

# AUDIÊNCIA PÚBLICA

## AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS DO 3º QUADRIMESTRE DE 2020



PM DE SÃO FRANCISCO DE ASSIS - RS

ADMINISTRADORES:

RUBEMAR PAULINHO SALBEGO

E

PAULO RENATO CORTELINI

Fevereiro/2021

**AValiação DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS  
DO 3º QUADRIMESTRE DE 2020  
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
DO MUNICÍPIO DE SÃO FRANCISCO DE ASSIS - RS  
10/02/2021**

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 3º Quadrimestre de 2020, que em função da Pandemia, é enviada à CAMARÁ MUNICIPAL DE VEREADORES e publicada na internet no endereço: [www.saofranciscodeassis.rs.gov.br](http://www.saofranciscodeassis.rs.gov.br), 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. Onde tomou-se por metodologia de análise, as projeções quadrimestrais lineares para comparação com o realizado, tanto da receita, quanto da despesa, em função do grande número de recurso vinculados, cujo recebimento pelo município, depende das liberações dos governos estadual e federal.

**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 31 de dezembro de 2020**, o resultado primário da Prefeitura Municipal foi de **R\$ 3.534.371,09**, enquanto que a meta prevista era de R\$ - 5.729.723,97. 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\$ 60.862.284,94, correspondendo a 107,64 % 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\$ 57.327.913,85, ou seja, 92,06 % da meta prevista para o período que era de R\$ 62.272.342,77.

O Resultado Nominal apurado foi de R\$ 2.145.934,66. O Resultado Nominal que estamos considerando é obtido a partir do Resultado Primário, acrescido das aplicações financeiras, que acumularam no período R\$ 26.084,85 e deduzidos os juros e encargos da dívida pública, que foram pagos de **janeiro a dezembro de 2020**, no montante de R\$ 1.414.521,28.

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

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	64.642.798,38	68.162.097,33	105,44%
(-) Rendimentos de Aplicações	65.279,58	26.084,85	39,96%
(-) Deduções da Receita Corrente	8.636.400,00	8.203.863,24	94,99%
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	-	-	
<b>1 (=) Receitas Fiscais Correntes</b>	<b>55.941.118,80</b>	<b>59.932.149,24</b>	<b>107,13%</b>
Receitas de Capital	9.127.744,41	3.040.140,81	33,31%
(-) Operações de Crédito	8.526.244,41	2.110.005,11	24,75%
(-) Amortização de Empréstimos	-	-	
(-) Alienação de Ativos	-	-	
<b>2 (=) Receitas Fiscais de Capital</b>	<b>601.500,00</b>	<b>930.135,70</b>	<b>154,64%</b>
<b>3 Receitas Fiscais Líquidas (1+2)</b>	<b>56.542.618,80</b>	<b>60.862.284,94</b>	<b>107,64%</b>

DESPESA LIQUIDADADA	Progr. no Período PM + CAM	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	52.229.580,92	53.572.031,40	102,57%
(-) Juros e Encargos da Dívida	1.091.000,00	1.414.521,28	129,65%
<b>4 (=) Despesas Fiscais Correntes</b>	<b>51.138.580,92</b>	<b>52.157.510,12</b>	<b>101,99%</b>
Despesas de Capital	12.591.561,85	6.420.148,61	50,99%
(-) Concessão de Empréstimos	-	-	
(-) Aquisição de Títulos de Capital	-	-	
(-) Amortização da Dívida	1.457.800,00	1.249.744,88	85,73%
<b>5 (=) Despesas Fiscais de Capital</b>	<b>11.133.761,85</b>	<b>5.170.403,73</b>	<b>46,44%</b>

6 Despesas Fiscais Liquidas (4+5)	62.272.342,77	57.327.913,85	92,06%
7 Resultado Primário (3 - 6)	-5.729.723,97	3.534.371,09	-61,68%
8 Resultado Nominal	-6.755.444,39	2.145.934,66	-31,77%

Fonte: Contadoria Municipal

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

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	4.468.800,00	4.273.282,22	95,62%
(-) Rendimentos de Aplicações	2.500.000,00	1.953.104,03	78,12%
(-) Deduções da Receita Corrente	-	273.537,20	#DIV/0!
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	5.310.000,00	6.697.545,81	126,13%
<b>1 (=) Receitas Fiscais Correntes</b>	<b>7.278.800,00</b>	<b>8.744.186,80</b>	<b>120,13%</b>
Receitas de Capital	-	-	
(-) Operações de Crédito	-	-	
(-) Amortização de Empréstimos	-	-	
(-) Alienação de Ativos	-	-	
<b>2 (=) Receitas Fiscais de Capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>3 Receitas Fiscais Liquidas (1+2)</b>	<b>7.278.800,00</b>	<b>8.744.186,80</b>	<b>120,13%</b>

