

AUDIÊNCIA PÚBLICA
AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS DO 1º
QUADRIMESTRE DE 2022



PM DE SÃO FRANCISCO DE ASSIS - RS

ADMINISTRADORES:
PAULO RENATO CORTELINI
E
JEREMIAS IZAGUIRRE DE OLIVEIRA

Maio/2022

**AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
DO 1º QUADRIMESTRE DE 2022
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
DO MUNICÍPIO DE SÃO FRANCISCO DE ASSIS - RS
27/05/2022**

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 2022, 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 2022**, o resultado primário da Prefeitura Municipal foi de **R\$ 6.203.456,96**, enquanto que a meta prevista era de R\$ 814.830,39. 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\$ 25.578.298,36, correspondendo a 104,75% 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\$ 19.374.841,40, ou seja, 82,09% da meta prevista para o período que era de R\$ 23.602.752,94.

O Resultado Nominal apurado foi de R\$ 6.243.253,33. O Resultado Nominal que estamos considerando é obtido a partir do Resultado Primário, acrescido das aplicações financeiras, que acumularam no período R\$ 522.027,13 e deduzidos os juros e encargos da dívida pública, que foram pagos de **janeiro a abril de 2022**, no montante de R\$ 482.230,76.

QUADRO 1A – RESULTADO PRIMÁRIO E RESULTADO NOMINAL - PM

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	27.940.066,67	28.975.895,48	103,71%
(-) Rendimentos de Aplicações	93.266,67	522.027,13	559,71%
(-) Deduções da Receita Corrente	3.785.933,33	4.082.190,48	107,83%
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	-	-	
1 (=) Receitas Fiscais Correntes	24.060.866,67	24.371.677,87	101,29%
Receitas de Capital	695.050,00	1.390.266,01	200,02%
(-) Operações de Crédito	333.333,33	178.428,86	53,53%
(-) Amortização de Empréstimos	5.000,00	5.216,66	104,33%
(-) Alienação de Ativos	-	-	
2 (=) Receitas Fiscais de Capital	356.716,67	1.206.620,49	338,26%
3 Receitas Fiscais Líquidas (1+2)	24.417.583,33	25.578.298,36	104,75%

DESPESA LIQUIDADADA	Progr. no Período PM + CAM	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	21.222.584,96	19.640.029,80	92,54%
(-) Juros e Encargos da Dívida	173.666,67	482.230,76	277,68%
4 (=) Despesas Fiscais Correntes	21.048.918,30	19.157.799,04	91,02%
Despesas de Capital	3.368.834,64	1.024.229,23	30,40%
(-) Concessão de Empréstimos	11.666,67	-	0,00%
(-) Aquisição de Títulos de Capital	-	-	
(-) Amortização da Dívida	803.333,33	807.186,87	100,48%
5 (=) Despesas Fiscais de Capital	2.553.834,64	217.042,36	8,50%
6 Despesas Fiscais Líquidas (4+5)	23.602.752,94	19.374.841,40	82,09%
7 Resultado Primário (3 – 6)	814.830,39	6.203.456,96	761,32%
8 Resultado Nominal	734.430,39	6.243.253,33	850,08%

Fonte: Contadoria Municipal

[Handwritten signatures and initials]

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

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	1.316.666,67	2.094.126,96	159,05%
(-) Rendimentos de Aplicações	471.733,33	1.466.745,82	310,93%
(-) Deduções da Receita Corrente	33.333,33	-	0,00%
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	2.556.666,67	2.567.259,64	100,41%
1 (=) Receitas Fiscais Correntes	3.368.266,67	3.194.640,78	94,85%
Receitas de Capital	-	-	
(-) Operações de Crédito	-	-	
(-) Amortização de Empréstimos	-	-	
(-) Alienação de Ativos	-	-	
2 (=) Receitas Fiscais de Capital	-	-	
3 Receitas Fiscais Líquidas (1+2)	3.368.266,67	3.194.640,78	94,85%

DESPESA LIQUIDADADA	Progr. no Período RPPS	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	3.805.000,00	3.533.031,77	92,85%
(-) Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	
4 (=) Despesas Fiscais Correntes	3.805.000,00	3.533.031,77	92,85%
Despesas de Capital	1.666,67	-	0,00%
(-) Concessão de Empréstimos	-	-	
(-) Aquisição de Títulos de Capital	-	-	
(-) Amortização da Dívida	-	-	
5 (=) Despesas Fiscais de Capital	1.666,67	0,00	0,00%
6 Despesas Fiscais Líquidas (4+5)	3.806.666,67	3.533.031,77	92,81%
7 Resultado Primário (3 - 6)	-438.400,00	-338.390,99	77,19%
8 Resultado Nominal	33.333,33	1.128.354,83	3385,06%

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 1C - RESULTADO PRIMÁRIO E RESULTADO NOMINAL - CONSOLIDADO

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	29.256.733,33	31.070.022,44	106,20%
(-) Rendimentos de Aplicações	565.000,00	1.988.772,95	352,00%
(-) Deduções da Receita Corrente	3.819.266,67	4.082.190,48	106,88%
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	2.556.666,67	2.567.259,64	100,41%
1 (=) Receitas Fiscais Correntes	27.429.133,33	27.566.318,65	100,50%
Receitas de Capital	695.050,00	1.390.266,01	200,02%
(-) Operações de Crédito	333.333,33	178.428,86	53,53%
(-) Amortização de Empréstimos	5.000,00	5.216,66	104,33%
(-) Alienação de Ativos	-	-	
2 (=) Receitas Fiscais de Capital	356.716,67	1.206.620,49	338,26%
3 Receitas Fiscais Líquidas (1+2)	27.785.850,00	28.772.939,14	103,55%

DESPESA LIQUIDADADA	Progr. no Período PM + CAM + RPPS	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	25.027.584,96	23.173.061,57	92,59%
(-) Juros e Encargos da Dívida	173.666,67	482.230,76	277,68%
4 (=) Despesas Fiscais Correntes	24.853.918,30	22.690.830,81	91,30%
Despesas de Capital	3.370.501,31	1.024.229,23	30,39%
(-) Concessão de Empréstimos	11.666,67	0,00	0,00%
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0,00	0,00	
(-) Amortização da Dívida	803.333,33	807.186,87	100,48%
5 (=) Despesas Fiscais de Capital	2.555.501,31	217.042,36	8,49%
6 Despesas Fiscais Líquidas (4+5)	27.409.419,61	22.907.873,17	83,58%
7 Resultado Primário (3 - 6)	376.430,39	5.865.065,97	1558,07%
8 Resultado Nominal	767.763,73	7.371.608,16	960,14%

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 2022, para o executivo, no montante de R\$ 74.547.550,00. A receita efetivada no período de janeiro a abril de 2022 foi de R\$ 26.283.971,01, tendo sido arrecadado, portanto, 105,77% da meta do período que era R\$ 24.849.183,33.

