FRANCISCO DE ASSIS - RS  
28/05/2021**

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 1º Quadrimestre de 2021, 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 já publicados 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) METAS FISCAIS**

O Resultado Primário, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município honrar o pagamento de sua dívida utilizando suas receitas próprias. Nesse cálculo, são consideradas apenas as chamadas receitas e despesas fiscais, que não incluem, pelo lado das receitas, as financeiras, operações de crédito e alienação de bens, e do lado da despesa, a concessão de empréstimos e o pagamento do serviço da dívida (juros, encargos e amortizações). No período de **01 de janeiro a 30 de abril de 2021**, o resultado primário da Prefeitura Municipal foi de **R\$ 5.561.654,47**, enquanto que a meta prevista era de R\$ 508.637,55. Assim verifica-se um desempenho **favorável**, e demonstra que as receitas fiscais **foram suficientes** para suportar integralmente as despesas fiscais.

Desta forma, o **superavit** observado deveu-se, principalmente, ao comportamento **positivo das receitas fiscais no período** (em relação às despesas fiscais), representadas pela receitas fiscais correntes e de capital, já excluídas as aplicações financeiras, deduções para o FUNDEB, operações de crédito, amortização de empréstimos e alienações de ativos – que, no período, efetivaram-se no montante de R\$ 22.913.335,22, correspondendo a 114,04 % da meta prevista para o período. O valor verificado foi **superior** às despesas fiscais – representadas pelas despesas totais do Município, expurgados o pagamento da dívida e as concessões de empréstimos – que corresponderam, no mesmo período, a R\$ 17.351.680,75, ou seja, 88,60 % da meta prevista para o período que era de R\$ 19.583.888,62.

O Resultado Nominal apurado foi de R\$ 5.430.417,73. O Resultado Nominal que estamos considerando é obtido a partir do Resultado Primário, acrescido das aplicações financeiras, que acumularam no período R\$ 21.578,92 e deduzidos os juros e encargos da dívida pública, que foram pagos de **janeiro a abril de 2021**, no montante de R\$ 152.815,66.

**QUADRO 1A – RESULTADO PRIMÁRIO E RESULTADO NOMINAL - PM**

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	22.523.650,00	26.500.952,97	117,66%
(-) Rendimentos de Aplicações	19.016,67	21.578,92	113,47%
(-) Deduções da Receita Corrente	2.930.633,33	3.568.041,22	121,75%
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	-	-	#DIV/0!
<b>1 (=) Receitas Fiscais Correntes</b>	<b>19.574.000,00</b>	<b>22.911.332,83</b>	<b>117,05%</b>
Receitas de Capital	838.637,07	824.387,10	98,30%
(-) Operações de Crédito	320.110,90	822.384,71	256,91%
(-) Amortização de Empréstimos	-	-	#DIV/0!
(-) Alienação de Ativos	-	-	#DIV/0!
<b>2 (=) Receitas Fiscais de Capital</b>	<b>518.526,17</b>	<b>2.002,39</b>	<b>0,39%</b>
<b>3 Receitas Fiscais Líquidas (1+2)</b>	<b>20.092.526,17</b>	<b>22.913.335,22</b>	<b>114,04%</b>

DESPESA LIQUIDADADA	Progr. no Período PM + CAM	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	18.202.957,83	16.603.691,99	91,21%
(-) Juros e Encargos da Dívida	217.000,00	152.815,66	70,42%
<b>4 (=) Despesas Fiscais Correntes</b>	<b>17.985.957,83</b>	<b>16.450.876,33</b>	<b>91,47%</b>
Despesas de Capital	2.111.264,12	1.254.307,71	59,41%
(-) Concessão de Empréstimos	-	-	#DIV/0!
(-) Aquisição de Títulos de Capital	-	-	#DIV/0!
(-) Amortização da Dívida	513.333,33	353.503,29	68,86%
<b>5 (=) Despesas Fiscais de Capital</b>	<b>1.597.930,79</b>	<b>900.804,42</b>	<b>56,37%</b>
<b>6 Despesas Fiscais Líquidas (4+5)</b>	<b>19.583.888,62</b>	<b>17.351.680,75</b>	<b>88,60%</b>
<b>7 Resultado Primário (3 – 6)</b>	<b>508.637,55</b>	<b>5.561.654,47</b>	<b>1093,44%</b>

**QUADRO 1B – RESULTADO PRIMÁRIO E RESULTADO NOMINAL - RPPS ASSISPREV**

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	1.409.266,67	806.113,03	57,20%
(-) Rendimentos de Aplicações	700.000,00	265.970,25	38,00%
(-) Deduções da Receita Corrente	133.333,33	39.727,98	29,80%
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	2.320.000,00	1.900.322,58	81,91%
<b>1 (=) Receitas Fiscais Correntes</b>	<b>2.895.933,33</b>	<b>2.400.737,38</b>	<b>82,90%</b>
Receitas de Capital	-	-	#DIV/0
(-) Operações de Crédito	-	-	#DIV/0
(-) Amortização de Empréstimos	-	-	#DIV/0
(-) Alienação de Ativos	-	-	#DIV/0
<b>2 (=) Receitas Fiscais de Capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>#DIV/0</b>
<b>3 Receitas Fiscais Líquidas (1+2)</b>	<b>2.895.933,33</b>	<b>2.400.737,38</b>	<b>82,90%</b>

DESPESA LIQUIDADADA	Progr. no Período RPPS	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	3.243.333,33	2.922.578,74	90,11%
(-) Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	#DIV/0
<b>4 (=) Despesas Fiscais Correntes</b>	<b>3.243.333,33</b>	<b>2.922.578,74</b>	<b>90,11%</b>
Despesas de Capital	6.666,67	-	0,00%
(-) Concessão de Empréstimos	-	-	#DIV/0
(-) Aquisição de Títulos de Capital	-	-	#DIV/0
(-) Amortização da Dívida	-	-	#DIV/0
<b>5 (=) Despesas Fiscais de Capital</b>	<b>6.666,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>6 Despesas Fiscais Líquidas (4+5)</b>	<b>3.250.000,00</b>	<b>2.922.578,74</b>	<b>89,93%</b>
<b>7 Resultado Primário (3 – 6)</b>	<b>-354.066,67</b>	<b>-521.841,36</b>	<b>147,39%</b>
<b>8 Resultado Nominal</b>	<b>345.933,33</b>	<b>-255.871,11</b>	<b>-73,97%</b>

Fonte: Contadoria Municipal

**QUADRO 1C – RESULTADO PRIMÁRIO E RESULTADO NOMINAL - CONSOLIDADO**

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	23.932.916,67	27.307.066,00	114,10%
(-) Rendimentos de Aplicações	719.016,67	287.549,17	39,99%
(-) Deduções da Receita Corrente	3.063.966,67	3.607.769,20	117,75%
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	2.320.000,00	1.900.322,58	81,91%
<b>1 (=) Receitas Fiscais Correntes</b>	<b>22.469.933,33</b>	<b>25.312.070,21</b>	<b>112,65%</b>
Receitas de Capital	838.637,07	824.387,10	98,30%
(-) Operações de Crédito	320.110,90	822.384,71	256,83%
(-) Amortização de Empréstimos	-	-	#DIV/0
(-) Alienação de Ativos	-	-	#DIV/0
<b>2 (=) Receitas Fiscais de Capital</b>	<b>518.526,17</b>	<b>2.002,39</b>	<b>0,39%</b>
<b>3 Receitas Fiscais Líquidas (1+2)</b>	<b>22.988.459,50</b>	<b>25.314.072,60</b>	<b>110,12%</b>

DESPESA LIQUIDADADA	Progr. no Período PM + CAM + RPPS	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	21.446.291,16	19.526.270,73	91,05%
(-) Juros e Encargos da Dívida	217.000,00	152.815,66	70,42%
<b>4 (=) Despesas Fiscais Correntes</b>	<b>21.229.291,16</b>	<b>19.373.455,07</b>	<b>91,26%</b>
Despesas de Capital	2.117.930,79	1.254.307,71	59,22%
(-) Concessão de Empréstimos	0,00	0,00	#DIV/0
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0,00	0,00	#DIV/0
(-) Amortização da Dívida	513.333,33	353.503,29	68,86%
<b>5 (=) Despesas Fiscais de Capital</b>	<b>1.604.597,46</b>	<b>900.804,42</b>	<b>56,14%</b>
<b>6 Despesas Fiscais Líquidas (4+5)</b>	<b>22.833.888,62</b>	<b>20.274.259,49</b>	<b>88,79%</b>
<b>7 Resultado Primário (3 – 6)</b>	<b>154.570,88</b>	<b>5.039.813,11</b>	<b>3260,52%</b>
<b>8 Resultado Nominal</b>	<b>656.587,55</b>	<b>5.174.546,62</b>	<b>788,10%</b>

Fonte: Contadoria Municipal

**2) RECEITA**

A Receita Orçamentária total, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluídas as deduções para o FUNDEB e da Lei Complementar nº 91/97, foi prevista na Lei de Orçamento para o exercício de 2021, para o executivo, no montante de R\$ 61.294.961,20. A receita efetivada no período de janeiro a abril de 2021 foi de R\$ 23.757.298,85, tendo sido arrecadado, portanto, 116,28 % da meta do período.