DESPESA LIQUIDADADA	Progr. no Período RPPS	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	7.710.000,00	8.755.096,78	113,56%
(-) Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	
<b>4 (=) Despesas Fiscais Correntes</b>	<b>7.710.000,00</b>	<b>8.755.096,78</b>	<b>113,56%</b>
Despesas de Capital	20.000,00	-	0,00%
(-) Concessão de Empréstimos	-	-	
(-) Aquisição de Títulos de Capital	-	-	
(-) Amortização da Dívida	-	-	
<b>5 (=) Despesas Fiscais de Capital</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>6 Despesas Fiscais Liquidas (4+5)</b>	<b>7.730.000,00</b>	<b>8.755.096,78</b>	<b>113,26%</b>
<b>7 Resultado Primário (3 - 6)</b>	<b>-451.200,00</b>	<b>-10.909,98</b>	<b>2,42%</b>
<b>8 Resultado Nominal</b>	<b>2.048.800,00</b>	<b>1.942.194,05</b>	<b>94,80%</b>

Fonte: Contadoria Municipal

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

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	69.111.598,38	72.435.379,55	104,81%
(-) Rendimentos de Aplicações	2.565.279,58	1.979.188,88	77,15%
(-) Deduções da Receita Corrente	8.636.400,00	8.477.400,44	98,16%
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	5.310.000,00	6.697.545,81	126,13%
<b>1 (=) Receitas Fiscais Correntes</b>	<b>63.219.918,80</b>	<b>68.676.336,04</b>	<b>108,63%</b>
Receitas de Capital	9.127.744,41	3.040.140,81	33,31%
(-) Operações de Crédito	8.526.244,41	2.110.005,11	
(-) Amortização de Empréstimos	-	-	
(-) Alienação de Ativos	-	-	
<b>2 (=) Receitas Fiscais de Capital</b>	<b>601.500,00</b>	<b>930.135,70</b>	<b>154,64%</b>
<b>3 Receitas Fiscais Liquidas (1+2)</b>	<b>63.821.418,80</b>	<b>69.606.471,74</b>	<b>109,06%</b>

DESPESA LIQUIDADADA	Progr. no Período PM + CAM + RPPS	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	59.939.580,92	62.327.128,18	103,98%
(-) Juros e Encargos da Dívida	1.091.000,00	1.414.521,28	129,65%
<b>4 (=) Despesas Fiscais Correntes</b>	<b>58.848.580,92</b>	<b>60.912.606,90</b>	<b>103,51%</b>
Despesas de Capital	12.611.561,85	6.420.148,61	50,91%
(-) Concessão de Empréstimos	0,00	0,00	
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0,00	0,00	
(-) Amortização da Dívida	1.457.800,00	1.249.744,88	85,73%
<b>5 (=) Despesas Fiscais de Capital</b>	<b>11.153.761,85</b>	<b>5.170.403,73</b>	<b>46,36%</b>
<b>6 Despesas Fiscais Liquidas (4+5)</b>	<b>70.002.342,77</b>	<b>66.083.010,63</b>	<b>94,40%</b>
<b>7 Resultado Primário (3 - 6)</b>	<b>-6.180.923,97</b>	<b>3.523.461,11</b>	<b>-57,01%</b>
<b>8 Resultado Nominal</b>	<b>-4.706.644,39</b>	<b>4.088.128,71</b>	<b>-86,86%</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 2020, para o executivo, no montante de R\$ 65.134.142,79. A receita efetivada no período de janeiro a dezembro de 2020 foi de R\$ 62.998.374,90, tendo sido arrecadado, portanto, 96,72% da meta do período.