QUADRO 2A – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA - PM

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Prog. No Período	Real. No Período	% Real. Ano	% Real Período
1 – Receitas Correntes	83.820.200,00	27.940.066,67	28.975.895,48	34,57%	103,71%
Receita Tributária	8.425.200,00	2.808.400,00	3.323.277,64	39,44%	118,33%
Receita de Contribuiç.	646.500,00	215.500,00	288.804,51	44,67%	134,02%
Receita Patrimonial	592.100,00	197.366,67	524.459,47	88,58%	265,73%
Receita Agropecuária	5.000,00	1.666,67	-	0,00%	0,00%
Receita Industrial	-	-	-	-	-
Receita de Serviços	71.300,00	23.766,67	13.754,22	19,29%	57,87%
Transferências Correntes	73.875.500,00	24.625.166,67	24.725.282,71	33,47%	100,41%
Outras Rec. Correntes	204.600,00	68.200,00	100.316,93	49,03%	147,09%
2 – Receitas de Capital	2.085.150,00	695.050,00	1.390.266,01	66,67%	200,02%
Operações de Crédito	1.000.000,00	333.333,33	178.428,86	17,84%	53,53%
Alienação de Bens	-	-	-	-	-
Amort. de Empréstimos	15.000,00	5.000,00	5.216,66	34,78%	104,33%
Transfer. De Capital	1.065.150,00	355.050,00	1.171.992,00	110,03%	330,09%
Outras Rec. De Capital	5.000,00	1.666,67	34.628,49	692,57%	2077,71%
3 – Tranf. Intraorçamentarias	-	-	-	-	-
4 (-) Deduç. da Receita	11.357.800,00	3.785.933,33	4.082.190,48	35,94%	107,83%
Total da Receita	74.547.550,00	24.849.183,33	26.283.971,01	35,26%	105,77%

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
1 – Receitas Correntes	3.950.000,00	1.316.666,67	2.094.126,96	53,02%	159,05%
Receita Tributária	-	-	-	-	-
Receita de Contribuições	2.524.800,00	841.600,00	627.279,68	24,84%	74,53%
Receita Patrimonial	1.415.200,00	471.733,33	1.466.745,82	103,64%	310,93%
Receita Agropecuária	-	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	-	-	-
Transferências Corrent	-	-	-	-	-
Outras Rec. Correntes	10.000,00	3.333,33	101,46	1,01%	3,04%
2 – Receitas de Capital	-	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-	-
Amort. de Empréstimos	-	-	-	-	-
Transfer. De Capital	-	-	-	-	-
Outras Rec. De Capital	-	-	-	-	-
3 – Tranf. Intergovernamentais	7.670.000,00	2.556.666,67	2.567.259,64	33,47%	100,41%
4 (-) Dedução. da Receita	100.000,00	33.333,33	-	-	0,00%
Total da Receita	11.520.000,00	3.840.000,00	4.661.386,60	40,46%	121,39%

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
1 – Receitas Correntes	87.770.200,00	29.256.733,33	31.070.022,44	35,40%	106,20%
Receita Tributária	8.425.200,00	2.808.400,00	3.323.277,64	39,44%	118,33%
Receita de Contribuição	3.171.300,00	1.057.100,00	916.084,19	28,89%	86,66%
Receita Patrimonial	2.007.300,00	669.100,00	1.991.205,29	99,20%	297,59%
Receita Agropecuária	5.000,00	1.666,67	-	0,00%	0,00%
Receita Industrial	-	-	-	-	-
Receita de Serviços	71.300,00	23.766,67	13.754,22	19,29%	57,87%
Transferências Correntes	73.875.500,00	24.625.166,67	24.725.282,71	33,47%	100,41%
Outras Rec. Correntes	214.600,00	71.533,33	100.418,39	46,79%	140,38%
2 – Receitas de Capital	2.085.150,00	695.050,00	1.390.266,01	66,67%	200,02%
Operações de Crédito	1.000.000,00	333.333,33	178.428,86	17,84%	53,53%
Alienação de Bens	-	-	-	-	-
Amort. de Empréstimos	15.000,00	5.000,00	5.216,66	34,78%	104,33%
Transfer. De Capital	1.065.150,00	355.050,00	1.171.992,00	110,03%	330,09%
Outras Rec. De Capital	5.000,00	1.666,67	34.628,49	692,57%	2077,71%
3 – Tranf. Intergover.	7.670.000,00	2.556.666,67	2.567.259,64	33,47%	100,41%
4 (-) Deduç. da Receita	11.457.800,00	3.819.266,67	4.082.190,48	35,63%	106,88%
Total da Receita	86.067.550,00	28.689.183,33	30.945.357,61	35,95%	107,86%

Fonte: Contadoria do Município

O total das Receitas Correntes bruta previstas para o poder executivo no período considerado, de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 27.940.066,67. Os valores realizados corresponderam a R\$ 28.975.895,48, superior 3,71 % da meta estabelecida.

2.1) Receita Tributária

A Receita Tributária atingiu ao final do quadrimestre em análise o montante de R\$ 3.323.277,64, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 2.808.400,00, representa uma realização de 118,33 % da projeção para o período.

O IPTU arrecadou 162,11 % da meta, ou seja, previa-se o ingresso de R\$ 842.666,67 para o período, tendo sido arrecadado R\$ 1.366.024,30, salienta-se que a primeira cota de vencimento foi no dia 12/04/2022.

O Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis - ITBI - para o qual havia uma projeção de R\$ 666.666,67, acumulou no quadrimestre em análise R\$ 436.635,29, ou seja 65,50 % 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\$ 480.526,05, o que representa 95,19 % da programação até o quadrimestre.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 352.152,84 contra uma projeção de R\$ 202.566,67. Arrecadou-se, portanto, 173,85 % do valor previsto para o período de janeiro a abril de 2022.