		Período	Período	Ano	Período
<b>1 – Receitas Correntes</b>	<b>67.570.950,00</b>	<b>22.523.650,00</b>	<b>26.500.952,97</b>	<b>39,22%</b>	<b>117,66%</b>
Receita Tributária	7.126.200,00	2.375.400,00	4.585.873,27	<b>64,35%</b>	<b>193,06%</b>
Receita de Contribuiç.	558.200,00	186.066,67	206.164,43	<b>36,93%</b>	<b>110,80%</b>
Receita Patrimonial	65.850,00	21.950,00	24.650,92	<b>37,43%</b>	<b>112,30%</b>
Receita Agropecuária	5.000,00	1.666,67	-	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
Receita Industrial	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Receita de Serviços	71.300,00	23.766,67	16.537,71	<b>23,19%</b>	<b>69,58%</b>
Transferências Correntes	57.445.800,00	19.148.600,00	21.646.277,23	<b>37,68%</b>	<b>113,04%</b>
Outras Rec. Correntes	2.298.600,00	766.200,00	21.449,41	<b>0,93%</b>	<b>2,80%</b>
<b>2 – Receitas de Capital</b>	<b>2.515.911,20</b>	<b>838.637,07</b>	<b>824.387,10</b>	<b>32,77%</b>	<b>98,30%</b>
Operações de Crédito	960.332,70	320.110,90	822.384,71	<b>85,64%</b>	<b>256,91%</b>
Alienação de Bens	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Amort. de Empréstimos	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Transfer. De Capital	1.538.087,00	512.695,67	-	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
Outras Rec. De Capital	17.491,50	5.830,50	2.002,39	<b>11,45%</b>	<b>34,34%</b>
<b>3 – Tranf. Intraorçamentarias</b>	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>4 (-) Deduç. da Receita</b>	<b>8.791.900,00</b>	<b>2.930.633,33</b>	<b>3.568.041,22</b>	<b>40,58%</b>	<b>121,75%</b>
<b>Total da Receita</b>	<b>61.294.961,20</b>	<b>20.431.653,73</b>	<b>23.757.298,85</b>	<b>38,76%</b>	<b>116,28%</b>

Fonte: Contadoria do Município

#### QUADRO 2B – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA - RPPS ASSISPREV

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Prog. No Período	Real. No Período	% Real. Ano	% Real Período
<b>1 – Receitas Correntes</b>	<b>4.227.800,00</b>	<b>1.409.266,67</b>	<b>806.113,03</b>	<b>19,07%</b>	<b>57,20%</b>
Receita Tributária	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Receita de Contribuições	2.117.800,00	705.933,33	540.142,78	<b>25,50%</b>	<b>76,51%</b>
Receita Patrimonial	2.100.000,00	700.000,00	265.970,25	<b>12,67%</b>	<b>38,00%</b>
Receita Agropecuária	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Receita Industrial	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Receita de Serviços	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Transferências Corrent	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Outras Rec. Correntes	10.000,00	3.333,33	-	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>2 – Receitas de Capital</b>	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Operações de Crédito	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Alienação de Bens	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Amort. de Empréstimos	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Transfer. De Capital	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Outras Rec. De Capital	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>3 – Tranf. Intergovernamentais</b>	<b>6.960.000,00</b>	<b>2.320.000,00</b>	<b>1.900.322,58</b>	<b>27,30%</b>	<b>81,91%</b>
<b>4 (-) Dedução. da Receita</b>	<b>400.000,00</b>	<b>133.333,33</b>	<b>39.727,98</b>	<b>9,93%</b>	<b>29,80%</b>
<b>Total da Receita</b>	<b>10.787.800,00</b>	<b>3.595.933,33</b>	<b>2.666.707,63</b>	<b>24,72%</b>	<b>74,16%</b>

Fonte: Contadoria do Município

#### QUADRO 2C – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA - CONSOLIDADO

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Prog. No Período	Real. No Período	% Real. Ano	% Real Período
<b>1 – Receitas Correntes</b>	<b>71.798.750,00</b>	<b>23.932.916,67</b>	<b>27.307.066,00</b>	<b>38,03%</b>	<b>114,10%</b>
Receita Tributária	7.126.200,00	2.375.400,00	4.585.873,27	<b>64,35%</b>	<b>193,06%</b>
Receita de Contribuição	2.676.000,00	892.000,00	746.307,21	<b>27,89%</b>	<b>83,67%</b>
Receita Patrimonial	2.165.850,00	721.950,00	290.621,17	<b>13,42%</b>	<b>40,26%</b>
Receita Agropecuária	5.000,00	1.666,67	-	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
Receita Industrial	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Receita de Serviços	71.300,00	23.766,67	16.537,71	<b>23,19%</b>	<b>69,58%</b>
Transferências Correntes	57.445.800,00	19.148.600,00	21.646.277,23	<b>37,68%</b>	<b>113,04%</b>
Outras Rec. Correntes	2.308.600,00	769.533,33	21.449,41	<b>0,93%</b>	<b>2,79%</b>
<b>2 – Receitas de Capital</b>	<b>2.515.911,20</b>	<b>838.637,07</b>	<b>824.387,10</b>	<b>32,77%</b>	<b>98,30%</b>
Operações de Crédito	960.332,70	320.110,90	822.384,71	<b>85,64%</b>	<b>256,91%</b>
Alienação de Bens	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Amort. de Empréstimos	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Transfer. De Capital	1.538.087,00	512.695,67	-	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
Outras Rec. De Capital	17.491,50	5.830,50	2.002,39	<b>11,45%</b>	<b>34,34%</b>
<b>3 – Tranf. Intergover.</b>	<b>6.960.000,00</b>	<b>2.320.000,00</b>	<b>1.900.322,58</b>	<b>27,30%</b>	<b>81,91%</b>
<b>4 (-) Deduç. da Receita</b>	<b>9.191.900,00</b>	<b>3.063.966,67</b>	<b>3.607.769,20</b>	<b>39,25%</b>	<b>117,75%</b>
<b>Total da Receita</b>	<b>72.082.761,20</b>	<b>24.027.587,07</b>	<b>26.424.006,48</b>	<b>36,66%</b>	<b>109,97%</b>

Fonte: Contadoria do Município

financeira, foi de R\$ 22.523.650,00. Os valores realizados corresponderam a R\$ 26.500.952,97, **superior** 17,66 % da meta estabelecida.

## 2.1) Receita Tributária

A Receita Tributária atingiu ao final do quadrimestre em análise o montante de R\$ 4.585.873,27, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 2.375.400,00, representa uma realização de 193,06 % da projeção para o período.

O IPTU arrecadou 176,59 % da meta, ou seja, previa-se o ingresso de R\$ 742.666,67 para o período, tendo sido arrecadado R\$ 1.311.478,62, salienta - se que a primeira cota de vencimento foi no dia 16/04/2021 e prorrogada para 16/06/2021.

O Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis - ITBI - para o qual havia uma projeção de R\$ 433.333,33, acumulou no quadrimestre em análise R\$ 2.253.532,78, ou seja 520,05 % do valor previsto para o período. Essa receita, além de relação direta com os valores venais dos imóveis, também depende do mercado imobiliário, cujas transações se dão, de acordo com o número de guias de transmissão emitidas.