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

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Prog. No Período	Real. No Período	% Real. Ano	% Real Período
<b>1 – Receitas Correntes</b>	<b>64.642.798,38</b>	<b>64.642.798,38</b>	<b>68.162.097,33</b>	<b>105,44%</b>	<b>105,44%</b>
Receita Tributária	7.385.150,00	7.385.150,00	7.397.695,60	100,17%	100,17%
Receita de Contribuiç.	559.600,00	559.600,00	548.910,78	98,09%	98,09%
Receita Patrimonial	80.579,58	80.579,58	33.063,78	41,03%	41,03%
Receita Agropecuária	5.000,00	5.000,00	-	0,00%	0,00%
Receita Industrial	-	-	-	-	-
Receita de Serviços	22.800,00	22.800,00	51.594,77	226,29%	226,29%
Transferências Correntes	56.371.468,80	56.371.468,80	59.855.747,28	106,18%	106,18%
Outras Rec. Correntes	218.200,00	218.200,00	275.085,12	126,07%	126,07%
<b>2 – Receitas de Capital</b>	<b>9.127.744,41</b>	<b>9.127.744,41</b>	<b>3.040.140,81</b>	<b>33,31%</b>	<b>33,31%</b>
Operações de Crédito	8.526.244,41	8.526.244,41	2.110.005,11	24,75%	24,75%
Alienação de Bens	-	-	-	-	-
Amort. de Empréstimos	-	-	-	-	-
Transfer. De Capital	597.500,00	597.500,00	920.500,00	154,06%	154,06%
Outras Rec. De Capital	4.000,00	4.000,00	9.635,70	240,89%	240,89%
<b>3 – Tranf. Intraorçamentarias</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4 (-) Deduç. da Receita</b>	<b>8.636.400,00</b>	<b>8.636.400,00</b>	<b>8.203.863,24</b>	<b>94,99%</b>	<b>94,99%</b>
<b>Total da Receita</b>	<b>65.134.142,79</b>	<b>65.134.142,79</b>	<b>62.998.374,90</b>	<b>96,72%</b>	<b>96,72%</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>4.468.800,00</b>	<b>4.468.800,00</b>	<b>4.273.282,22</b>	<b>95,62%</b>	<b>95,62%</b>
Receita Tributária	-	-	-	-	-
Receita de Contribuições	1.958.800,00	1.958.800,00	2.320.178,19	118,45%	118,45%
Receita Patrimonial	2.500.000,00	2.500.000,00	1.953.104,03	78,12%	78,12%
Receita Agropecuária	-	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	-	-	-
Transferências Corrent	-	-	-	-	-
Outras Rec. Correntes	10.000,00	10.000,00	-	0,00%	0,00%
<b>2 – Receitas de Capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Operações de Crédito	-	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-	-
Amort. de Empréstimos	-	-	-	-	-
Transfer. De Capital	-	-	-	-	-
Outras Rec. De Capital	-	-	-	-	-
<b>3 – Tranf. Intergovernamentais</b>	<b>5.310.000,00</b>	<b>5.310.000,00</b>	<b>6.697.545,81</b>	<b>126,13%</b>	<b>126,13%</b>
<b>4 (-) Dedução. da Receita</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>273.537,30</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>#DIV/0!</b>
<b>Total da Receita</b>	<b>9.778.800,00</b>	<b>9.778.800,00</b>	<b>10.697.290,73</b>	<b>109,39%</b>	<b>109,39%</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>69.111.598,38</b>	<b>69.111.598,38</b>	<b>72.435.379,55</b>	<b>104,81%</b>	<b>104,81%</b>
Receita Tributária	7.385.150,00	7.385.150,00	7.397.695,60	100,17%	100,17%
Receita de Contribuição	2.518.400,00	2.518.400,00	2.869.088,97	113,93%	113,93%
Receita Patrimonial	2.580.579,58	2.580.579,58	1.986.167,81	76,97%	76,97%
Receita Agropecuária	5.000,00	5.000,00	-	0,00%	0,00%
Receita Industrial	-	-	-	-	-
Receita de Serviços	22.800,00	22.800,00	51.594,77	226,29%	226,29%

Transferências Correntes	56.371.468,80	56.371.468,80	59.855.747,28	106,18%	106,18%
Outras Rec. Correntes	228.200,00	228.200,00	275.085,12	120,55%	120,55%
<b>2 – Receitas de Capital</b>	<b>9.127.744,41</b>	<b>9.127.744,41</b>	<b>3.040.140,81</b>		
Operações de Crédito	8.526.244,41	8.526.244,41	2.110.005,11		
Alienação de Bens	-	-	-		
Amort. de Empréstimos	-	-	-		
Transfer. De Capital	597.500,00	597.500,00	920.500,00	154,06%	154,06%
Outras Rec. De Capital	4.000,00	4.000,00	9.635,70	240,89%	240,89%
<b>3 – Tranf. Intergover.</b>	<b>5.310.000,00</b>	<b>5.310.000,00</b>	<b>6.697.545,81</b>	<b>126,13%</b>	<b>126,13%</b>
<b>4 (-) Deduç. da Receita</b>	<b>8.636.400,00</b>	<b>8.636.400,00</b>	<b>8.477.400,54</b>	<b>98,16%</b>	<b>98,16%</b>
<b>Total da Receita</b>	<b>74.912.942,79</b>	<b>74.912.942,79</b>	<b>73.695.665,63</b>	<b>98,38%</b>	<b>98,38%</b>

Fonte: Contadoria do Município

O total das Receitas Correntes previstas para o **poder executivo** no período considerado, de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 64.642.798,38. Os valores realizados corresponderam a R\$ 68.162.097,33, **superior 5,44 %** da meta estabelecida.

