



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR
Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento

**RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2021**
**AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 24/05/2021.**

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 **Primeiro 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. Em virtude da Pandemia ocasionada pelo COVID-19 a audiência pública está sendo realizada de forma digital, transmitida on-line pelo site oficial do Legislativo Municipal, e dúvidas ou questionamentos poderão ser sanados através do WhatsApp número (55) 98454-6228.

Os números são originários dos relatórios resumidos da execução orçamentária do primeiro e do segundo bimestres de 2021, 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. Assim, a presente avaliação fica circunscrita à análise do Balanço Orçamentário e do Demonstrativo da Execução das Despesas por Função / Sub-função publicados no primeiro e no segundo bimestres de 2021.

1 - RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluída as deduções para o FUNDEB e demais deduções, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2021 no montante de R\$ 35.528.534,00. A receita efetivada no período de janeiro a abril de 2021 alcançou o montante de R\$ 12.621.746,52 tendo sido arrecadado, portanto, 35,53% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$ 10.758.447,18, constante na programação



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR
Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento

financeira, demonstra-se uma arrecadação a maior de 17,32%. Este resultado pode ser visualizado conforme quadro a seguir.

QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA LÍQUIDAS.

CÓDIGO DA RECEITA	Discriminação	a) Previsão Anual (LOA)	b) Programada no Período Janeiro a Abril/2021.	c) Realizada No Período Janeiro a Abril/2021.
01.00.00.00	1 – Receitas Correntes	31.951.034,00	10.746.468,20	11.607.673,33
11.00.00.00	Receita Tributária	3.354.170,00	1.385.546,69	1.537.789,51
12.00.00.00	Receita de Contribuições	4.890.000,00	1.381.429,61	1.479.895,56
13.00.00.00	Receita Patrimonial	3.527.900,00	867.802,87	10.949,73
14.00.00.00	Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00
15.00.00.00	Receita Industrial	0,00	0,00	0,00
16.00.00.00	Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00
17.00.00.00	Transferências Correntes	23.689.864,00	7.105.184,46	9.549.084,37
19.00.00.00	Outras Rec. Correntes	24.100,00	6.504,58	29.757,23
02.00.00.00	2 – Receitas de Capital	42.500,00	11.978,98	14.270,12
21.00.00.00	Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00
22.00.00.00	Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00
23.00.00.00	Amortização de Empréstimos	42.500,00	11.978,98	13.310,70
24.00.00.00	Transferência de Capital	0,00	0,00	0,00
29.00.00.00	Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	959,42
	Total da Receita	35.528.534,00	10.758.447,18	12.621.746,52

Fonte: Contabilidade

O total das Receitas Correntes previstas para o período considerado (Janeiro a abril), de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 10.746.468,20. Os valores realizados corresponderam a R\$ 11.607.673,33, **ficando acima da previsão em R\$ 861.205,13** da meta estabelecida.

1.1 Receita Tributária

A Receita Tributária atingiu até o final do quadrimestre em análise o montante de R\$ 1.537.789,51, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 1.385.546,69, representa uma realização a maior de R\$ 152.242,82, superando a meta estabelecida.



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR
Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento

1.2 Receita de Contribuições

As Receitas de Contribuições acumularam, até o mês de abril, o valor R\$ 1.479.895,56, que confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 1.381.429,61, representa uma realização a **maior** de R\$ 98.465,95, ficando acima da meta estabelecida no quadrimestre.

1.3 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\$ 2.782.245,22 no período, correspondendo a 38,98% da projeção anual.