Em relação ao ISSQN, a arrecadação no período foi de R\$ 363.952,73, o que representa 86,53 % da programação até o quadrimestre.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 200.247,63 contra uma projeção de R\$ 265.133,33. Arrecadou-se, portanto, 75,53 % do valor previsto para o período de janeiro a abril de 2021.

### QUADRO 3 - RECEITA TRIBUTÁRIA, EXCLUSIVAS DA PM

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
<b>Impostos</b>	<b>2.110.266,67</b>	<b>4.385.625,64</b>	<b>207,82%</b>
IPTU	742.666,67	1.311.478,62	176,59%
ITR	-	-	#DIV/0!
IRRF	513.666,67	456.661,51	88,90%
ITBI	433.333,33	2.253.532,78	520,05%
ISSQN	420.600,00	363.952,73	86,53%
<b>Taxas</b>	<b>265.133,33</b>	<b>200.247,63</b>	<b>75,53%</b>
Taxas p/ Exerc.Poder de Polícia	96.283,33	75.886,65	78,82%
Taxas p/ Prestação de Serviços	168.850,00	124.360,98	73,65%
<b>Contribuição de Melhorias</b>	-	-	#DIV/0!
<b>Total das Receitas Tributárias</b>	<b>2.375.400,00</b>	<b>4.585.873,27</b>	<b>193,06%</b>

Fonte: Contadoria Municipal

## 2.2) Receita de Contribuições

As Receitas de Contribuições da PM acumularam no 1º quadrimestre de 2021 R\$ 206.164,43, correspondendo a 110,80 % da previsão para o período.

### QUADRO 4A – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES – PM

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
<b>Contribuições Sociais</b>	-	-	#DIV/0!
Contribuições Previd. (serv)	-	-	#DIV/0!
Contribuição Previdenciárias (Intra)	-	-	#DIV/0!
Compensação Previdenciária	-	-	#DIV/0!
Outras Contribuições Sociais	-	-	#DIV/0!
<b>Contribuições Econômicas</b>	<b>186.066,67</b>	<b>206.164,43</b>	<b>110,80%</b>
Cont. p/Custeio Ilum. Pública	150.000,00	175.604,05	117,07%
Outras Contribuições Econômicas	36.066,67	30.560,38	84,73%
<b>Total das Receitas de Cont.</b>	<b>186.066,67</b>	<b>206.164,43</b>	<b>110,80%</b>

Fonte: Contadoria Municipal

### QUADRO 4B – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES - RPPS ASSISPREV

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
<b>Contribuições Sociais</b>	<b>3.025.933,33</b>	<b>2.440.465,36</b>	<b>80,65%</b>
Contribuições Previd. (serv)	705.933,33	540.142,78	76,51%
Contribuição Previdenciárias (Intra)	2.320.000,00	1.900.322,58	81,91%
Compensação Previdenciária	-	-	#DIV/0!
Outras Contribuições Sociais	-	-	#DIV/0!
<b>Contribuições Econômicas</b>	-	-	#DIV/0!
Cont. p/Custeio Ilum. Pública	-	-	#DIV/0!
Outras Contribuições Econômicas	-	-	#DIV/0!

**QUADRO 4C – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES – CONSOLIDADO**

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
<b>Contribuições Sociais</b>	<b>3.025.933,33</b>	<b>2.440.465,36</b>	<b>80,65%</b>
Contribuições Previd. (serv)	705.933,33	540.142,78	76,51%
Contribuição Previdenciárias (Intra)	2.320.000,00	1.900.322,58	81,91%
Compensação Previdenciária	-	-	#DIV/0!
Outras Contribuições Sociais	-	-	#DIV/0!
<b>Contribuições Econômicas</b>	<b>186.066,67</b>	<b>206.164,43</b>	<b>110,80%</b>
Cont. p/Custeio Ilum. Pública	150.000,00	175.604,05	117,07%
Outras Contribuições Econômicas	36.066,67	30.560,38	84,73%
<b>Total das Receitas de Contribuições</b>	<b>3.212.000,00</b>	<b>2.646.629,79</b>	<b>82,40%</b>

Fonte: Contadoria Municipal

**2.3) Transferências Correntes**

No grupo das Transferências Correntes da União, o item mais significativo refere-se às transferências constitucionais do Fundo de Participação dos Municípios – FPM, que realizou R\$ 6.955.612,81 no período, correspondendo a 107,34 % da projeção. A estimativa dessa receita considerou as informações fornecidas pela Coordenadoria de Programação Financeira da Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

As Transferências do SUS Fundo a Fundo APS, realizou 131,36% do valor previsto para o período de janeiro a abril de 2021, tendo sido arrecadado R\$ 1.271.203,55, contra uma previsão de R\$ 967.733,33.

**QUADRO 5 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES – EXCLUSIVAS DA PM**

DISCRIMINAÇÃO	Programada no Ano	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Ano	% Real / Período
<b>Transferências da União</b>	<b>25.196.100,00</b>	<b>8.398.700,00</b>	<b>8.869.661,51</b>	<b>35,20%</b>	105,61%
Cota parte do F P M	19.440.000,00	6.480.000,00	6.955.612,81	35,78%	107,34%
ITR	1.100.000,00	366.666,67	67.689,28	6,15%	18,46%
Cota Parte Fundo Esp. (Lei 7525)	250.000,00	83.333,33	101.831,90	40,73%	122,20%
Transf. Sus Fdo a Fdo APS	2.903.200,00	967.733,33	1.271.203,55	43,79%	131,36%
Transf SUS Média e Alta Compl.	130.000,00	43.333,33	43.200,00	33,23%	99,69%
Transferências do F N A S	291.000,00	97.000,00	27.941,45	9,60%	28,81%
Transferências do F N D E	1.071.900,00	357.300,00	337.205,80	31,46%	94,38%
Transf. de Convênios	10.000,00	3.333,33	-	0,00%	0,00%
Outras Transf. Da União	-	-	64.976,72	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>Transferências do Estado</b>	<b>23.057.700,00</b>	<b>7.685.900,00</b>	<b>8.947.718,80</b>	<b>38,81%</b>	116,42%
Cota Parte do I C M S	19.500.000,00	6.500.000,00	7.147.602,80	36,65%	109,96%
Cota Parte do I P V A	1.700.000,00	566.666,67	1.015.448,38	59,73%	179,20%
Cota Parte do IPI / Exportação	280.000,00	93.333,33	93.630,54	33,44%	100,32%
Cota parte da C I D E	26.000,00	8.666,67	4.422,88	17,01%	51,03%
Transf.do Fundo Est.Saúde (FES)	885.800,00	295.266,67	289.307,45	32,66%	97,98%
Transf. Fdo Est.Ass.Social(FEAS)	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Transferências de Convênios	601.100,00	200.366,67	397.037,09	66,05%	198,16%
Outras Transferências do Estado	64.800,00	21.600,00	269,66	0,42%	1,25%
<b>Transferências de Inst. Privadas</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>#DIV/0!</b>

Fonte: Contadoria Municipal

Nas transferências do Estado, deve ser destacada a participação do Município no ICMS, cujos valores transferidos ao Município, no período em análise, foram de R\$ 7.147.602,80, que representa 109,96 % do programado para o período. O comportamento dessa receita está diretamente ligado a arrecadação global do Estado.

As Transferências de Convênios do Estado registraram o montante de R\$ 397.037,09, contra uma previsão de R\$ 200.366,67, correspondendo a 198,16 % do projetado para o período.