## 2.1) Receita Tributária

A Receita Tributária atingiu ao final do quadrimestre em análise o montante de R\$ 7.397.695,60, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 7.385.150,00, representa uma realização de 100,17 % da projeção para o período.

O IPTU arrecadou 107,03 % da meta, ou seja, previa-se o ingresso de R\$ 2.023.500,00 para o período, tendo sido arrecadado R\$ 2.165.686,68, salienta-se que a primeira cota de vencimento foi no dia 10/04/2020 e prorrogada para 08/05/2020.

O Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis - ITBI - para o qual havia uma projeção de R\$ 1.300.000,00, acumulou no quadrimestre em análise R\$ 1.100.955,08, ou seja 84,69 % 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\$ 1.216.651,40, o que representa 96,42 % da programação até o quadrimestre.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 453.845,39 contra uma projeção de R\$ 537.850,00. Arrecadou-se, portanto, 84,38 % do valor previsto para o período de janeiro a dezembro de 2020.

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

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
<b>Impostos</b>	<b>6.847.300,00</b>	<b>6.943.850,21</b>	<b>101,41%</b>
IPTU	2.023.500,00	2.165.686,68	107,03%
ITR	1.100.000,00	979.854,01	89,08%
IRRF	1.162.000,00	1.480.703,04	127,43%
ITBI	1.300.000,00	1.100.955,08	84,69%
ISSQN	1.261.800,00	1.216.651,40	96,42%
<b>Taxas</b>	<b>537.850,00</b>	<b>453.845,39</b>	<b>84,38%</b>
Taxas p/ Exerc.Poder de Polícia	241.500,00	222.031,99	91,94%
Taxas p/ Prestação de Serviços	296.350,00	231.813,40	78,22%
Contribuição de Melhorias	-	-	
<b>Total das Receitas Tributárias</b>	<b>7.385.150,00</b>	<b>7.397.695,60</b>	<b>100,17%</b>

Fonte: Contadoria Municipal

## 2.2) Receita de Contribuições

As Receitas de Contribuições da PM acumularam no 3º quadrimestre de 2020 R\$ 548.910,78, correspondendo a 98,09 % da previsão para o período.

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

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
<b>Contribuições Sociais</b>	-	-	
Contribuições Previd. (serv)	-	-	
Contribuição Previdenciárias (Intra)	-	-	
Compensação Previdenciária	-	-	
Outras Contribuições Sociais	-	-	
<b>Contribuições Econômicas</b>	<b>559.600,00</b>	<b>548.910,78</b>	<b>98,09%</b>

5



Cont. p/Custeio Ilum. Pública	448.000,00	424.800,60	94,82%
Outras Contribuições Econômicas	111.600,00	124.110,18	111,21%
<b>Total das Receitas de Cont.</b>	<b>559.600,00</b>	<b>548.910,78</b>	<b>98,09%</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>4.368.800,00</b>	<b>5.120.478,49</b>	<b>117,21%</b>
Contribuições Previd. (serv)	1.958.800,00	2.320.178,19	118,45%
Contribuição Previdenciárias (Intra)	2.410.000,00	2.800.300,30	116,20%
Compensação Previdenciária	-	-	
Outras Contribuições Sociais	-	-	
<b>Contribuições Econômicas</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Cont. p/Custeio Ilum. Pública	-	-	
Outras Contribuições Econômicas	-	-	
<b>Total das Receitas de Cont.</b>	<b>4.368.800,00</b>	<b>5.120.478,49</b>	<b>117,21%</b>

Fonte: Contadoria Municipal

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

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
<b>Contribuições Sociais</b>	<b>4.368.800,00</b>	<b>5.120.478,49</b>	<b>117,21%</b>
Contribuições Previd. (serv)	1.958.800,00	2.320.178,19	118,45%
Contribuição Previdenciárias (Intra)	2.410.000,00	2.800.300,30	116,20%
Compensação Previdenciária	-	-	
Outras Contribuições Sociais	-	-	
<b>Contribuições Econômicas</b>	<b>559.600,00</b>	<b>548.910,78</b>	<b>98,09%</b>
Cont. p/Custeio Ilum. Pública	448.000,00	424.800,60	94,82%
Outras Contribuições Econômicas	111.600,00	124.110,18	111,21%
<b>Total das Receitas de Contribuições</b>	<b>4.928.400,00</b>	<b>5.669.389,27</b>	<b>115,04%</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\$ 16.687.806,82 no período, correspondendo a 85,84 % da projeção. No entanto ao considerarmos os relatórios recebidos pela MP 938/20, convertida na LC 14041/20, referente a compensação de perdas na atividade econômica causada pela pandemia de R\$ 1.232.573,96 referente a diferença em relação ao ano anterior, registrada em Outras Transferências da União, totaliza R\$ 17.920.380,78, correspondendo a 92,18 % da meta. A estimativa dessa receita considerou as informações fornecidas pela Coordenadoria de Programação Financeira da Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

O PAB Parte Variável realizou 74,06% do valor previsto para o período de janeiro a dezembro de 2020.