QUADRO 2 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES – PREVISTAS E REALIZADAS LÍQUIDAS

CÓD.RECEITA	DISCRIMINAÇÃO	Previsão Líquida Anual	Realizada no Período
1.7.1.0.00.0	Transferências da União	9.916.276,00	3.554.089,63
1.7.1.8.01.2	Cota parte do F P M	7.137.000,00	2.782.245,22
1.7.1.8.01.5	Cota parte do I T R	480.000,00	41.143,28
1.7.1.8.06.0	Cota parte da LC 87/96 (Lei Kandir)	0,00	0,00
1.7.1.8.02.2	Cota parte CFEM	100,00	0,00
1.7.1.8.02.6	Cota Parte Fundo Especial –FEP	130.000,00	50.915,95
1.7.1.8.03.0	Transferências de Recursos do SUS – Fundo a Fundo	1.439.636,00	442.071,61
1.7.1.8.04.0	Transferências do F N A S	207.600,00	15.314,46
1.7.1.8.05.0	Transferências do F N D E	521.940,00	181.878,39
1.7.1.8.99.0	Outras Transferências da União	0,00	40.520,72
1.7.2.0.00.0	Transferências do Estado	9.213.738,00	4.166.446,43
1.7.2.8.01.1.00	Cota Parte do I C M S	7.607.648,00	3.559.858,04
1.7.2.8.01.2.00	Cota Parte do I P V A	780.080,00	474.351,68
1.7.2.8.01.3.00	Cota Parte do IPI / Exportação	131.360,00	45.281,24
1.7.2.8.01.4.00	Cota parte da C I D E	9.000,00	1.965,29
1.7.2.8.03.0.00	Transf.do Fundo Est.Saúde (FES)	475.850,00	76.365,30
1.7.2.8.00.0.00	Outras Transferências do Estado	209.800,00	8.624,88

Fonte: Contabilidade

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\$ 3.559.858,04 correspondendo a 46,79% da expectativa anual, que é de R\$ 7.607.648,00. O comportamento dessa receita está diretamente ligado ao índice de participação do Município, que obteve um decréscimo de 3,50%, passando de 0,141956 em 2020



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR
Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento

para 0,136991 para 2021. Esta variação negativa está ligada diretamente pela crise no setor metal mecânico a nível local, corroborado com queda na produção primária em 2018 e 2019, e o índice não apresentou valor mais expressivos em virtude da implantação de novas empresas no setor industrial.

1.4 - Transferências do F U N D E B

QUADRO 3 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – PREVISTAS E REALIZADAS

CÓD. RECEITA	DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período
1.7.5.8.01.1.1.00	Valores Recebidos do FUNDEB	4.551.850,00	1.828.548,31
REDUTORA	Valores Transferidos para o FUNDEB	3.849.772,00	1.725.719,74
TOTAL	Ganho / Perda com o FUNDEB	702.078,00	102.828,57

Fonte: Contabilidade

As transferências recebidas do FUNDEB representaram no primeiro quadrimestre, o valor de R\$ 1.828.548,31 o qual significa 40,17% da projeção anual, face ao sistema de cálculo apresentado na Lei do FUNDEB, ser calculado pela quantia de alunos matriculados, o município de Condor até o quadrimestre está superavitário nas receitas do referido fundo, recebendo a maior no exercício de 2.021 do FUNDEB o valor de R\$ 102.828,57 até o período em análise, e este fator está ligado diretamente pelos alunos matriculados na Escola Levino Lautert, que em anos anteriores era responsabilidade do Estado do RS.

1.5 Receitas de Capital

QUADRO 4 – RECEITAS DE CAPITAL – PREVISTAS E REALIZADAS

CÓD. RECEITA	DISCRIMINAÇÃO	Programada no Período	Realizada no Período
02.00.00.00	2 – Receitas de Capital	42.500,00	14.270,12
21.00.00.00	Operações de Crédito	0,00	0,00
22.00.00.00	Alienação de Bens	0,00	0,00
23.00.00.00	Amortização de Empréstimos	42.500,00	13.310,70
24.00.00.00	Transferência de Capital	0,00	0,00
29.00.00.00	Outras Receitas de Capital	0,00	959,42

Fonte: Contabilidade

As receitas de Capital apresentaram realizações no montante de R\$ 14.270,12, sendo, em recursos de amortização de empréstimos no valor de R\$ 13.310,70 que se referem a parcelamentos de terrenos em programas habitacionais.