QUADRO 3 - RECEITA TRIBUTÁRIA, EXCLUSIVAS DA PM

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
Impostos	2.605.833,33	2.971.124,80	114,02%
IPTU	842.666,67	1.366.024,30	162,11%
IRRF	591.666,67	687.939,16	116,27%
ITBI	666.666,67	436.635,29	65,50%
ISSQN	504.833,33	480.526,05	95,19%
Taxas	202.566,67	352.152,84	173,85%
Taxas p/ Exerc. Poder de Polícia	88.450,00	223.221,60	252,37%
Taxas p/ Prestação de Serviços	114.116,67	128.931,24	112,98%
Contribuição de Melhorias	-	-	-
Total das Receitas Tributárias	2.808.400,00	3.323.277,64	118,33%

Fonte: Contadoria Municipal

2.2) Receita de Contribuições

As Receitas de Contribuições da PM acumularam no 1º quadrimestre de 2022 R\$ 288.804,51, correspondendo a 134,02 % da previsão para o período.

QUADRO 4A - RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES - PM

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
Contribuições Sociais	-	-	-
Contribuições Previd. (serv)	-	-	-
Contribuição Previdenciárias (Intra)	-	-	-
Compensação Previdenciária	-	-	-
Outras Contribuições Sociais	-	-	-
Contribuições Econômicas	215.500,00	288.804,51	134,02%
Cont. p/Custeio Ilum. Pública	171.666,67	244.426,52	142,38%
Outras Contribuições Econômicas	43.833,33	44.377,99	101,24%
Total das Receitas de Cont.	215.500,00	288.804,51	134,02%

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 4B - RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES - RPPS ASSISPREV

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
Contribuições Sociais	3.398.266,67	3.194.539,32	94,00%
Contribuições Previd. (serv)	841.600,00	627.279,68	74,53%
Contribuição Previdenciárias (Intra)	2.556.666,67	2.567.259,64	100,41%
Compensação Previdenciária	-	-	-
Outras Contribuições Sociais	-	-	-
Contribuições Econômicas	-	-	-
Cont. p/Custeio Ilum. Pública	-	-	-
Outras Contribuições Econômicas	-	-	-
Total das Receitas de Cont.	3.398.266,67	3.194.539,32	94,00%

Fonte: Contadoria Municipal

[Handwritten signature and initials]

QUADRO 4C – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES – CONSOLIDADO

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
Contribuições Sociais	3.398.266,67	3.194.539,32	94,00%
Contribuições Previd. (serv)	841.600,00	627.279,68	74,53%
Contribuição Previdenciárias (Intra)	2.556.666,67	2.567.259,64	100,41%
Compensação Previdenciária	-	-	-
Outras Contribuições Sociais	-	-	-
Contribuições Econômicas	215.500,00	288.804,51	134,02%
Cont. p/Custeio Ilum. Pública	171.666,67	244.426,52	142,38%
Outras Contribuições Econômicas	43.833,33	44.377,99	101,24%
Total das Receitas de Contribuições	3.613.766,67	3.483.343,83	96,39%

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\$ 8.802.901,05 no período, correspondendo a 111,66 % 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 120,41 % do valor previsto para o período de janeiro a abril de 2022, tendo sido arrecadado R\$ 1.399.937,89, contra uma previsão de R\$ 1.162.600,00.

QUADRO 5 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES – EXCLUSIVAS DA PM

DISCRIMINAÇÃO	Programada no Ano	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Ano	% Real / Período
Transferências da União	30.215.150,00	10.071.716,67	11.162.651,65	36,94%	110,83%
Cota parte do F P M	23.652.000,00	7.884.000,00	8.802.901,05	37,22%	111,66%
ITR	1.100.000,00	366.666,67	40.571,69	3,69%	11,07%
Cota Parte Fundo Esp. (Lei 7525)	400.000,00	133.333,33	182.933,40	45,73%	137,20%
Transf. Sus Fdo a Fdo APS	3.487.800,00	1.162.600,00	1.399.937,89	40,14%	120,41%
Transf SUS Média e Alta Compl.	220.000,00	73.333,33	43.200,00	19,64%	58,91%
Transferências do F N A S	160.450,00	53.483,33	68.880,57	42,93%	128,79%
Transferências do F N D E	1.174.900,00	391.633,33	377.166,81	32,10%	96,31%
Transf. de Convênios	20.000,00	6.666,67	-	0,00%	0,00%
Outras Transf. Da União	-	-	247.060,24	-	-
Transferências do Estado	30.689.350,00	10.229.783,33	9.464.206,20	30,84%	92,52%
Cota Parte do I C M S	27.000.000,00	9.000.000,00	7.554.724,52	27,98%	83,94%
Cota Parte do I P V A	2.000.000,00	666.666,67	1.129.698,98	56,48%	169,45%
Cota Parte do IPI / Exportação	350.000,00	116.666,67	91.705,44	26,20%	78,60%
Cota parte da C I D E	27.000,00	9.000,00	11.718,72	43,40%	130,21%
Transf.do Fundo Est.Saúde (FES)	1.139.000,00	379.666,67	627.121,35	55,06%	165,18%
Transf. Fdo Est.Ass.Social(FEAS)	-	-	-	-	-
Transferências de Convênios	108.550,00	36.183,33	48.100,53	44,31%	132,94%
Outras Transferências do Estado	64.800,00	21.600,00	1.136,66	1,75%	5,26%
Transferências de Inst. Privadas	-	-	-	-	-

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\$ 7.554.724,52, que representa 83,94 % 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\$ 48.100,53, contra uma previsão de R\$ 36.183,33, correspondendo a 132,94 % 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	12.970.000,00	4.323.333,33	4.098.424,86	31,60%	94,80%
Valores Transf. para o FUNDEB	10.490.000,00	3.496.666,67	3.539.904,51	33,75%	101,24%
Ganho / Perda com o FUNDEB	2.480.000,00	826.666,67	558.520,35	22,52%	67,56%

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

TOTAL TRANSF CORRENTES	73.875.500,00	24.625.166,67	24.725.282,71	33,47%	100,41%
-------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	---------------	----------------

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	2.000,00	666,67	741,07	37,05%	111,16%
Indenizações	127.600,00	42.533,33	12.483,23	9,78%	29,35%
Restituições	0,00	0,00	-		
Demais Receitas Correntes	75.000,00	25.000,00	87.092,63	116,12%	348,37%
TOTAL OUTRAS RECEITAS CORRENTES	204.600,00	68.200,00	100.316,93	49,03%	147,09%

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	1.000.000,00	333.333,33	178.428,86	17,84%	53,53%
Alienação de Bens	0,00	0,00	-		
Amortização de Empréstimos	15.000,00	5.000,00	5.216,66		
Transferências de Capital	1.065.150,00	355.050,00	1.171.992,00	110,03%	330,09%
Outras Receitas de Capital	5.000,00	1.666,67	34.628,49	692,57%	2077,71%
TOTAL	2.085.150,00	695.050,00	1.390.266,01	66,67%	200,02%

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 2022**, apresentou uma **execução inferior** à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação **despesa total / receita total** foi de **78,60 %**, demonstrando um **superávit orçamentário** de R\$ 5.619.711,98 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 0,7820, 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 2022** totalizaram R\$ 20.664.259,03, valor equivalente a **84,03 %** da previsão inicial para o período. O total das despesas correntes realizadas foi de R\$ 19.640.029,80, correspondendo a **92,54 %** da projeção. As despesas de capital totalizaram R\$ 1.024.229,23, **inferior** ao valor projetado para o período, de R\$ 3.368.834,64.