#### 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>24.170.146,00</b>	<b>24.170.146,00</b>	<b>27.079.278,95</b>	<b>112,04%</b>	112,04%
Cota parte do F P M	19.440.000,00	19.440.000,00	16.687.806,82	85,84%	85,84%
Cota parte da LC 87/96 (Lk)	100.000,00	100.000,00	205.544,63	205,54%	205,54%
Cota parte CFEM	170.000,00	170.000,00	-	0,00%	0,00%
Cota Parte Fundo Esp. (Lei 7525)	250.000,00	250.000,00	246.297,74	98,52%	98,52%
PAB - Parte Fixa	569.000,00	569.000,00	-	0,00%	0,00%
PAB - Parte Variável	1.231.376,00	1.231.376,00	911.926,31	74,06%	74,06%
Transf SUS Fdo a Fdo Outros	768.670,00	768.670,00	776.791,05	101,06%	101,06%
Transf. Sus Fdo a Fdo APS	-	-	1.612.893,32	#DIV/0!	#DIV/0!
Transf SUS Média e Alta Compl.	130.000,00	130.000,00	1.262.233,36	970,95%	970,95%
Transf SUS Assist. Farmacêutica	-	-	56.253,45	#DIV/0!	#DIV/0!
Transf. Do SUS destinados a Gestão	12.000,00	12.000,00	-	0,00%	0,00%
Transf. Do SUS para Investimentos	-	-	269.012,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Transferências do F N A S	291.000,00	291.000,00	392.961,72	135,04%	135,04%
Transferências do F N D E	1.061.800,00	1.061.800,00	891.342,79	83,95%	83,95%
Transf. de Convênios	146.300,00	146.300,00	0,11	0,00%	0,00%

Handwritten signature and initials in blue ink.

Outras Transf. Da União	-	-	3.766.215,65	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>Transferências do Estado</b>	<b>23.009.322,80</b>	<b>23.009.322,80</b>	<b>23.687.927,70</b>	<b>102,95%</b>	102,95%
Cota Parte do ICMS	19.000.000,00	19.000.000,00	20.022.331,38	105,38%	105,38%
Cota Parte do IPVA	1.700.000,00	1.700.000,00	1.659.542,33	97,62%	97,62%
Cota Parte do IPI / Exportação	280.000,00	280.000,00	286.813,89	102,43%	102,43%
Cota parte da CIDE	26.000,00	26.000,00	18.140,40	69,77%	69,77%
Transf. do Fundo Est.Saúde (FES)	584.700,00	584.700,00	1.052.485,46	180,00%	180,00%
Transf. Fdo Est.Ass.Social(FEAS)	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Transferências de Convênios	1.400.922,80	1.400.922,80	591.109,94	42,19%	42,19%
Outras Transferências do Estado	17.700,00	17.700,00	57.504,30	324,88%	324,88%
<b>Transferências de Inst. Privadas</b>	-	-	<b>44.103,20</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\$ 20.022.331,38, que representa 105,38 % 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\$ 591.109,94, contra uma previsão de R\$ 1.400.922,80, correspondendo a 42,19 % 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	9.191.000,00	9.044.437,43	98,41%	98,41%
Valores Transf. para o FUNDEB	8.036.000,00	8.036.000,00	7.562.084,86	94,10%	94,10%
Ganho / Perda com o FUNDEB	1.155.000,00	1.155.000,00	1.482.352,57	128,34%	128,34%
Transferência de pessoas físicas	0,00	0,00	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Transferência de depósitos não ident.	1.000,00	1.000,00	-	0,00%	0,00%
<b>TOTAL TRANSF CORRENTES</b>	<b>56.371.468,80</b>	<b>56.371.468,80</b>	<b>59.855.747,28</b>	<b>106,18%</b>	<b>106,18%</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	1.800,00	1.800,00	-	0,00%	0,00%
Indenizações	39.600,00	39.600,00	221.149,85	558,46%	558,46%
Restituições	0,00	0,00	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Demais Receitas Correntes	176.800,00	176.800,00	53.935,27	30,51%	30,51%
<b>TOTAL OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>218.200,00</b>	<b>218.200,00</b>	<b>275.085,12</b>	<b>126,07%</b>	<b>126,07%</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	8.526.244,41	8.526.244,41	2.110.005,11	24,75%	24,75%
Alienação de Bens	0,00	0,00	-		
Transferências de Capital	597.500,00	597.500,00	920.500,00	154,06%	154,06%
Outras Receitas de Capital	4.000,00	4.000,00	9.635,70	240,89%	240,89%
<b>TOTAL</b>	<b>9.127.744,41</b>	<b>9.127.744,41</b>	<b>3.040.140,81</b>	<b>33,31%</b>	<b>33,31%</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 dezembro de 2020**, apresentou uma **execução inferior** à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação **despesa total / receita total** foi de 95,20 %, demonstrando um **superávit orçamentário** de R\$

5 491,10

3.006.194,89 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 0,9520, o que **permite**, no entanto, confirmar o cumprimento desta meta.