**2.4) Transferências do FUNDEB****QUADRO 6 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – EXCLUSIVAS DA PM**

DISCRIMINAÇÃO	Programada no Ano	Programada no Período	Realizada no Período	% Real Ano	% Real Período
Valores Recebidos do FUNDEB	9.191.000,00	3.063.666,67	3.828.896,92	41,66%	124,98%
Valores Transf. para o FUNDEB	8.116.000,00	2.705.333,33	3.068.447,22	37,81%	113,42%
Correção / Perda com o FUNDEB	1.075.000,00	258.333,33	760.149,70	70,74%	212,22%

Transferência de depósitos não ident.	1.000,00	333,33	-	0,00%	0,00%
---------------------------------------	----------	--------	---	-------	-------

<b>TOTAL TRANSF CORRENTES</b>	<b>57.445.800,00</b>	<b>19.148.600,00</b>	<b>21.646.277,23</b>	<b>37,68%</b>	<b>113,04%</b>
-------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	---------------	----------------

Fonte: Contadoria Municipal

## 2.5) Outras Receitas Correntes

### QUADRO 7 - OUTRAS RECEITAS CORRENTES - PM

DISCRIMINAÇÃO	Programada no Ano	Programada no Período	Realizada no Período	% Real Ano	% Real Período
Multas ADM e Contratuais	500,00	166,67	-	0,00%	0,00%
Indenizações	213.600,00	71.200,00	17.267,81	8,08%	24,25%
Restituições	0,00	0,00	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Demais Receitas Correntes	2.084.500,00	694.833,33	4.181,60	0,20%	0,60%
<b>TOTAL OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>2.298.600,00</b>	<b>766.200,00</b>	<b>21.449,41</b>	<b>0,93%</b>	<b>2,80%</b>

## 2.6) Receitas de Capital

### QUADRO 8 - RECEITAS DE CAPITAL - PM

DISCRIMINAÇÃO	Programada no Ano	Programada no Período	Realizada no Período	% Real Ano	% Real Período
Operação de Crédito	960.332,70	320.110,90	824.387,10	85,84%	257,53%
Alienação de Bens	0,00	0,00	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Transferências de Capital	1.538.087,00	512.695,67	-	0,00%	0,00%
Outras Receitas de Capital	17.491,50	5.830,50	2.002,39	11,45%	34,34%
<b>TOTAL</b>	<b>2.515.911,20</b>	<b>838.637,07</b>	<b>826.389,49</b>	<b>32,85%</b>	<b>98,54%</b>

## 3) DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, a **Despesa Total Liquidada**, nela incluída a parte patronal do RPPS, o Executivo Municipal e o Poder Legislativo, no período de **janeiro a abril de 2021**, apresentou uma **execução inferior** à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação **despesa total / receita total** foi de 75,20 %, demonstrando um **superávit orçamentário** de R\$ 5.899.299,15 no executivo municipal. A meta estabelecida para assegurar o equilíbrio fiscal, consiste em obter a relação despesa pública / receita pública na proporção menor ou igual a 1 (um). O resultado obtido no período foi de 0,7520, o que **permite**, no entanto, confirmar o cumprimento desta meta.

As Despesas Liquidadas, juntamente com a parte patronal do RPPS, no acumulado **no 1º quadrimestre de 2021** totalizaram R\$ 17.857.999,70, valor equivalente a 87,91 % da previsão inicial para o período. O total das despesas correntes realizadas foi de R\$ 16.201.104,18, correspondendo a **91,86 %** da projeção. As despesas de capital totalizaram R\$ 1.656.895,52, **inferior** ao valor projetado para o período, de R\$ 2.677.930,79.

Com relação ao pagamento da dívida pública - juros e amortização **houve** variação significativa em comparação ao valor previsto, pois concretizou-se 70,42 % dos juros e encargos previstos, e 70,01 % da amortização orçada para o período. Tais variações devem-se, principalmente, a prorrogação no pagamentos de precatórios, e ao prazo de carência dos financiamentos contratados em 2019, consequentemente havendo menor amortizações e juros no período em análise.

### QUADRO 9A - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS) - PM

Receita Realizada PM	Previsão Anual	Prog. No Período	Real. No Período	% Real. Ano	% Real Período
(1) Receita Total	61.294.961,20	20.431.653,73	23.757.298,85	38,76%	116,28%

Despesa Liquidada PM + CAM	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
<b>Despesas Correntes</b>	<b>52.908.873,49</b>	<b>17.636.291,16</b>	<b>16.201.104,18</b>	30,62%	91,86%
Pessoal e Encargos Sociais	35.617.850,42	11.872.616,81	11.150.597,94	31,31%	93,92%
Juros e Encargos da Dívida	651.000,00	217.000,00	152.815,66	23,47%	70,42%
Outras Despesas Correntes	16.640.023,07	5.546.674,36	4.897.690,58	29,43%	88,30%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>8.033.792,37</b>	<b>2.677.930,79</b>	<b>1.656.895,52</b>	20,62%	61,87%
Investimentos	4.783.792,37	1.594.597,46	900.804,42	18,83%	56,49%
Inversões Financeiras	10.000,00	3.333,33	-	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	3.240.000,00	1.080.000,00	756.091,10	23,34%	70,01%
Outras Despesas de Capital	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>2) Despesa Total</b>	<b>60.942.665,86</b>	<b>20.314.221,95</b>	<b>17.857.999,70</b>	29,30%	87,91%
<b>Resultado Orçamentário (1-2)</b>	<b>352.295,34</b>	<b>117.431,78</b>	<b>5.899.299,15</b>	1674,53%	5023,60%
<b>Relação Despesa / Receita (2 / 1)</b>	<b>0,994</b>	<b>0,994</b>	<b>0,752</b>		

Fonte: Contadoria Municipal (PLAN AUX)

Receita Realizada RPPS	Previsão Anual	Prog. No Período	Real. No Período	% Real. Ano	% Real Período
(1) Receita Total	10.787.800,00	3.595.933,33	2.666.707,63	24,72%	74,16%

  

Despesa Liquidada RPPS	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
<b>Despesas Correntes</b>	<b>9.730.000,00</b>	<b>3.243.333,33</b>	<b>2.922.578,74</b>	30,04%	90,11%
Pessoal e Encargos Sociais	9.530.000,00	3.176.666,67	2.886.360,21	30,29%	90,86%
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Outras Despesas Correntes	200.000,00	66.666,67	36.218,53	18,11%	54,33%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>20.000,00</b>	<b>6.666,67</b>	-	0,00%	0,00%
Investimentos	20.000,00	6.666,67	-	0,00%	0,00%
Inversões Financeiras	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Amortização da Dívida	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Outras Despesas de Capital	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>2) Despesa Total</b>	<b>9.750.000,00</b>	<b>3.250.000,00</b>	<b>2.922.578,74</b>	29,98%	89,93%
<b>Resultado Orçamentário (1-2)</b>	<b>1.037.800,00</b>	<b>345.933,33</b>	<b>-255.871,11</b>	-24,66%	-73,97%
<b>Relação Despesa / Receita (2 / 1)</b>	<b>0,904</b>	<b>0,904</b>	<b>1,096</b>		

Fonte: Contadoria Municipal

#### QUADRO 9C – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS) - CONSOLIDADO

Receita Realizada CONSOLIDADO	Previsão Anual	Prog. No Período	Real. No Período	% Real. Ano	% Real Período
(1) Receita Total	72.082.761,20	24.027.587,07	26.424.006,48	36,66%	109,97%

  

Despesa Liquidada CONSOLIDADO	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
<b>Despesas Correntes</b>	<b>62.638.873,49</b>	<b>20.879.624,50</b>	<b>19.123.682,92</b>	30,53%	91,59%
Pessoal e Encargos Sociais	45.147.850,42	15.049.283,47	14.036.958,15	31,09%	93,27%
Juros e Encargos da Dívida	651.000,00	217.000,00	152.815,66	23,47%	70,42%
Outras Despesas Correntes	16.840.023,07	5.613.341,02	4.933.909,11	29,30%	87,90%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>8.053.792,37</b>	<b>2.684.597,46</b>	<b>1.656.895,52</b>	20,57%	61,72%
Investimentos	4.803.792,37	1.601.264,12	900.804,42	18,75%	56,26%
Inversões Financeiras	10.000,00	3.333,33	-	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	3.240.000,00	1.080.000,00	756.091,10	23,34%	70,01%
Outras Despesas de Capital	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>2) Despesa Total</b>	<b>70.692.665,86</b>	<b>23.564.221,95</b>	<b>20.780.578,44</b>	29,40%	88,19%
<b>Resultado Orçamentário (1-2)</b>	<b>1.390.095,34</b>	<b>463.365,11</b>	<b>5.643.428,04</b>	405,97%	1217,92%
<b>Relação Despesa / Receita (2 / 1)</b>	<b>0,981</b>	<b>0,981</b>	<b>0,786</b>		

Fonte: Contadoria Municipal

#### 4) DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

A Despesa com Pessoal, calculada conforme metodologia adotada pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul, item mais significativo no conjunto das despesas fiscais, em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses, conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, **está abaixo** do limite legal de 54%, apresentando o limite de comprometimento de 44,70 % para o Executivo e 2,80 % para o legislativo.

