

AUDIÊNCIA PÚBLICA
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2020

Câmara Municipal de Guararapes - XX de XXXXX de 2021

Seção de Contabilidade e Orçamento

1. INTRODUÇÃO

Apresentamos os números referentes à execução orçamentária e financeira do Município de Guararapes no 3º Quadrimestre de 2020, com avaliação do cumprimento das metas fiscais previamente estabelecidas. Os números são originários dos Relatórios Bimestrais e Quadrimestrais, publicados no Diário Oficial do Município de 29/01/2021, em cumprimento ao disposto no § 4º do Artigo 9º da Lei Complementar nº 101/2000. Em alguns casos, para melhor esclarecimento ao público, fazemos um maior detalhamento das informações, além das exigidas pela legislação vigente.

2. RESULTADO PRIMÁRIO

A Meta fixada na LDO para o exercício 2020 referente ao Resultado Primário é de R\$ - 149.400,00, e o apurado até este quadrimestre foi de R\$ 9.955.445,73, portanto, observamos o cumprimento da meta fixada para o exercício.

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITAS PRIMÁRIAS		RECEITAS REALIZADAS	
RECEITAS CORRENTES		110.930.406,95	
(-) Aplicações Financeiras		74.313,42	
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES		110.856.093,53	
RECEITAS DE CAPITAL		1.952.590,16	
(-) Operações de Crédito		-	
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL		1.952.590,16	
I - RECEITA PRIMÁRIA TOTAL		112.808.683,69	
DESPESAS PRIMÁRIAS	DESPESAS PAGAS	RESTOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR
		PROCESSADOS PAGOS	NÃO PROCESSADOS PAGOS
DESPESAS CORRENTES	93.639.187,34	2.002.524,15	644.820,49
(-) Juros e Encargos da Dívida	3.822,12	-	-
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES	93.635.365,22	2.002.524,15	644.820,49
DESPESAS DE CAPITAL	5.757.385,49	108.660,00	725.813,81
(-) Amortização da Dívida	21.331,20	-	-
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL	5.736.054,29	108.660,00	725.813,81
II - DESPESA PRIMÁRIA TOTAL			102.853.237,96
III - RESULTADO PRIMÁRIO (I-II)			9.955.445,73

3. RECEITAS

A Receita realizada no período foi de R\$ 112.882.997,11, correspondentes a 102,03% do total previsto atualizado anual. Observando-se os maiores grupos, as Receitas Correntes atingiram 102,46% e o ingresso de Receitas de Capital no período atingiu 82,21% do previsto atualizado.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA RECEITA

RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS		SALDO A REALIZAR
		Até o Quadrimestre	%	
RECEITAS CORRENTES	108.263.980,22	110.930.406,95	102,46	- 2.666.426,73
IMPOSTOS E TAXAS	18.392.483,86	20.451.275,72	111,19	- 2.058.791,86
CONTRIBUIÇÕES	2.150.100,00	1.984.602,63	92,30	165.497,37
RECEITA PATRIMONIAL	283.700,00	133.516,71	47,06	150.183,29
RECEITA DE SERVIÇOS	5.303.000,00	5.652.984,80	106,60	- 349.984,80
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	81.996.396,36	82.194.071,81	100,24	- 197.675,45
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	138.300,00	513.955,28	371,62	- 375.655,28
RECEITAS DE CAPITAL	2.375.186,48	1.952.590,16	82,21	422.596,32
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-
ALIENAÇÃO DE BENS	-	-	-	-
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2.375.186,48	1.952.590,16	82,21	422.596,32
TOTAL DAS RECEITAS	110.639.166,70	112.882.997,11	102,03	- 2.243.830,41

3.1. Receitas Correntes

As Receitas Correntes decorrem basicamente dos impostos arrecadados pelo Município e das transferências constitucionais e legais. Foram arrecadados neste grupo R\$ 110.930.406,95, equivalentes a 102,46% do previsto atualizado para o exercício.

No grupo das Receitas Correntes, umas das parcelas significativas são as Receitas Tributárias, com arrecadação de 111,19% do previsto anual.

RECEITA TRIBUTÁRIA				
RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS		SALDO A REALIZAR
		Até o Quadrimestre	%	
IMPOSTOS E TAXAS	18.392.483,86	20.451.275,72	111,19	- 2.058.791,86
IRRF	1.923.300,00	2.153.824,45	111,99	- 230.524,45
IPTU	6.636.100,00	6.769.681,68	102,01	- 133.581,68
ITBI	1.405.300,00	2.363.195,77	168,16	- 957.895,77
ISS	7.933.183,86	8.671.449,51	109,31	- 738.265,65
TAXAS	494.600,00	493.124,31	99,70	1.475,69

Ainda no grupo das Receitas Correntes, relevantes também são as Transferências Correntes, decorrentes, principalmente, das transferências constitucionais e legais, com um realizado de 100,24% do total anual previsto.