As Despesas Liquidadas, juntamente com a parte patronal do RPPS, no acumulado no 3º quadrimestre de 2020 totalizaram R\$ 59.992.180,01, valor equivalente a 92,11 % da previsão inicial para o período. O total das despesas correntes realizadas foi de R\$ 53.572.031,40, correspondendo a 102,57 % da projeção. As despesas de capital totalizaram R\$ 6.420.148,61, inferior ao valor projetado para o período, de R\$ 12.904.561,87.

Com relação ao pagamento da dívida pública - juros e amortização **houve** variação significativa em comparação ao valor previsto, pois concretizou-se 129,65 % dos juros e encargos previstos, e 85,73 % da amortização orçada para o período. Tais variações devem-se ao aumento do endividamento do município, passando a pagar mais juros e encargos e ao prazo de carência dos financiamentos contratados em 2019, conseqüentemente havendo menor amortizações 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	65.134.142,79	65.134.142,79	62.998.374,90	96,72%	96,72%

Despesa Liquidada PM + CAM	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
<b>Despesas Correntes</b>	<b>52.229.580,92</b>	<b>52.229.580,92</b>	<b>53.572.031,40</b>	102,57%	102,57%
Pessoal e Encargos Sociais	34.576.650,00	34.576.650,00	36.800.355,65	106,43%	106,43%
Juros e Encargos da Dívida	1.091.000,00	1.091.000,00	1.414.521,28	129,65%	129,65%
Outras Despesas Correntes	16.561.930,92	16.561.930,92	15.357.154,47	92,73%	92,73%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>12.904.561,87</b>	<b>12.904.561,87</b>	<b>6.420.148,61</b>	49,75%	49,75%
Investimentos	11.084.761,85	11.084.761,85	5.145.363,73	46,42%	46,42%
Inversões Financeiras	49.000,00	49.000,00	25.040,00	51,10%	51,10%
Amortização da Dívida	1.457.800,00	1.457.800,00	1.249.744,88	85,73%	85,73%
Outras Despesas de Capital (Reserva)	313.000,02	313.000,02	-	0,00%	0,00%
<b>2) Despesa Total</b>	<b>65.134.142,79</b>	<b>65.134.142,79</b>	<b>59.992.180,01</b>	92,11%	92,11%
<b>Resultado Orçamentário (1-2)</b>	-	-	<b>3.006.194,89</b>	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>Relação Despesa / Receita (2 / 1)</b>	<b>1,000</b>	<b>1,000</b>	<b>0,952</b>		

Fonte: Contadoria Municipal (PLAN AUX)

#### 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	9.778.800,00	9.778.800,00	10.697.290,73	109,39%	109,39%

Despesa Liquidada RPPS	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
<b>Despesas Correntes</b>	<b>7.710.000,00</b>	<b>7.710.000,00</b>	<b>8.755.096,78</b>	113,56%	113,56%
Pessoal e Encargos Sociais	7.510.000,00	7.510.000,00	8.649.875,19	115,18%	115,18%
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-		
Outras Despesas Correntes	200.000,00	200.000,00	105.221,59	52,61%	52,61%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	-	0,00%	0,00%
Investimentos	20.000,00	20.000,00	-	0,00%	0,00%
Inversões Financeiras	-	-	-		
Amortização da Dívida	-	-	-		
Outras Despesas de Capital	-	-	-		
<b>2) Despesa Total</b>	<b>7.730.000,00</b>	<b>7.730.000,00</b>	<b>8.755.096,78</b>	113,26%	113,26%
<b>Resultado Orçamentário (1-2)</b>	<b>2.048.800,00</b>	<b>2.048.800,00</b>	<b>1.942.193,95</b>	94,80%	94,80%
<b>Relação Despesa / Receita (2 / 1)</b>	<b>0,790</b>	<b>0,790</b>	<b>0,818</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	74.912.942,79	74.912.942,79	73.695.665,63	98,38%	98,38%

Despesa Liquidada CONSOLIDADO	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
<b>Despesas Correntes</b>	<b>59.939.580,92</b>	<b>59.939.580,92</b>	<b>62.327.128,18</b>	103,98%	103,98%