Com relação ao pagamento da dívida pública - juros e amortização **houve** variação significativa em comparação ao valor previsto, pois concretizou-se **277,68 %** dos juros e encargos previstos, e **100,48 %** 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 maior 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	74.547.550,00	24.849.183,33	26.283.971,01	35,26%	105,77%

Despesa Liquidada PM + CAM	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
Despesas Correntes	63.667.754,89	21.222.584,96	19.640.029,80	30,85%	92,54%
Pessoal e Encargos Sociais	41.057.968,93	13.685.989,64	13.036.376,42	31,75%	95,25%
Juros e Encargos da Dívida	521.000,00	173.666,67	482.230,76	92,56%	277,68%
Outras Despesas Correntes	22.088.785,96	7.362.928,65	6.121.422,62	27,71%	83,14%
Despesas de Capital	10.106.503,93	3.368.834,64	1.024.229,23	10,13%	30,40%
Investimentos	7.661.503,93	2.553.834,64	217.042,36	2,83%	8,50%
Inversões Financeiras	35.000,00	11.666,67	-	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	2.410.000,00	803.333,33	807.186,87	33,49%	100,48%
Outras Despesas de Capital	-	-	-		
2) Despesa Total	73.774.258,82	24.591.419,61	20.664.259,03	28,01%	84,03%
Resultado Orçamentário (1-2)	773.291,18	257.763,73	5.619.711,98	726,73%	2180,18%
Relação Despesa / Receita (2 / 1)	0,990	0,990	0,786		

Fonte: Contadoria Municipal (PLAN AUX)

Handwritten signature and date: 10/04/2022

QUADRO 9B – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS) - RPPS ASSISPREV

Receita Realizada RPPS	Previsão Anual	Prog. No Período	Real. No Período	% Real. Ano	% Real Período
(1) Receita Total	11.520.000,00	3.840.000,00	4.661.386,60	40,46%	121,39%
Despesa Liquidada RPPS	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
Despesas Correntes	11.415.000,00	3.805.000,00	3.533.031,77	30,95%	92,85%
Pessoal e Encargos Sociais	11.260.000,00	3.753.333,33	3.479.060,27	30,90%	92,69%
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	155.000,00	51.666,67	53.971,50	34,82%	104,46%
Despesas de Capital	5.000,00	1.666,67	-	0,00%	0,00%
Investimentos	5.000,00	1.666,67	-	0,00%	0,00%
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas de Capital	-	-	-	-	-
2) Despesa Total	11.420.000,00	3.806.666,67	3.533.031,77	30,94%	92,81%
Resultado Orçamentário (1-2)	100.000,00	33.333,33	1.128.354,83	1128,35%	3385,06%
Relação Despesa / Receita (2 / 1)	0,991	0,991	0,758		

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	86.067.550,00	28.689.183,33	30.945.357,61	35,95%	107,86%
Despesa Liquidada CONSOLIDADO	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
Despesas Correntes	75.082.754,89	25.027.584,96	23.173.061,57	30,86%	92,59%
Pessoal e Encargos Sociais	52.317.968,93	17.439.322,98	16.515.436,69	31,57%	94,70%
Juros e Encargos da Dívida	521.000,00	173.666,67	482.230,76	92,56%	277,68%
Outras Despesas Correntes	22.243.785,96	7.414.595,32	6.175.394,12	27,76%	83,29%
Despesas de Capital	10.111.503,93	3.370.501,31	1.024.229,23	10,13%	30,39%
Investimentos	7.666.503,93	2.555.501,31	217.042,36	2,83%	8,49%
Inversões Financeiras	35.000,00	11.666,67	-	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	2.410.000,00	803.333,33	807.186,87	33,49%	100,48%
Outras Despesas de Capital	-	-	-	-	-
2) Despesa Total	85.194.258,82	28.398.086,27	24.197.290,80	28,40%	85,21%
Resultado Orçamentário (1-2)	873.291,18	291.097,06	6.748.066,81	772,72%	2318,15%
Relação Despesa / Receita (2 / 1)	0,990	0,990	0,782		

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% (para o Executivo) e 6% (para o Legislativo), apresentando o limite de comprometimento de 51,63% e 2,39% respectivamente.

QUADRO 10 – DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Desp. com pessoal do Executivo	38.069.654,29	51,63%	51,30%	54,00%
Desp. com pessoal do Legislativo	1.760.521,90	2,39%	5,70%	6,00%
Total das desp. com pessoal	39.830.176,19	54,01%	57,00%	60,00%
RCL				73.739.162,00

5) DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no acumulado até abril de 2022, totalizou R\$ 3.657.530,96, o que corresponde a 18,54% da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município ainda **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.

[Handwritten signature and initials]

Também, em cumprimento ao art. 26 da Lei Federal 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, temos que o Município, no acumulado do exercício, aplicou **63,97 %** dos recursos recebidos do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais do Magistério, **não atendendo** o dispositivo legal supracitado.

QUADRO 11 A – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À MANUT. E DESENV. DO ENSINO

Receitas	Previsão no Período (a)	Arrecadação	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	2.605.833,33	2.971.124,80	114,02%
Receitas de Impostos (IPTU, IR, ITBI, ISS)	2.605.833,33	2.971.124,80	114,02%
Rec. Transf. Constitucionais (FPM, LC, ICMS, IPVA, IPI, ITR)	18.034.000,00	17.619.601,68	97,70%
TOTAL DAS RECEITAS	20.639.833,33	20.590.726,48	99,76%
(-) DED. RECEITAS POR RESTITUIÇÃO	141.800,00	687.372,98	484,75%
(-) DED. RECEITA POR DESC. CONSED.	147.466,67	175.729,35	119,17%
(+/-) Ajustes	-	386,74	
(-) Antecipação de ICMS / Ajuste	-	-	
BASE DE CÁLCULO MDE	20.350.566,67	19.728.010,89	96,94%
Mínimo a Aplicar em MDE (25%)	5.087.641,67	4.932.002,72	96,94%