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES				
RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS		SALDO A REALIZAR
		Até o Quadrimestre	%	
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	81.996.396,36	82.194.071,81	100,24	- 197.675,45
FPM – Fundo de Participação dos Municípios	20.881.680,00	18.840.681,91	90,23	2.040.998,09
ITR	969.680,00	1.410.260,51	145,44	- 440.580,51
RECURSOS HÍDRICOS	58.386,00	60.015,79	102,79	- 1.629,79
FUNDO ESPECIAL DO PETRÓLEO	401.700,00	340.553,87	84,78	61.146,13
FUNDO NACIONAL DE SAÚDE	6.575.862,87	6.895.955,73	104,87	- 320.092,86
FUNDO NACIONAL DE EDUCAÇÃO	2.695.728,97	3.163.457,16	117,35	- 467.728,19
FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	805.465,00	843.144,43	104,68	- 37.679,43
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO	2.904.840,88	5.650.356,75	194,52	- 2.745.515,87
ICMS	23.315.200,00	22.317.681,88	95,72	997.518,12
IPVA	4.454.800,00	4.300.827,41	96,54	153.972,59
IPI	174.880,00	166.085,96	94,97	8.794,04
CIDE	37.300,00	34.204,95	91,70	3.095,05
MULTAS DE TRÂNSITO	67.080,00	63.948,27	95,33	3.131,73
COTA-PARTE ROYALTIES	144.800,00	60.752,33	41,96	84.047,67

continua

continuação

FUNDO ESTADUAL DE SAÚDE	857.266,27	897.066,08	104,64	-	39.799,81
FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	241.853,54	242.577,43	100,30	-	723,89
CONVÊNIOS DA EDUCAÇÃO	1.641.300,00	255.720,30	15,58		1.385.579,70
OUTROS CONVÊNIOS DO ESTADO	20.000,00	-	-		20.000,00
FUNDEB	15.658.572,83	16.277.903,81	103,96	-	619.330,98
DOAÇÕES	90.000,00	372.877,24	414,31	-	282.877,24

Neste grupo, o item mais significativo é o ICMS, que apresentou um realizado de R\$ 22.317.681,88, equivalentes a 95,72% do total previsto atualizado. Outro item significativo é o FPM – Fundo de Participação dos Municípios, com valor de R\$ 18.840.681,91, equivalentes a 90,23% do total previsto atualizado.

3.2. Receitas de Capital

Cumpra observar que essas receitas não dependem de uma ação fiscal do Município. Sua composição decorre, basicamente, de liberações do Estado e da União, através de convênios. As realizações estão submetidas a cronogramas de desembolsos e prestações de contas e, principalmente em relação às Transferências de Capital, das disponibilidades orçamentárias e financeiras do Estado e da União e, mesmo assim, tivemos ingressos consideráveis no período.

RECEITAS DE CAPITAL				
RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS		SALDO A REALIZAR
		Até o Quadrimestre	%	
RECEITAS DE CAPITAL	2.375.186,48	1.952.590,16	82,21	422.596,32
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-
ALIENAÇÃO DE BENS	-	-	-	-
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO	955.106,00	477.509,68	50,00	477.596,32
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO	1.420.080,48	1.475.080,48	103,87	55.000,00

4. DESPESAS LIQUIDADAS

A despesa realizada no período foi de R\$ 101.895.021,89, correspondentes a 88,42% do total previsto atualizado anual.

Observando-se por categoria, as Despesas Correntes atingiram R\$ 96.108.089,99 e as Despesas de Capital atingiram R\$ 5.786.931,90.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA DESPESA				
DESPESAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS LIQUIDADAS		SALDO A REALIZAR
		Até o Quadrimestre	%	
DESPESAS CORRENTES	104.532.118,24	96.108.089,99	91,94	8.424.028,25
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	56.165.256,34	53.543.049,75	95,33	2.622.206,59
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	11.000,00	3.822,12	34,75	7.177,88
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	48.355.861,90	42.561.218,12	88,02	5.794.643,78
DESPESAS DE CAPITAL	10.705.308,26	5.786.931,90	54,06	4.918.376,36
INVESTIMENTOS	10.641.308,26	5.765.600,70	54,18	4.875.707,56
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	64.000,00	21.331,20	33,33	42.668,80
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	772,96	-	-	772,96
TOTAL DAS DESPESAS	115.238.199,46	101.895.021,89	88,42	13.343.177,57

4.1. Despesas Correntes

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais nesse 3º Quadrimestre totalizaram R\$ 53.543.049,75 e corresponderam a 95,33% do previsto atualizado anual.

As Outras Despesas Correntes contemplaram os gastos relativos, em sua maioria, à manutenção administrativa do município, com um total liquidado de R\$ 42.561.218,12, correspondentes a 88,02% do fixado atualizado para o ano.