#### QUADRO 10 – DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Desp. com pessoal do Executivo	28.492.601,89	44,70%	51,30%	54,00%
Desp. com pessoal do Legislativo	1.785.312,64	2,80%	5,70%	6,00%
<b>Total das desp. com pessoal</b>	<b>30.277.914,53</b>	<b>47,50%</b>	<b>57,00%</b>	<b>60,00%</b>
<b>RCL</b>				<b>63.739.512,23</b>

#### 5) DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no acumulado até abril de 2021, totalizou R\$ 2.913.766,52, o que corresponde a 15,20 % da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município não **atendeu** o mínimo de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

Conforme demonstrado no **Quadro 6**, em função do número de alunos matriculados no ensino fundamental, o Município foi **superavitário** em relação ao F U N D E B. Assim, o **ganho** deverá ser **deduzido** dos gastos com a educação para fins de apuração dos limites.

público, temos que o Município, no acumulado do exercício, **aplicou 48,52 %** dos recursos recebidos do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais do Magistério, não atendendo o dispositivo legal supracitado.

**QUADRO 11 A - RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS A MANUT. E DESENV. DO ENSINO**

Receitas	Previsão no Período (a)	Arrecadação	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	2.110.266,67	4.385.625,64	207,82%
Receitas de Impostos (IPTU, IR, ITBI, ISS)	2.110.266,67	4.385.625,64	207,82%
Rec. Transf. Constitucionais (FPM,LC, ICMS, IPVA, IPI, ITR)	14.006.666,67	15.279.983,81	109,09%
TOTAL DAS RECEITAS	16.116.933,33	19.665.609,45	122,02%
(-) DED. RECEITAS POR RESTITUIÇÃO	125.133,33	323.514,49	258,54%
(-) DED. RECEITA POR DESC. CONSED.	100.166,67	176.285,05	175,99%
(+/-) Ajustes	-	-	#DIV/0!
(-) Antecipação de ICMS / Ajuste	-	6,12	#DIV/0!
BASE DE CÁLCULO MDE	15.891.633,33	19.165.803,79	120,60%
<b>Mínimo a Aplicar em M D E (25%)</b>	<b>3.972.908,33</b>	<b>4.791.450,95</b>	120,60%

Despesas c/ manutenção e de desenvolvimento do ensino por subfunção	Previsão Atualizada (a)	Despesas Liquidadas	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
ENSINO FUNDAMENTAL	2.745.279,69	2.200.510,97	80,16%
ENSINO MÉDIO	55.133,33	-	0,00%
ENSINO PROFISSIONAL	-	-	-
ENSINO SUPERIOR	87.200,00	-	0,00%
EDUCAÇÃO INFANTIL	1.466.266,67	1.475.727,10	100,65%
EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	-	-	-
EDUCAÇÃO ESPECIAL	1.666,67	-	-
Outras Subfunções	-	-	-
(+ / -) Perda / Ganho com o FUNDEB	358.333,33	761.095,09	212,40%
(-) Rend. Aplic. Fin. Fundeb e MDE	3.066,67	1.376,46	44,88%
(-) Desp. com ensino médio e superior	-	-	#DIV/0!
<b>TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO</b>	<b>3.994.146,35</b>	<b>2.913.766,52</b>	<b>72,95%</b>
<b>PERCENTUAL APLICADO</b>	<b>25,13%</b>	<b>15,20%</b>	<b>X,XX</b>

**QUADRO 11 B - APLICAÇÃO MÍNIMA DE 70% DOS RECURSOS DO FUNDEB DESTINADOS AO PAGAMENTO DE PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO**

RECURSO	PROGRAMADO NO ANO	PROGRAMADO NO PERÍODO	REALIZADO NO PERÍODO	APLICADO NO PERÍODO	% APLICADO NO PERÍODO
Transferências do FUNDEB	9.191.000,00	3.063.666,67	3.828.896,92	1.858.140,96	48,52%
Rendimento Aplicação Financeira	9.000,00	3.000,00	1.290,84		
<b>Total</b>	<b>9.200.000,00</b>	<b>3.066.666,67</b>	<b>3.829.917,76</b>	<b>1.858.140,96</b>	<b>48,52%</b>

**6) DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE**

**a) Quanto à aplicação mínima de 15% em ASPs:**

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 3.314.834,88, o que corresponde a 17,30 % sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, que o município **atendeu** o mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000.

**QUADRO 12A - RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS A SAÚDE**

Receitas	Previsão no Período (a)	Arrecadação	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	2.110.266,67	4.385.625,64	207,82%
Receitas de Impostos (IPTU, IR, ITBI, ISS, ITR)	2.110.266,67	4.385.625,64	207,82%
Rec. Transf. Constitucionais (FPM,LC, ICMS, IPVA, IPI)	14.006.666,67	15.279.983,81	109,09%
TOTAL DAS RECEITAS	16.116.933,33	19.665.609,45	122,02%
(-) DED. RECEITAS POR RESTITUIÇÃO	125.133,33	323.514,49	258,54%
(-) DED. RECEITA POR DESC.			



BASE DE CÁLCULO ASPS	15.891.633,33	19.165.803,79	120,60%
(-) FPM 1%	-	-	#DIV/0!
(=) NOVA BASE DE CÁLCULO ASPS	15.891.633,33	19.165.803,79	120,60%
<b>Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)</b>	<b>2.383.745,00</b>	<b>2.874.870,57</b>	120,60%

Despesas com saúde por subfunção	Previsão Atualizada (a)	Despesas Liquidadas	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
ATENÇÃO BÁSICA	2.379.803,12	3.328.206,33	139,85%
ASSIST.HOSP. E AMBULATORIAL	-	-	
SUORTE PROFIL. E TERAPEUTICO	-	-	
VIGILÂNCIA SANITÁRIA	-	-	
VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA	-	-	
ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO	333,33	-	0,00%
OUTRAS SUBFUNÇÕES	4.371,88	-	
(-) REND. DE APLIC. FIN. ASPS	-	359,65	#DIV/0!
(-) Deduções CIS (mod. 71)	14.000,00	13.011,80	92,94%
<b>TOTAL DAS DESPESAS COM ASPS</b>	<b>2.370.508,34</b>	<b>3.314.834,88</b>	<b>139,84%</b>
<b>PERCENTUAL APLICADO (%)</b>	<b>14,92</b>	<b>17,30</b>	<b>X,XX</b>

#### b) Quanto aos recursos da COVID - 19

Em função da Pandemia causada pela COVID - 19 foi reconhecido pelos governos federal, estaduais e municipais, situação de calamidade pública na saúde, desta forma, os municípios passaram a receber vários recursos com o objetivo de combater a doença, neste sentido, são demonstrados no quadro abaixo, o saldo inicial (anterior líquido) os recursos recebidos pela Prefeitura Municipal, bem como os valores gastos. Foram destinados pela União, Estado e Município, R\$ 445.264,34, as aplicações financeiras renderam R\$ 690,82, que somados com o saldo inicial no período de R\$ 668.374,72 e deduzidas as despesas disponíveis de R\$ 615.303,00.