Despesas c/ manutenção e desenvolvimento do ensino por subfunção	Previsão Atualizada (a)	Despesas Liquidadas	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
ENSINO FUNDAMENTAL	3.395.416,67	2.538.589,48	74,77%
ENSINO MÉDIO	55.000,00	-	0,00%
ENSINO PROFISSIONAL	-	-	
ENSINO SUPERIOR	95.000,00	3.000,00	3,16%
EDUCAÇÃO INFANTIL	2.568.366,67	2.060.822,68	80,24%
EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	-	-	
EDUCAÇÃO ESPECIAL	3.666,67	-	0,00%
Outras Subfunções	-	-	
(+/-) Perda / Ganho com o FUNDEB	826.666,67	879.306,69	106,37%
(-) Rend. Aplic. Fin. Fundeb e MDE	11.333,33	62.574,51	552,13%
(-) Desp. com ensino médio e superior	150.000,00	3.000,00	2,00%
TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO	5.129.450,00	3.657.530,96	71,30%
PERCENTUAL APLICADO	25,21%	18,54%	X,XX

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	12.970.000,00	4.323.333,33	4.098.424,86	2.635.075,95	63,97%
Rendimento Aplicação Financeira	30.000,00	10.000,00	20.551,38		
Total	13.000.000,00	4.333.333,33	4.118.976,24	2.635.075,95	63,97%

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\$ 4.046.325,42, o que corresponde a 20,51 % 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 À SAÚDE

Receitas	Previsão no Período (a)	Arrecadação	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	2.605.833,33	2.971.124,80	114,02%
Receitas de Impostos (IPTU, IR, ITBI, ISS, ITR)	2.605.833,33	2.971.124,80	114,02%
Rec. Transf. Constitucionais (FPM, LC, ICMS, IPVA, IPI)	18.034.000,00	17.619.601,68	97,70%
TOTAL DAS RECEITAS	20.639.833,33	20.590.726,48	99,76%

(-) DED. RECEITAS POR RESTITUIÇÃO	141.800,00	687.372,98	484,75%
(-) DED. RECEITA POR DESC. CONSED.	147.466,67	175.729,35	119,17%
(+) MJ TX e CM (REC 164,172 e 171)	-	386,74	
(-) Antecipação de ICMS / Ajuste	-	-	
BASE DE CÁLCULO ASPS	20.350.566,67	19.728.010,89	96,94%
(-) FPM 1%	-	-	
(=) NOVA BASE DE CÁLCULO ASPS	20.350.566,67	19.728.010,89	96,94%
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	3.052.585,00	2.959.201,63	96,94%

Despesas com saúde por subfunção	Previsão Atualizada (a)	Despesas Liquidadas	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
ATENÇÃO BÁSICA	3.589.928,14	4.064.991,09	113,23%
ASSIST.HOSP. E AMBULATORIAL	-	-	
SUORTE PROFIL. E TERAPEUTICO	-	-	
VIGILÂNCIA SANITÁRIA	56.666,67	-	
VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA	-	-	
ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO	333,33	-	0,00%
OUTRAS SUBFUNÇÕES	7.215,19	-	
(-) REND. DE APLIC. FIN. ASPS	-	4.123,07	
(-) Deduções CIS (mod. 71)	24.313,77	14.542,60	59,81%
(-) Alíquota Supl RPPS (31911320)	-	-	
TOTAL DAS DESPESAS COM ASPS	3.629.829,56	4.046.325,42	111,47%
PERCENTUAL APLICADO (%)	17,84	20,51	X,XX

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\$ 223.600,34, as aplicações financeiras renderam R\$ 8.735,10, que somados com o saldo inicial no período de R\$ 367.065,50 e deduzidas as despesas realizadas de R\$ 231.564,28, resulta em um saldo disponível em 30/04/2022 de R\$ 367.836,66.

QUADRO 12 B RECEITAS E DESPESAS DA COVID 19

Recurso	SD Anterior Líquido 31/12/2020	(+) Valores Recebidos	(+) Rendimentos de Aplic. Financ.	(-) Despesas realizadas (emp)	(=) SD ATUAL EM 31/12/21
TRANSF SUS PSE - PROG. SAÚDE NA ESCOLA CT 8774 FONTE 4511 AÇÃO 1022.001 (UNIÃO)	2.232,03	-	66,48	-	2.298,51
AÇÕES EST. APOIO PRÉ NATAL COVID 19 PORT 2222/20 (CT 8785) FONTE 4511 (AÇÃO 1058.002) DESP 27580	17.231,04	-	497,45	-	17.728,49
AÇÕES RAST. MONIT COVID 19 PORT. 2358/20 CT 8787 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.004)	3.519,64	-	97,76	-	3.617,40
ASSIST. ODONTOLÓGICA APS PORT. 3008/20 CT 8971 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.007)	204,26	-	4,60	-	208,86
REC. OBESIDADE HIPERT. DIABETES PORT 2994/20 CT 8972 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.006)	100,90	-	34,86	-	135,76
TRANSF. SUS COVID 19 PORT 1666/20 CT 8771 FONTE 4511 AÇÃO 1058.001 (UNIÃO)	12.209,45	-	19,23	-	12.228,68
AQUIS. MEDICAMENTOS COVID 19 PORT. 2516/20 CT 8784 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.005)	275,80	-	7,66	-	283,46
AUX. FINANCEIRO COVID 19 SAÚDE LC 173/20 CT 8729 FONTE 4511 AÇÃO 1437 DESP. 27472 (UNIÃO)	1.126,02	-	-	-	1.126,02
INCENT. FINANCEIRO APOIO CENTRO AT. COVID PORT 850/2021 CT 9000 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.011 PORT 2010/21) E 1058.010 DESP 28229	130.627,31	120.000,00	3.226,83	141.086,95	112.767,19
INC FIN AT PRIMÁRIA COVID PORT 894/21 CT 9001 FT 4511 AÇÃO:	92.041,10	-	2.556,23	-	94.597,33

[Handwritten signature and initials]