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR
Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento

O valor de outras receitas de Capital refere-se a recursos advindos de rendimentos proferidos por aplicações de recursos transferidos pelo Estado e União, que deverão, por força contratual, retornar ao órgão de origem na prestação de contas destes recursos.

2. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total Liquidada, 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, demonstrou um superávit de R\$ 1.827.533,22. Esse resultado permite confirmar o atendimento das metas fiscais para o quadrimestre.

As Despesas Liquidadas, acumuladas do 1º quadrimestre, totalizaram R\$ 10.794.213,30, valor equivalente a 14,85% a maior da previsão para o período. O total das despesas correntes realizadas representou o montante de R\$ 9.448.804,69, correspondendo a 5,30% a mais da projeção. As despesas de capital totalizaram 216,40%, do valor projetado para o período, representando uma execução a maior no montante de R\$ 920.192,53 ao valor orçado para o quadrimestre verificado, e esta variação, deve-se principalmente pela conclusão da obra de Asfalto em estrada geral de acesso ao Pontão dos Buenos.

QUADRO 5 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)

	Receita Realizada	Programada no Período	Realizada no Período
	(1) Receita Total	10.758.447,18	12.621.746,52
Cód. Despesa	Despesa Liquidada	Programada no Período	Realizada no Período
3.0.00.00.00	Despesas Correntes	8.973.249,61	9.448.804,69
3.1.00.00.00	Pessoal e Encargos Sociais	5.987.378,91	6.170.788,02
3.2.00.00.00	Juros e Encargos da Dívida	41.584,70	190.380,73
3.3.00.00.00	Outras Despesas Correntes	2.944.286,00	3.087.635,94
4.0.00.00.00	Despesas de Capital	425.216,08	1.345.408,61
4.4.00.00.00	Investimentos	362.106,19	1.296.034,34
4.5.00.00.00	Inversões Financeiras	2.000,00	0,00
4.6.00.00.00	Amortização da Dívida	61.109,88	49.374,27
	(2) Despesa Total	9.398.465,68	10.794.213,30
	(3) Resultado Orçamentário (1-2)	1.359.981,50	1.827.533,22

Fonte: Contabilidade



Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDOR
Secretaria Municipal da Fazenda e Planejamento

Em relação às despesas com investimentos, vejamos a seguir os principais investimentos realizados pelo município.

Principais Investimentos Realizados até o Quadrimestre:

INFRAESTRUTURA PARA LOTEAMENTO COSTA VERDE (ILUMINAÇÃO PÚBLICA)	R\$	86.560,00
ASFALTO EM ESTRADA GERAL DE ACESSO A PONTÃO DOS BUENOS	R\$	1.096.109,89
AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS PARA ESCOLAS MUNICIPAIS	R\$	7.380,00
AQUISIÇÃO EQUIPAMENTOS PARA O CENTRO INTEGRADO DE ATENÇÃO A SAÚDE	R\$	4.269,38
CONTINUIDADE NA AMPLIAÇÃO DE PRÉDIO DO CENTRO ADMINISTRATIVO	R\$	5.481,35
REFORMA DE INFRAESTRUTURA EM ESCOLAS MUNICIPAIS	R\$	19.669,80
TOTAL	R\$	1.219.470,42

3. COMENTÁRIO FINAL

Os resultados apresentados permitem concluir que as metas de arrecadação e o limite de gastos estabelecidos na programação financeira foram atendidos, evidenciando, assim, a desnecessidade de ajustes na execução orçamentária para fins de atingimento das metas fiscais de resultado primário e resultado nominal estabelecidos, bem como para o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Aline Fritsch Santos
Secretária Municipal da Fazenda e Planejamento