Recurso	SD Anterior Líquido 31/12/2020	(+) Valores Recebidos	(+) Rendimentos de Aplic. Financ.	(-) Despesas realizadas (emp)	(=) SD ATUAL
TRANSF SUS PSE - PROG. SAÚDE NA ESCOLA CT 8774 FONTE 4511 AÇÃO 1022.001 (UNIÃO)	52.614,52	-	56,17	23.434,00	<b>29.236,69</b>
AÇÕES EST. APOIO PRÉ NATAL COVID 19 PORT 2222/20 (CT 8785) FONTE 4511 (AÇÃO 1058.002) DESP 27580	14.726,79	-	22,39	-	<b>14.749,18</b>
INC. FIN. FORT. EQUIPES APS COVID 19 PORT 2405/20 CT 8786 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.003)	9.545,11	-	11,20	3.334,80	<b>6.221,51</b>
AÇÕES RAST. MONIT COVID 19 PORT. 2358/20 CT 8787 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.004)	42.019,36	-	51,57	9.971,00	<b>32.099,93</b>
ASSIST. ODONTOLÓGICA APS PORT. 3008/20 CT 8971 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.007)	7.765,24	-	11,74	-	<b>7.776,98</b>
REC. OBESIDADE HIPERT. DIABETES PORT 2994/20 CT 8972 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.006)	23.757,61	-	29,97	4.985,00	<b>18.802,58</b>
TRANSF. SUS COVID 19 CT 8710 FONTE 4511 AÇÃO 1058 DESP. 27392/93 (UNIÃO)	109.239,91	-	17,37	-	<b>109.257,28</b>
TRANSF. SUS COVID 19 PORT 1666/20 CT 8771 FONTE 4511 AÇÃO 1058.001 (UNIÃO)	272.736,55	-	216,47	232.973,92	<b>39.979,10</b>
AQUIS. MEDICAMENTOS COVID 19 PORT. 2516/20 CT 8784 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.005)	14.951,85	-	19,96	14.835,00	<b>136,81</b>
AUX. FINANCEIRO COVID 19 SAÚDE LC 173/20 CT 8729 FONTE 4511 AÇÃO 1437 DESP. 27472 (UNIÃO)	1.106,78	-	-	-	<b>1.106,78</b>
INCENT. FINANCEIRO APOIO CENTRO AT. COVID PORT 650/2021 CT 9000 FONTE 4511 AÇÃO 1058.010 DESP 28229	-	180.000,00	138,92	-	<b>180.138,92</b>

AUX. FINANCEIRO COVID 19 ASSIST. SOCIAL LC 173/20 CT 8722 FONTE 1229 AÇÃO 1437 DESP. 27473/74 (UNIÃO)	3.111,39	-	1,94	-	<b>3.113,33</b>
DOAÇÕES DE PJ PARA COVID 19 CT 8707 FONTE 900 (PJ)	530,46	-	0,88	-	<b>531,34</b>
INCREM. TEMP. BPSE AÇÕES COMBATE COVID 19 CT 7244 FONTE 1061 AÇÃO 2080 DESP. 27457/19/20 (UNIÃO)	518,89	-	-	-	<b>518,89</b>
INCREM. TEMP. BPSB AÇÕES COMBATE COVID 19 CT 6163 FONTE 1173 AÇÃO 1385 DESP. 27459/23/24/25 (UNIÃO)	69.296,35	-	-	15.148,62	<b>54.147,73</b>
AÇÕES COVID 19 NO SUAS PARA EPIS CT 8718 FONTE 1230 AÇÃO 1438 DESP. 27478 (UNIÃO)	1.370,15	-	-	-	<b>1.370,15</b>
AÇÕES COVID 19 NO SUAS PARA ACOLHIMENTO CT 8720/8721 FONTE 1231 AÇÃO 1439 DESP. 27480/81/82 (UNIÃO)	28.560,28	-	35,24	-	<b>28.595,52</b>
INCENTIVO CAPS COVID PORT MS 3350/20 FONTE 4501 (AÇÃO: 1058.009 DESP 28217)	28.305,00	-	-	-	<b>28.305,00</b>
AQUIS. EQUIP. SAÚDE BUCAL COVID 19 PORT MS 3391/20 CT 8976 AÇÃO 1058.008 DESP 28215 FONTE 4506	13.900,00	-	1,77	-	<b>13.901,77</b>
FEAS CREAS INCREM COVID 19 PORT 378/20 CT 8979 AÇÃO 1444.001 FONTE 1088	37.559,89	-	75,18	-	<b>37.635,07</b>
AUX. CULTURAL LEI ALDIR BLANC Nº 14017/20 FONTE 1234	854,08	-	-	-	<b>854,08</b>
COVID 19 VIGILÂNCIA EM SAÚDE FONTE 4502 (UNIÃO)	-	-	-	-	-
COVID 19 ATENÇÃO BÁSICA FONTE 4500 (UNIÃO)	-	1.500,00	-	1.500,00	-
IGD SUAS COVID 19 FONTE 1143	-	-	-	-	-
COVID 19 ACADEMIAS DA SAÚDE FONTE 4929 (UNIÃO)	2,02	-	-	-	<b>2,02</b>
COMBATE COVID 19 UBS JOÃO XXIII FONTE 1132 (UNIÃO)	6.818,34	-	-	-	<b>6.818,34</b>
AÇÕES ENFR. COVID 19 PRISIONAL PORT SES 506/20 CT 6204 FONTE 4090 AÇÃO 2117.001 (ESTADO)	3.200,00	-	-	3.228,00	<b>-28,00</b>
EMENDA PARLAMENTAR COMBATE PANDEMIA COVID 19 PORT. SES 281/20 CT 8712 FONTE 4297 AÇÃO 1435 DESP 27412 (ESTADO)	31,95	-	0,05	-	<b>32,00</b>
COMATE COVID 19 REC. PRÓPRIO CT 6201 FONTE 40 (MUNICÍPIO)	-	182.316,54	-	182.316,54	-
COMBATE COVID 19 FONTE 20 MDE (MUNICÍPIO)	-	6.300,00	-	6.300,00	-
COMBATE COVID 19 FONTE 01 LIVRE (MUNICÍPIO)	-	1.000,00	-	1.000,00	-
<b>SUB TOTAL</b>	<b>668.374,72</b>	<b>445.264,34</b>	<b>690,82</b>	<b>499.026,88</b>	<b>615.303,00</b>
<b>(-) DEV. REC. COVID JUDICIÁRIO</b>	<b>5.181,50</b>	-	-	-	-
<b>(-) RECURSOS PRÓPRIOS</b>	<b>153.643,27</b>	<b>189.616,54</b>	-	-	-
<b>(-) RECURSOS ANTIGOS APLIC NO COVID</b>	<b>144.658,56</b>	<b>75.647,80</b>	-	-	-
<b>(=) REC RECEB COVID 19</b>	<b>364.891,39</b>	<b>180.000,00</b>	<b>690,82</b>	<b>499.026,88</b>	<b>615.303,00</b>

## 7) DÍVIDA PÚBLICA CONSOLIDADA

A Dívida Consolidada ao final do quadrimestre totalizou R\$ 18.119.072,57, demonstrando um aumento de 3,06 % em relação ao saldo de 31/12/2020. Este aumento ocorreu , principalmente, devido a Operação de crédito BADESUL 2019, FINISA 2019, MOBILIDADE URBANA 2019, ingresso de novos precatórios e atualizações da dívida junto ao RPPS. Já a relação entre a Dívida Consolidada Líquida e a Receita Corrente Líquida ficou em -1,77 %, contra 5,11 % em 31/12/2020, demonstrando que o Município **atendeu** as determinações da Resolução nº 40 do Senado Federal, a qual disciplina que a Dívida Consolidada Líquida não poderá exceder a 1,2 vezes a Receita Corrente Líquida - ao apresentar o coeficiente de -0,0177 vezes a Receita Corrente Líquida no período avaliado.

### QUADRO 13A – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - PM

Dívida Mobiliária			-	#DIV/0!
Dívida Contratual (BADESUL 2016)	-	-	-	#DIV/0!
Dívida Contratual (BADESUL 2019)	1.292.898,89	1.286.997,67		99,54%
Precatórios (após 05/05/2000)	5.889.667,99	5.514.481,29		93,63%
Fornecedores Parcelados a pagar	-	-		#DIV/0!
Oper.Crédito FINISA CT 529562	2.830.161,30	2.830.161,30		100,00%
Oper. Crédito Mob. Urbana 2019	557.075,14	1.288.023,71		231,21%
<b>Parcelamento de Dívidas</b>	<b>7.011.022,02</b>	<b>7.199.408,60</b>		<b>102,69%</b>
De Tributos			-	#DIV/0!
De Contribuições Sociais			-	#DIV/0!
Previdenciárias (INSS)	554.524,42	505.306,64		91,12%
Demais Cont. Sociais (RPPS)	6.456.497,60	6.694.101,96		103,68%
Do F G T S	-	-		#DIV/0!
Parcelamento AES SUL	-	-		#DIV/0!
<b>DEDUÇÕES (2)</b>	<b>8.119.136,84</b>	<b>12.551.103,92</b>		<b>154,59%</b>
Ativo Disponível	7.905.393,56	12.318.768,21		155,83%
Haveres Financeiros (Empréstimos Concedidos CP E LP e Aplicações de LP)	323.378,54	326.473,75		100,96%
(-) Restos a Pagar Processados	-109.635,26	-94.138,04		85,86%
<b>OBRIGAÇ. NÃO INTEG. DA DC</b>	<b>6.456.497,60</b>	<b>6.694.101,96</b>		<b>103,68%</b>
Precatórios ant. a 05/05/2000	-	-		#DIV/0!
Parcelamentos RPPS	6.456.497,60	6.694.101,96		103,68%
Outras Obrigações	-	-		#DIV/0!
<b>DÍVIDA CONS. LÍQ. – DCL (1– 2)</b>	<b>3.005.190,90</b>	<b>-1.126.133,31</b>		<b>-37,47%</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQ. – RCL</b>	<b>58.784.666,35</b>	<b>63.739.512,23</b>		<b>108,43%</b>
% DA DC sobre a RCL	29,91%	28,43%		
% DA DCL sobre a RCL	5,11%	-1,77%		