15  
A P P 13

Pessoal e Encargos Sociais	42.086.650,00	42.086.650,00	45.450.230,84	107,99%	107,99%
Juros e Encargos da Dívida	1.091.000,00	1.091.000,00	1.414.521,28	129,65%	129,65%
Outras Despesas Correntes	16.761.930,92	16.761.930,92	15.462.376,06	92,25%	92,25%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>12.924.561,87</b>	<b>12.924.561,87</b>	<b>6.420.148,61</b>	<b>49,67%</b>	<b>49,67%</b>
Investimentos	11.104.761,85	11.104.761,85	5.145.363,73	46,33%	46,33%
Inversões Financeiras	49.000,00	49.000,00	25.040,00	51,10%	51,10%
Amortização da Dívida	1.457.800,00	1.457.800,00	1.249.744,88	85,73%	85,73%
Outras Despesas de Capital	313.000,02	313.000,02	-	0,00%	0,00%
<b>2) Despesa Total</b>	<b>72.864.142,79</b>	<b>72.864.142,79</b>	<b>68.747.276,79</b>	<b>94,35%</b>	<b>94,35%</b>
<b>Resultado Orçamentário (1-2)</b>	<b>2.048.800,00</b>	<b>2.048.800,00</b>	<b>4.948.388,84</b>	<b>241,53%</b>	<b>241,53%</b>
<b>Relação Despesa / Receita (2 / 1)</b>	<b>0,973</b>	<b>0,973</b>	<b>0,933</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 47,66 % para o Executivo e 3,11 % 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	28.016.881,66	47,66%	51,30%	54,00%
Desp. com pessoal do Legislativo	1.826.768,95	3,11%	5,70%	6,00%
<b>Total das desp. com pessoal</b>	<b>29.843.650,61</b>	<b>50,77%</b>	<b>57,00%</b>	<b>60,00%</b>
<b>RCL</b>				<b>58.784.666,35</b>

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

\* As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no acumulado até dezembro de 2020, totalizou R\$ 10.777.427,81, o que corresponde a 23,85 % 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 FUNDEB. Assim, o **ganho** deverá ser **deduzido** dos gastos com a educação para fins de apuração dos limites.

Também, em cumprimento ao art. 7º da Lei Federal 9.424/96, que obriga a aplicação de uma parcela não inferior a 60% 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 65,80 %** dos recursos recebidos do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais do Magistério, **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	6.847.300,00	6.943.850,21	101,41%
Receitas de Impostos (IPTU, IR, ITBI, ISS, ITE)	6.847.300,00	6.943.850,21	101,41%
Rec. Transf. Constitucionais (FPM, LC, ICMS, IPVA, IPI)	40.520.000,00	38.862.039,05	95,91%
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>47.367.300,00</b>	<b>45.805.889,26</b>	<b>96,70%</b>
(-) DED. RECEITAS POR RESTITUIÇÃO	340.400,00	324.647,70	95,37%
(-) DED. RECEITA POR DESC. CONSED.	260.000,00	316.687,73	121,80%
(+) Ajustes	-	26.198,88	
(-) Antecipação de ICMS / Ajuste	-	-	
<b>BASE DE CÁLCULO MDE</b>	<b>46.766.900,00</b>	<b>45.190.752,71</b>	<b>96,63%</b>
<b>Mínimo a Aplicar em MDE (25%)</b>	<b>11.691.725,00</b>	<b>11.297.688,18</b>	<b>96,63%</b>

ok

Despesas c/ manutenção e de desenvolvimento do ensino por subfunção	Previsão Atualizada (a)	Despesas Liquidadas	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a

ENSINO FUNDAMENTAL	8.078.577,40	8.007.323,39	99,12%
ENSINO MÉDIO	165.400,00	55.907,40	33,80%
ENSINO PROFISSIONAL	-	-	
ENSINO SUPERIOR	250.600,00	87.609,92	34,96%
EDUCAÇÃO INFANTIL	4.550.709,09	4.254.474,83	93,49%
EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	-	-	
EDUCAÇÃO ESPECIAL	-	-	
Outras Subfunções	-	-	
(+ / -) Perda / Ganho com o FUNDEB)	1.155.000,00	1.482.082,57	128,32%
(-) Rend. Aplic. Fin. Fundeb e MDE	9.200,00	2.287,84	24,87%
(-) Desp. com ensino médio e superior	-	143.517,32	
<b>TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO</b>	<b>11.881.086,49</b>	<b>10.777.427,81</b>	<b>90,71%</b>
<b>PERCENTUAL APLICADO</b>	<b>25,40%</b>	<b>23,85%</b>	<b>X,XX</b>