OUTRAS DESPESAS CORRENTES				
DESPESAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS LIQUIDADAS		SALDO A REALIZAR
		Até o Quadrimestre	%	
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	48.355.861,90	42.561.218,12	88,02	5.794.643,78
OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR	100,00	-	-	100,00
AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	54.111,75	54.111,75	100,00	-
MATERIAL DE CONSUMO	9.736.914,42	7.736.159,43	79,45	2.000.754,99
PREMIAÇÕES	249.334,05	166.822,05	66,91	82.512,00
MATERIAL/SERVIÇO DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	4.631.764,28	4.220.728,60	91,13	411.035,68
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	96.700,00	74.054,96	76,58	22.645,04
CONTRATOS DE TERCEIRIZAÇÃO	30.000,00	-	-	30.000,00
SERVIÇOS DE CONSULTORIA	190.766,67	139.333,54	73,04	51.433,13
SERVIÇOS DE PESSOA FÍSICA	1.000.488,13	768.254,85	76,79	232.233,28
SERVIÇOS DE PESSOA JURÍDICA	23.096.536,79	21.378.463,63	92,56	1.718.073,16
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA	556.930,48	497.005,98	89,24	59.924,50
CONTRIBUIÇÕES	1.797.307,65	1.759.246,53	97,88	38.061,12
SUBVENÇÕES	4.324.653,44	4.304.406,44	99,53	20.247,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.271.296,08	1.232.000,83	96,91	39.295,25
AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA	16.000,00	16.000,00	100,00	-
PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO	140.972,56	137.650,80	97,64	3.321,76
SENTENÇAS JUDICIAIS	1.133.410,29	52.821,06	4,66	1.080.589,23
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	6.777,75	2.736,25	40,37	4.041,50
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	21.797,56	21.421,42	98,27	376,14

4.2. Despesas de Capital

Os Investimento no quadrimestre totalizaram R\$ 5.786.931,90, correspondendo a 54,06% do total previsto atualizado no ano, e as Amortizações da Dívida apresentaram um realizado de R\$ 21.331,20, correspondendo a 33,33% do total previsto atualizado no ano.

5. DESPESAS DE PESSOAL E LIMITES

As Despesas de Pessoal, que sempre se apresentam como os itens mais significativos no conjunto das despesas, apresentaram-se dentro do limite máximo, em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses.

DESPESA DE PESSOAL

Últimos 12 meses (setembro/2019 a agosto/2020)

Poder	Despesa Líquida com Pessoal	Percentual Realizado	Limite prudencial	Valor Prudencial	Limite máximo	Valor Máximo
Executivo	49.979.074,36	45,34	51,30	56.548.198,77	54,00	59.524.419,75
Legislativo	1.757.651,77	1,59	5,70	6.283.133,20	6,00	6.613.824,42
RCL em 31/08/2020			110.230.406,95			

6. EVOLUÇÃO DA DÍVIDA E LIMITES

Ao final do exercício de 2019, a Dívida Consolidada apresentou um saldo de 15.477.163,14, sendo esse valor correspondente à dívida interna (parcelamentos de INSS e Precatórios).

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA		
DÍVIDA CONSOLIDADA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO 3º QUADRIMESTRE DO EXERCÍCIO DE 2020
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	15.477.163,14	19.857.309,36
Empréstimos	-	-
Financiamentos	-	-
Parcelamento e Renegociação de dívidas	1.062.538,82	1.065.293,17

continua

continuação

Demais Dívidas Contratuais	-	-
Precatórios Vencidos e não pagos	14.414.624,32	18.792.016,19
DEDUÇÕES (II)	8.437.026,06	17.976.963,02
Disponibilidade de Caixa	8.366.973,86	17.906.910,82
Disponibilidade de Caixa Bruta	10.478.342,16	20.622.921,13
(-) Restos a Pagar Processados	2.111.368,30	2.716.010,31
Demais Haveres Financeiros	70.052,20	70.052,20
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I - II)	7.040.137,08	1.880.346,34
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	98.153.854,61	110.330.406,95
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	7,17	1,70
LIMITE DEFINIDO PELO SENADO FEDERAL - R\$	117.784.625,53	132.396.488,34
LIMITE DEFINIDO PELO SENADO FEDERAL - %	120,00	120,00

No que se refere ao cumprimento dos limites, a Resolução do Senado Federal nº 40/01, nos termos da LC 101/00, estabelece que o montante da Dívida Consolidada Líquida não deve ultrapassar a 1,2 vezes a Receita Corrente Líquida. Ao final do 3º Quadrimestre de 2020, a relação da Dívida Consolidada Líquida com a RCL apresenta-se dentro do limite de endividamento permitido, pois a Dívida Consolidada Líquida apresenta-se menor que a Receita Corrente Líquida.

7. CONCLUSÃO

Registramos um resultado primário no valor de R\$ 9.955.445,73. A Receita Total realizada no valor de R\$ 112.882.997,11 e a Despesa Total realizada no valor de R\$ 101.895.021,89 resultaram em um superávit orçamentário de R\$ 10.987.975,22.

Neste 3º Quadrimestre, os números apurados apontam o cumprimento das metas estabelecidas e a consequente manutenção do equilíbrio fiscal.

Guararapes, 16 de fevereiro de 2021.

Saulo Antonio Pereira
Contador da Prefeitura Municipal de Guararapes

Edson Luis Bartol Dias
Diretor do Depto. de Finanças e Planejamento da Prefeitura Municipal de Guararapes