AUX. FINANCEIRO COVID 19 ASSIST. SOCIAL LC 173/20 CT 8722 FONTE 1229 AÇÃO 1437 DESP. 27473/74 (UNIÃO)	3.150,91	-	36,93	-	3.187,84
DOAÇÕES DE PJ PARA COVID 19 CT 8707 FONTE 900 (PJ)	543,82	-	11,03	-	554,85
INCREM. TEMP. BPSE AÇÕES COMBATE COVID 19 CT 7244 FONTE 1061 AÇÃO 2080 DESP. 27457/19/20 (UNIÃO)	518,89	-	-	-	518,89
INCREM. TEMP. BPSB AÇÕES COMBATE COVID 19 CT 6163/9097 FONTE 1173 AÇÃO 1385 DESP. 27459/23/24/25 (UNIÃO)	51.853,34	-	-	7.719,99	44.133,35
AÇÕES COVID 19 NO SUAS PARA EPIS CT 8718/9104 FONTE 1230 AÇÃO 1438 DESP. 27478 (UNIÃO)	1.375,67	-	-	-	1.375,67
AÇÕES COVID 19 NO SUAS PARA ACOLHIMENTO CT 8720/9105 FONTE 1231 AÇÃO 1439 DESP. 27480/81/82 (UNIÃO)	25.702,95	-	483,46	2.445,00	23.741,41
AQUIS. EQUIP. SAÚDE BUCAL COVID 19 PORT MS 3391/20 CT 8976 AÇÃO 1058.008 DESP 28215 FONTE 4506	116,81	-	-	-	116,81
FEAS CREAS INCREM COVID 19 PORT 378/20 CT 8979 AÇÃO 1444.001 FONTE 1088	15.848,53	-	466,29	5.800,00	10.514,82
COVID 19 custeio farmácia básica FONTE 4503 (UNIÃO)	1.568,69	-	-	-	1.568,69
COVID 19 ATENÇÃO BÁSICA FONTE 4500 (UNIÃO)	-	-	775,12	-	775,12
COMBATE COVID 19 UBS JOÃO XXIII FONTE 1132 (UNIÃO) CT 6178	6.818,34	-	-	-	6.818,34
AÇÕES PESSOAS POS COVID 19 PORT 377/22 FT 4511 CT 9755 AÇÃO:	-	29.088,00	451,17	-	29.539,17
VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA AÇÃO: 2066 FONTE: 4502	-	1.560,00	-	1.560,00	-
COMBATE COVID 19 REC. PRÓPRIO CT 6201 FONTE 40 (MUNICÍPIO)	-	68.752,34	-	68.752,34	-
COMBATE COVID 19 FONTE 20 MDE (MUNICÍPIO)	-	4.200,00	-	4.200,00	-
SUB TOTAL	367.065,50	223.600,34	8.735,10	231.564,28	367.836,66
(-) DEV. REC. COVID JUDICIÁRIO	-	-	-	-	-
(-) RECURSOS PRÓPRIOS	-	72.952,34	-	-	-
(-) RECURSOS ANTIGOS APLIC NO COVID	-	1.560,00	-	-	-
(=) RECURSOS RECEB COVID 19	367.065,50	149.088,00	8.735,10	231.564,28	367.836,66

7) DÍVIDA PÚBLICA CONSOLIDADA

A Dívida Consolidada ao final do quadrimestre totalizou R\$ 23.404.130,54, demonstrando uma redução de 2,24% em relação ao saldo de 31/12/2021. Esta redução ocorreu, principalmente, devido amortizações do período. Já a relação entre a Dívida Consolidada Líquida e a Receita Corrente Líquida ficou em -7,80%, contra -0,47% em 31/12/2021, 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 -0,0780 vezes a Receita Corrente Líquida no período avaliado.

QUADRO 13A – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - PM

ESPECIFICAÇÃO	SD ANTERIOR	SD ATUAL EM	VARIAÇÃO
	Em 31/12/2021	30/04/2022	%
DÍVIDA CONSOLIDADA – DC(1)	23.940.402,83	23.404.130,54	97,76%
Dívida Mobiliária	-	-	-
Dívida Contratual (BADESUL 2016)	-	-	-
Dívida Contratual (BADESUL 2019)	1.088.998,02	976.464,44	89,67%
Precatórios (após 05/05/2000)	9.763.587,81	9.361.812,21	95,88%
Fornecedores Parcelados a pagar	-	-	#DIV/0!
Oper. Crédito FINISA CT 529562	2.932.031,70	2.804.552,10	95,65%
Oper. Crédito Mob. Urbana 2019	2.577.295,19	2.732.313,14	106,01%
Parcelamento de Dívidas	7.578.490,11	7.528.988,65	99,35%
De Tributos	-	-	-
De Contribuições Sociais	-	-	-
Previdenciárias (INSS)	402.414,11	363.120,97	90,24%

Handwritten signature and initials in blue ink.

Demais Cont. Sociais (RPPS)	7.176.076,00	7.165.867,68	99,86%
Do FGTS	-	-	
Parcelamento AES SUL	-	-	
DEDUÇÕES (2)	17.100.538,04	21.991.515,77	128,60%
Ativo Disponível	16.909.217,79	21.799.218,85	128,92%
Haveres Financeiros (Empréstimos Concedidos CP E LP e Aplicações de LP)	284.921,10	285.897,77	100,34%
(-) Restos a Pagar Processados	-93.600,85	-93.600,85	100,00%
OBRIGAÇ. NÃO INTEG. DA DC	7.176.076,00	7.165.867,68	99,86%
Precatórios ant. a 05/05/2000	-	-	
Parcelamentos RPPS	7.176.076,00	7.165.867,68	99,86%
Outras Obrigações	-	-	
DÍVIDA CONS. LÍQ. - DCL (1- 2)	-336.211,21	-5.753.252,91	1711,20%
RECEITA CORRENTE LÍQ. - RCL	72.103.395,51	73.739.162,00	102,27%
% DA DC sobre a RCL	33,20%	31,74%	
% DA DCL sobre a RCL	-0,47%	-7,80%	

Fonte: Contadoria Municipal

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

ESPECIFICAÇÃO	SD ANTERIOR	SD ATUAL EM	VAR.
	Em 31/12/2021	30/04/2022	%
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC(1)	84.402.405,18	84.402.405,18	100,00%
Dívida Mobiliária	-	-	
Dívida Contratual (BADESUL 2016)	-	-	
Dívida Contratual (BADESUL 2019)	-	-	
Precatórios (após 05/05/2000)	-	-	
Fornecedores Parcelados a pagar	-	-	
Oper. Crédito FINISA CT 529562	-	-	
Oper. Crédito Mob. Urbana 2019	-	-	
Parcelamento de Dívidas	-	-	
De Tributos	-	-	
De Contribuições Sociais	-	-	
Previdenciárias (INSS)	-	-	
Demais Cont. Sociais (RPPS)	-	-	
Do FGTS	-	-	
Parcelamento AES SUL	-	-	
Provisões Matemáticas	84.402.405,18	84.402.405,18	100,00%
DEDUÇÕES (2)	42.867.951,24	43.994.562,59	102,63%
Ativo Disponível	35.691.875,24	36.828.694,91	103,19%
Haveres Financeiros (PARC. A RECEBER)	7.176.076,00	7.165.867,68	99,86%
(-) Restos a Pagar Processados	-	-	
OBRIGAÇ. NÃO INTEG. DA DC	-	-	
Precatórios ant. a 05/05/2000	-	-	
Insuficiência Financeira	-	-	
Outras Obrigações	-	-	
DÍVIDA CONS. LÍQ. - DCL (1- 2)	41.534.453,94	40.407.842,59	97,29%
RECEITA CORRENTE LÍQ. - RCL	9.754.287,42	11.748.966,39	120,45%
% DA DC sobre a RCL	865,29%	718,38%	
% DA DCL sobre a RCL	425,81%	343,93%	