Fonte: Contadoria Municipal

#### QUADRO 13B – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - RPPS ASSISPREV

ESPECIFICAÇÃO	SD ANTERIOR	SD ATUAL EM	VAR.
	Em 31/12/2020	30/04/2021	%
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA – DC(1)</b>	<b>103.295.975,33</b>	<b>103.295.975,33</b>	<b>100,00%</b>
Dívida Mobiliária			#DIV/0!
Dívida Contratual (BADESUL 2016)	-	-	#DIV/0!
Dívida Contratual (BADESUL 2019)	-	-	#DIV/0!
Precatórios (após 05/05/2000)			#DIV/0!
Fornecedores Parcelados a pagar			#DIV/0!
Oper.Crédito FINISA CT 529562	-	-	#DIV/0!
Oper. Crédito Mob. Urbana 2019			#DIV/0!
<b>Parcelamento de Dívidas</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>#DIV/0!</b>
De Tributos			#DIV/0!
De Contribuições Sociais			#DIV/0!
Previdenciárias (INSS)	-	-	#DIV/0!
Demais Cont. Sociais (RPPS)	-	-	#DIV/0!
Do F G T S	-	-	#DIV/0!
Parcelamento AES SUL	-	-	#DIV/0!
<b>Provisões Matemáticas</b>	<b>103.295.975,33</b>	<b>103.295.975,33</b>	<b>100,00%</b>
<b>DEDUÇÕES (2)</b>	<b>42.222.646,70</b>	<b>42.103.002,57</b>	<b>99,72%</b>
Ativo Disponível	35.766.149,10	35.408.900,61	99,00%
Haveres Financeiros (PARC. A RECEBER)	6.456.497,60	6.694.101,96	103,68%
(-) Restos a Pagar Processados	-	-	#DIV/0!
<b>OBRIGAÇ. NÃO INTEG. DA DC</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>#DIV/0!</b>
Precatórios ant. a 05/05/2000	-	-	#DIV/0!
Insuficiência Financeira	-	-	#DIV/0!
Outras Obrigações	-	-	#DIV/0!
<b>DÍVIDA CONS. LÍQ. – DCL (1– 2)</b>	<b>61.073.328,63</b>	<b>61.192.972,76</b>	<b>100,20%</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQ. – RCL</b>	<b>10.697.290,73</b>	<b>9.762.978,69</b>	<b>91,27%</b>
% DA DC sobre a RCL	965,63%	1058,04%	
% DA DCL sobre a RCL	570,92%	626,79%	

Fonte: Contadoria Municipal

#### QUADRO 13C – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - CONSOLIDADO

ESPECIFICAÇÃO	SD ANTERIOR	SD ATUAL EM	VAR.
	Em 31/12/2020	30/04/2021	%

Dívida Contratual (BADESUL 2019)	1.292.898,89	1.286.997,67	99,54%
Precatórios (após 05/05/2000)	5.889.667,99	5.514.481,29	93,63%
Fornecedores Parcelados a pagar	-	-	#DIV/0!
Oper.Crédito FINISA CT 529562	2.830.161,30	2.830.161,30	100,00%
Oper. Crédito Mob. Urbana 2019	557.075,14	1.288.023,71	231,21%
<b>Parcelamento de Dívidas</b>	<b>7.011.022,02</b>	<b>7.199.408,60</b>	<b>102,69%</b>
De Tributos	-	-	#DIV/0!
De Contribuições Sociais	-	-	#DIV/0!
Previdenciárias (INSS)	554.524,42	505.306,64	91,12%
Demais Cont. Sociais (RPPS)	6.456.497,60	6.694.101,96	103,68%
Do F G T S	-	-	#DIV/0!
Parcelamento AES SUL	-	-	#DIV/0!
<b>Provisões Matemáticas</b>	<b>103.295.975,33</b>	<b>103.295.975,33</b>	<b>100,00%</b>
<b>DEDUÇÕES (2)</b>	<b>50.341.783,54</b>	<b>54.654.106,49</b>	<b>108,57%</b>
Ativo Disponível	43.671.542,66	47.727.668,82	109,29%
Haveres Financeiros	6.779.876,14	7.020.575,71	103,55%
(-) Restos a Pagar Processados	-109.635,26	-94.138,04	85,86%
<b>OBRIGAÇ. NÃO INTEG. DA DC</b>	<b>6.456.497,60</b>	<b>6.694.101,96</b>	<b>103,68%</b>
Precatórios ant. a 05/05/2000	-	-	#DIV/0!
Parcelamentos	6.456.497,60	6.694.101,96	103,68%
Outras Obrigações	-	-	#DIV/0!
<b>DÍVIDA CONS. LÍQ. – DCL (1– 2)</b>	<b>64.078.519,53</b>	<b>60.066.839,45</b>	<b>93,74%</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQ. – RCL</b>	<b>69.481.957,08</b>	<b>73.502.490,92</b>	<b>105,79%</b>
% DA D C sobre a R C L	173,97%	165,18%	
% DA D C L sobre a R C L	92,22%	81,72%	

Fonte: Contadoria Municipal

## 8) DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR ATÉ 2020 - PM

### QUADRO 14 - DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR

FONTE	R\$ RESTOS A PAGAR PROC. + N. PROC.	SALDO EM CAIXA	INSCRIÇÃO	
			C/ SUFIC.	C/ INSUF.
01 LIVRE	885.905,60	1.019.069,07	885.905,60	-
20 MDE	72.302,86	75.805,22	72.302,86	-
40 ASPs	210.821,01	211.538,90	210.821,01	-
1020 FMAS	22.989,72	23.100,11	22.989,72	-
<b>TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS</b>	<b>1.192.019,19</b>	<b>1.329.513,30</b>	<b>1.192.019,19</b>	<b>-</b>
OUTROS	2.345.115,95	6.100.880,26	2.345.115,95	-
<b>TOTAL DE RESTOS A PAGAR</b>	<b>3.537.135,14</b>	<b>7.430.393,56</b>	<b>3.537.135,14</b>	<b>-</b>
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	473.917,46	475.000,00	473.917,46	-
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>4.011.052,60</b>	<b>7.905.393,56</b>	<b>4.011.052,60</b>	<b>-</b>
(-) Duodécimo a devolver CMV	-	-	-	-
<b>TOTAL PARA FINS DE FECHAMENTO</b>	<b>4.011.052,60</b>	<b>7.905.393,56</b>	<b>4.011.052,60</b>	<b>-</b>

Estão considerados neste montante todos os restos a pagar liquidados e não liquidados até 2020, inclusive os com suficiência financeira que totalizam R\$ 3.537.135,14 e R\$ 0,00 com insuficiência financeira.

O total de restos a pagar mais as consinações a recolher totalizaram R\$ 4.011.052,60, sendo todos com suficiência financeira em 31/12/2020.