Fonte: Contadoria Municipal

QUADRO 13C - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - CONSOLIDADO

ESPECIFICAÇÃO	SD ANTERIOR	SD ATUAL EM	VAR.
	Em 31/12/2021	30/04/2022	%
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC(1)	108.342.808,01	107.806.535,72	99,51%
Dívida Mobiliária	-	-	
Dívida Contratual (BADESUL 2016)	-	-	
Dívida Contratual (BADESUL 2019)	1.088.998,02	976.464,44	89,67%
Precatórios (após 05/05/2000)	9.763.587,81	9.361.812,21	95,88%
Fornecedores Parcelados a pagar	-	-	
Oper. Crédito FINISA CT 529562	2.932.031,70	2.804.552,10	95,65%
Oper. Crédito Mob. Urbana 2019	2.577.295,19	2.732.313,14	106,01%
Parcelamento de Dívidas	7.578.490,11	7.528.988,65	99,35%
De Tributos	-	-	
De Contribuições Sociais	-	-	
Previdenciárias (INSS)	402.414,11	363.120,97	90,24%
Demais Cont. Sociais (RPPS)	7.176.076,00	7.165.867,68	99,86%
Do FGTS	-	-	

[Handwritten signature]

Parcelamento AES SUL	-	-	-
Provisões Matemáticas	84.402.405,18	84.402.405,18	100,00%
DEDUÇÕES (2)	59.968.489,28	65.986.078,36	110,03%
Ativo Disponível	52.601.093,03	58.627.913,76	111,46%
Haveres Financeiros	7.460.997,10	7.451.765,45	99,88%
(-) Restos a Pagar Processados	-93.600,85	-93.600,85	100,00%
OBRIGAÇ. NÃO INTEG. DA DC	7.176.076,00	7.165.867,68	99,86%
Precatórios ant. a 05/05/2000	-	-	-
Parcelamentos	7.176.076,00	7.165.867,68	99,86%
Outras Obrigações	-	-	-
DÍVIDA CONS. LÍQ. - DCL (1-2)	41.198.242,73	34.654.589,68	84,12%
RECEITA CORRENTE LÍQ. - RCL	81.857.682,93	85.488.128,39	104,44%
% DA DC sobre a RCL	132,36%	126,11%	
% DA DCL sobre a RCL	50,33%	40,54%	

Fonte: Contadoria Municipal

8) DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR ATÉ 2021 - 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	973.318,00	7.750.982,56	973.318,00	-
20 MDE	1.378.124,45	1.798.460,43	1.378.124,45	-
40 ASPS	191.556,95	269.393,64	191.556,95	-
1020 FMAS	51.109,13	102.484,26	51.109,13	-
TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS	2.594.108,53	9.921.320,89	2.594.108,53	-
OUTROS	2.252.505,71	6.507.233,90	2.252.505,71	-
TOTAL DE RESTOS A PAGAR	4.846.614,24	16.428.554,79	4.846.614,24	-
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	495.590,19	480.663,00	495.590,19	-
TOTAL GERAL	5.342.204,43	16.909.217,79	5.342.204,43	-
(-) Duodécimo a devolver CMV	-	-	-	-
TOTAL PARA FINS DE FECHAMENTO	5.342.204,43	16.909.217,79	5.342.204,43	-

Estão considerados neste montante todos os restos a pagar liquidados e não liquidados até 2021, inclusive os com suficiência financeira que totalizam R\$ 4.846.614,24 e R\$ 0,00 com insuficiência financeira.

O total de restos a pagar mais as consinações a recolher totalizaram R\$ 5.342.204,43, sendo todos com suficiência financeira em 31/12/2021.

8.1) MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR ATÉ O 1º QUADRIMESTRE 2022 - PM

QUADRO 15 - MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NO PERÍODO

FONTE	INSCRIÇÃO ATÉ 2021	PAGAMENTOS	ANULAÇÃO	SD ATUAL
01 LIVRE	973.318,00	532.039,90	-	441.278,10
20 MDE	1.378.124,45	503.384,99	-	874.739,46
40 ASPS	191.556,95	157.225,33	-	34.331,62
1020 FMAS	51.109,13	36.670,82	-	14.438,31
TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS	2.594.108,53	1.229.321,04	-	1.364.787,49
OUTROS	2.252.505,71	724.486,16	-	1.528.019,55
TOTAL DE RESTOS A PAGAR	4.846.614,24	1.953.807,20	-	2.892.807,04
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	495.590,19	418.823,38	-	76.766,81
TOTAL GERAL	5.342.204,43	2.372.630,58	-	2.969.573,85

QUADRO 16 - INSCRIÇÃO DOS RESTOS A PAGAR DO PERÍODO

FONTE	INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR DE 2022			RESTOS SD ATUAL
	PROCESSADOS	N PROCESSADOS	TOTAL	
01 LIVRE	-	-	-	441.278,10
20 MDE	-	-	-	874.739,46
40 ASPS	-	-	-	34.331,62
1020 FMAS	-	-	-	14.438,31
TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS	-	-	-	1.364.787,49
OUTROS	-	-	-	1.528.019,55
TOTAL DE RESTOS A PAGAR	-	-	-	2.892.807,04
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	-	-	-	76.766,81
TOTAL GERAL	-	-	-	2.969.573,85

*A - 1/2
10/22*

QUADRO 17 - SALDO FINAL DOS RESTOS A PAGAR DO PERÍODO

SALDO FINAL DOS RESTOS A PAGAR ATÉ 2022 X DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS				
FONTE	(-) SD EM CAIXA	RESTOS INSCRITOS EM 2022		
		CRÉD A RECEBER	COM SUFIC.	COM INSUFIC.
01 LIVRE	-	-	-	-
20 MDE	-	-	-	-
40 ASPS	-	-	-	-
1020 FMAS	-	-	-	-
TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS	-	-	-	-
OUTROS	-	-	-	-
TOTAL DE RESTOS A PAGAR	-	-	-	-
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	-	-	-	-
TOTAL GERAL	-	-	-	-

Verifica-se, a movimentação dos restos a pagar até o 1º quadrimestre de 2022, tendo sido pagos R\$ 2.372.630,58, restando R\$ 2.969.573,85 a pagar referente a anos anteriores a 2022.