## 8.1) MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR ATÉ O 1º QUADRIMESTRE 2021 - PM

### QUADRO 15 - MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NO PERÍODO

FONTE	INSCRIÇÃO ATÉ 2020	PAGAMENTOS	ANULAÇÃO	SD ATUAL
01 LIVRE	885.905,60	682.100,34	-	203.805,26
20 MDE	72.302,86	72.157,54	0,28	145,04
40 ASPs	210.821,01	205.582,03	-	5.238,98
1020 FMAS	22.989,72	22.807,49	-	182,23
<b>TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS</b>	<b>1.192.019,19</b>	<b>982.647,40</b>	<b>0,28</b>	<b>209.371,51</b>
OUTROS	2.345.115,95	1.927.474,89	-	417.641,06
<b>TOTAL DE RESTOS A PAGAR</b>	<b>3.537.135,14</b>	<b>2.910.122,29</b>	<b>0,28</b>	<b>627.012,57</b>
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	473.917,46	431.455,05	-	42.462,41

INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR DE 2021				RESTOS
FONTE	PROCESSADOS	N PROCESSADOS	TOTAL	SD ATUAL
01 LIVRE	-	-	-	203.805,26
20 MDE	-	-	-	145,04
40 ASPS	-	-	-	5.238,98
1020 FMAS	-	-	-	182,23
<b>TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS</b>	-	-	-	<b>209.371,51</b>
OUTROS	-	-	-	417.641,06
<b>TOTAL DE RESTOS A PAGAR</b>	-	-	-	<b>627.012,57</b>
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	-	-	-	42.462,41
<b>TOTAL GERAL</b>	-	-	-	<b>669.474,98</b>

#### QUADRO 17 - SALDO FINAL DOS RESTOS A PAGAR DO PERÍODO

SALDO FINAL DOS RESTOS A PAGAR ATÉ 2021 X DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS				
FONTE	(-) SD EM CAIXA	RESTOS INSCRITOS EM 2021		
		CRÉD A RECEBER	COM SUFIC.	COM INSUFIC.
01 LIVRE	-	-	-	-
20 MDE	-	-	-	-
40 ASPS	-	-	-	-
1020 FMAS	-	-	-	-
<b>TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS</b>	-	-	-	-
OUTROS	-	-	-	-
<b>TOTAL DE RESTOS A PAGAR</b>	-	-	-	-
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	-	-	-	-
<b>TOTAL GERAL</b>	-	-	-	-

Verifica-se, a movimentação dos restos a pagar até o 1º quadrimestre de 2021, tendo sido pagos R\$ 3.341.577,34, restando R\$ 669.474,98 a pagar referente a anos anteriores a 2021.

#### 9) MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA ATÉ O 1º QUADRIMESTRE DE 2021 - PM

##### QUADRO 18 - MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA DO PERÍODO

FONTE DE RECURSO	SALDO INICIAL EM 01/01/2021	(+) ARRECAD. ATÉ O 1º QUAD. 2021	(-) DESP. PAGAS ATÉ O 1º QUAD. 2021	(-) RESTOS PAGOS ATÉ O 1º QUAD. 2021
01 LIVRE	1.019.069,07	11.907.956,35	6.892.747,89	682.100,34
20 MDE	75.805,22	1.735.248,40	676.350,80	72.157,54
40 ASPS	211.538,90	2.895.979,25	2.889.236,50	205.582,03
1020 FMAS	23.100,11	-	514.807,29	22.807,49
<b>TOTAL DE RECURSOS PRÓPRIOS</b>	<b>1.329.513,30</b>	<b>16.539.184,00</b>	<b>10.973.142,48</b>	<b>982.647,40</b>
31 FUNDEB	215.822,91	3.830.187,76	2.796.664,27	109.773,85
OUTROS	5.885.057,35	3.387.927,09	2.170.244,52	1.817.701,04
8001 EXTRA ORÇAMENTÁRIO	475.000,00	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>7.905.393,56</b>	<b>23.757.298,85</b>	<b>15.940.051,27</b>	<b>2.910.122,29</b>



FONTE DE RECURSO	(-) PGTO CONSIG. De 2020	(-) TRANSF. P/ CMV DUODÉCIMO + DEV.	(+/-) TRANSF ALÉM MDE, ASPS, FMAS	(+) CONSIGNAÇÕES F. ABR/21 E REC VIN	(=) SALDO EM 30/04/2021
01 LIVRE	-	700.000,00	343.100,44	805.204,86	5.800.482,49
20 MDE	-	-	-1.042.113,74	-	20.431,54
40 ASPS	-	-	183.795,33	-	196.494,95
1020 FMAS	-	-	515.217,97	-	703,30
<b>TOTAL DE RECURSOS PRÓPRIOS</b>	-	<b>700.000,00</b>	-	<b>805.204,86</b>	<b>6.018.112,28</b>
FUNDEB	-	-	-	-	1.139.572,55
OUTROS	-	-	-	-123.955,50	5.161.083,38
8001 EXTRA ORÇAMENTÁRIO	431.455,05	-	-	-43.544,95	-
<b>TOTAL</b>	<b>431.455,05</b>	<b>700.000,00</b>	-	<b>637.704,41</b>	<b>12.318.768,21</b>

Este quadro demonstra toda a movimentação financeira do município, considerando todas as fontes de recursos, sejam elas próprias ou vinculadas, a partir dos valores recebidos em caixa em 01/01/2021 de R\$ 7.905.393,56, **acrescidos** dos valores arrecadados de janeiro a abril de 2021 R\$ 23.757.298,85, que **diminuídos** das despesas efetivamente pagas do mesmo período R\$ 15.940.051,27, dos restos pagos de R\$ 2.910.122,29, das consignações pagas de R\$ 431.455,05 e das transferências de duodécimo para a câmara de R\$ 700.000,00 e **acrescidos dos saldos das** consignações, retidas na folha, porém a repassar a quem de direito no mês seguinte, R\$ 637.704,41, chegaremos, portanto, ao montante em caixa no final do quadrimestre em análise de R\$ 12.318.768,21 somadas entre todas as fontes de recurso.

**QUADRO 19 - DEMONSTRATIVO DOS RECURSOS PRÓPRIOS, RESTOS A PAGAR E DESPESAS LIQUIDADAS** DE RECURSOS PRÓPRIOS de R\$

6.018.112,28, que se refere aos créditos a pagar, das Despesas Próprias de R\$ 209.371,51, e as Despesas a Pagar do Período de R\$ 878.946,62, resulta em um saldo de R\$ 4.929.794,15.	30/04/2021
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA / RESTOS A PAGAR E DESPESAS LIQUIDADAS	6.018.112,28
RESTOS A PAGAR COM RECURSOS PRÓPRIOS	209.371,51
DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR DO ANO COM RECURSOS PRÓPRIOS	878.946,62
SUFICIÊNCIA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA DE RECURSOS PRÓPRIOS	4.929.794,15

**10) CRÉDITOS A RECEBER****QUADRO 20 - CRÉDITOS A RECEBER** dos governos Federais e Estaduais, registrados em Entidades Devedoras, correspondem, em 30/04/2021 a R\$

44.500,00, referentes a Convênios e Acordos firmados	
<b>PROGRAMA</b>	<b>VALOR R\$</b>
PIM	2.000,00
CONVÊNIO CORSAN LAGOA	42.500,00
<b>TOTAL</b>	<b>44.500,00</b>

**11) CONCLUSÃO**

Os resultados apresentados permitem concluir o seguinte:

- Que a meta fixada para o Resultado Primário e nominal **foram superadas**;
- Que as Despesas com Pessoal e a Dívida Consolidada Líquida como proporção da Receita Corrente Líquida encontram-se **abaixo dos limites legais**;
- Que o Município **aplicou 15,20 %** na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, **não atendendo** o mínimo anual de 25% estabelecido pela Constituição Federal, até o 1º quadrimestre de 2021;
- Que foi aplicado **48,52 %** dos recursos recebidos do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais do Magistério, **não atendendo** o previsto no art. 26 da Lei 14.113/2020, que obriga a aplicação de uma parcela não inferior a 70% dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, em efetivo exercício de suas atividades no ensino fundamental público;
- Que o município **aplicou 17,30 % em ASPS, atendendo** o mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000;

São Francisco de Assis - RS, 24 de maio de 2021

\_\_\_\_\_  
**Luiz Vanderlei Frescura**  
 Contador CRC RS 69219

\_\_\_\_\_  
**Jorge Luiz Salbego Manara**  
 Secretário da Fazenda

\_\_\_\_\_  
**Paulo Renato Cortelini**  
 Prefeito Municipal

\_\_\_\_\_  
**Jeremias Izaguirre de Oliveira**  
 Vice Prefeito