Já em relação aos restos a pagar de 2022, os mesmos serão inscritos no final do exercício.

9) MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA ATÉ O 1º QUADRIMESTRE DE 2022 - PM

QUADRO 18 - MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA DO PERÍODO

FONTE DE RECURSO	SALDO INICIAL EM 01/01/2022	(+) ARRECAD. ATÉ O 1º QUAD. 2022	(-) DESP. PAGAS ATÉ O 1º QUAD. 2022	(-) RESTOS PAGOS ATÉ O 1º QUAD. 2022
01 LIVRE	7.750.982,56	13.058.770,08	7.713.237,46	532.039,90
20 MDE	1.798.460,43	1.530.908,82	567.134,20	503.384,99
40 ASPS	269.393,64	3.026.981,15	3.925.054,41	157.225,33
1020 FMAS	102.484,26	-	581.262,40	36.670,82
TOTAL DE RECURSOS PRÓPRIOS	9.921.320,89	17.616.660,05	12.786.688,47	1.229.321,04
31 FUNDEB	283.902,69	4.118.926,24	3.769.040,08	263.581,22
OUTROS	6.223.331,21	4.548.384,72	2.229.565,87	460.904,94
8001 EXTRA ORÇAMENTÁRIO	480.663,00	-	-	-
TOTAL	16.909.217,79	26.283.971,01	18.785.294,42	1.953.807,20

FONTE DE RECURSO	(-) PGTO CONSIG. De 2021	(-) TRANSF. P/ CMV DUODÉCIMO + DEV.	(+/-) TRANSF ALÉM MDE, ASPS, FMAS	(+) CONSIGNAÇÕES F. ABR/22 E REC VIN	(=) SALDO EM 30/04/2022
01 LIVRE	-	858.000,00	-777.201,51	577.375,39	11.506.649,16
20 MDE	-	-	-671.980,11	-	1.586.869,95
40 ASPS	-	-	867.444,28	-	81.539,33
1020 FMAS	-	-	581.737,34	-	66.288,38
TOTAL DE RECURSOS PRÓPRIOS	-	858.000,00		577.375,39	13.241.346,82
FUNDEB	-	-	-	-	370.207,63
OUTROS	-	-	-	106.419,28	8.187.664,40
8001 EXTRA ORÇAMENTÁRIO	418.823,38	-	-	-61.839,62	-
TOTAL	418.823,38	858.000,00	-	621.955,05	21.799.218,85

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 01/01/2022 de R\$ 16.909.217,79, **acrescidos** dos valores arrecadados de janeiro a ABRIL de 2022 R\$ 26.283.971,01, que **diminuídos** das despesas efetivamente pagas do mesmo período R\$ 18.785.294,42, dos restos pagos de R\$ 1.953.807,20, das consignações pagas de R\$ 418.823,38 e das transferências de duodécimo para a câmara de R\$ 858.000,00 e **acrescidos dos saldos das consignações**, retidas na folha, porém a repassar a quem de direito no mês seguinte, R\$ 621.955,05, chegaremos, portanto, ao montante em caixa no final do quadrimestre em análise de R\$ 21.799.218,85 somadas entre todas as fontes de recurso.

Destarte, vale salientar que além da FONTE 01 - LIVRE, as fontes de recursos 20 MDE, 40 ASPS e 1020 FMAS, estão consideradas como recursos próprios, ou seja, são transferidos os recursos para educação, saúde e assistência social, pela secretaria da fazenda, conforme a necessidade de pagamentos, portanto, devem ser analisadas conjuntamente, ou seja, pelo TOTAL DE RECURSOS PRÓPRIOS de R\$ 13.241.346,82, que confrontados com os valores dos restos a pagar dos recursos próprios de R\$ 1.364.787,49, com as Consignações a Pagar no final do período de R\$ 621.955,05 e com as Despesas Liquidadas a Pagar de R\$ 799.237,32,, resulta em um saldo de R\$ 10.455.366,96.

QUADRO 19 - DEMONSTRATIVO DOS RECURSOS PRÓPRIOS X RESTOS A PAGAR E DESPESAS LIQUIDADAS

DISPONIBILIDADE FINANCEIRA / RESTOS A PAGAR E DESPESAS LIQUIDADAS	SALDO EM : 30/04/2022
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS PRÓPRIOS	13.241.346,82
(-) RESTOS A PAGAR COM RECURSOS PRÓPRIOS	1.364.787,49
(-) CONSIGNAÇÕES A PAGAR ATÉ O PERÍODO	621.955,05
(-) DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR DO ANO COM RECURSOS PRÓPRIOS	799.237,32
(=) SUFICIÊNCIA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA DE RECURSOS PRÓPRIOS	10.455.366,96

[Handwritten signature]

10) CRÉDITOS A RECEBER

Os créditos a receber dos governos Federais e Estaduais, registrados em Entidades Devedoras, correspondem, em 30/04/2022 a R\$ 542.500,00, referentes a Convênios e Acordos firmados.

QUADRO 20 - CRÉDITOS A RECEBER


PROGRAMA	VALOR R\$
COMPLEXO ESPORTIVO CV 897337/19	500.000,00
CONVÊNIO CORSAN LAGOA	42.500,00
TOTAL	542.500,00


11) CONCLUSÃO

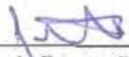
Os resultados apresentados permitem concluir o seguinte:


- a) Que a meta fixada para o Resultado Primário foi **superada**;
- b) Que a meta fixada para o Resultado Nominal foi **superada**;
- c) Que as Despesas com Pessoal, na proporção da Receita Corrente Líquida encontra-se **abaixo do limite legal**;
- d) Que as Despesas com a Dívida Consolidada Líquida como proporção da Receita Corrente Líquida encontram **abaixo do limite legal**;
- e) Que o Município aplicou **18,54 %** na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, **não atendendo** o mínimo anual de 25% estabelecido pela Constituição Federal, no primeiro quadrimestre de 2022;
- f) Que foi aplicado **63,97 %** 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;
- g) Que o município aplicou **20,51 % em ASPS**, **atendendo** o mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000;

São Francisco de Assis - RS, 27 de maio de 2022


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