**QUADRO 11 B - APLICAÇÃO MÍNIMA DE 60% 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	9.191.000,00	9.044.437,43	5.951.996,95	65,80%
Rendimento Aplicação Financeira	9.000,00	9.000,00	2.083,07		
<b>Total</b>	<b>9.200.000,00</b>	<b>9.200.000,00</b>	<b>9.046.250,50</b>	<b>5.951.996,95</b>	<b>65,80%</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\$ 7.931.434,06, o que corresponde a 17,55 % 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
<b>RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS</b>	6.847.300,00	6.943.850,21	101,41%
Receitas de Impostos (IPTU, IR, ITBI, ISS, ITR)	6.847.300,00	6.943.850,21	101,41%
Rec. Transf. Constitucionais (FPM, LC, ICMS, IPVA, IPI)	40.520.000,00	38.862.039,05	95,91%
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>47.367.300,00</b>	<b>45.805.889,26</b>	<b>96,70%</b>
(-) DED. RECEITAS POR RESTITUIÇÃO	340.400,00	324.647,70	95,37%
(-) DED. RECEITA POR DESC. CONSED.	260.000,00	316.687,73	121,80%
(+) MJ TX e CM (REC 164,172 e 171)	-	26.198,88	
(-) Antecipação de ICMS / Ajuste	-	-	
<b>BASE DE CÁLCULO ASPS</b>	<b>46.766.900,00</b>	<b>45.190.752,71</b>	<b>96,63%</b>
(-) FPM 1%	-	-	
(=) <b>NOVA BASE DE CÁLCULO ASPS</b>	<b>46.766.900,00</b>	<b>45.190.752,71</b>	<b>96,63%</b>
<b>Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)</b>	<b>7.015.035,00</b>	<b>6.778.612,91</b>	<b>96,63%</b>

Despesas com saúde por subfunção	Previsão Atualizada (a)	Despesas Liquidadas	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
ATENÇÃO BÁSICA	6.976.249,99	7.974.635,99	114,31%
ASSIST.HOSP. E AMBULATORIAL	-	-	
SUORTE PROFIL. E TERAPEUTICO	-	-	
VIGILÂNCIA SANITÁRIA	-	-	
VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA	-	-	
ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO	1.000,00	-	0,00%
OUTRAS SUBFUNÇÕES	39.500,00	-	
(-) REND. DE APLIC. FIN. ASPS	-	607,23	#DIV/0!
(-) Deduções CIS (mod. 71)	-	42.594,70	#DIV/0!
<b>TOTAL DAS DESPESAS COM ASPS</b>	<b>7.016.749,99</b>	<b>7.931.434,06</b>	<b>113,04%</b>
<b>PERCENTUAL APLICADO (%)</b>	<b>15,00</b>	<b>17,55</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, os recursos recebidos pela Prefeitura Municipal, bem como os valores gastos. Foram destinados pela União, Estado e Município, inclusive as aplicações financeiras, o montante de R\$ 2.096.496,29, dos quais foram gastos R\$ 1.731.604,90 no período, restando um saldo disponível de R\$ 364.891,39.

QUADRO 12 B RECEITAS E DESPESAS DA COVID 19

Recurso	Valores Recebidos	Rendimentos de Aplicações Financeiras	Total	Valores Gastos (EMPENHADO)	Saldo Disponível
TRANSF SUS PSE - PROG. SAÚDE NA ESCOLA CT 8774 FONTE 4511 AÇÃO 1022.001 (UNIÃO)	52.584,00	30,52	52.614,52	-	52.614,52
AÇÕES EST. APOIO PRÉ NATAL COVID 19 PORT 2222/20 (CT 8785) FONTE 4511 (AÇÃO 1058.002) DESP 27580	14.720,00	6,79	14.726,79	-	14.726,79
INC. FIN. FORT. EQUIPES APS COVID 19 PORT 2405/20 CT 8786 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.003)	33.200,00	10,31	33.210,31	23.665,20	9.545,11
AÇÕES RAST. MONIT COVID 19 PORT. 2358/20 CT 8787 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.004)	42.000,00	19,36	42.019,36	-	42.019,36
ASSIST. ODONTOLÓGICA APS PORT. 3008/20 CT 8971 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.007)	7.724,00	41,24	7.765,24	-	7.765,24
REC. OBESIDADE HIPERT. DIABETES PORT 2994/20 CT 8972 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.006)	23.750,00	7,61	23.757,61	-	23.757,61
TRANSF. SUS COVID 19 CT 8710 FONTE 4511 AÇÃO 1058 DESP. 27392/93 (UNIÃO)	109.204,35	35,56	109.239,91	-	109.239,91
TRANSF. SUS COVID 19 PORT 1666/20 CT 8771 FONTE 4511 AÇÃO 1058.001 (UNIÃO)	995.124,01	261,27	995.385,28	722.648,73	272.736,55
AQUIS. MEDICAMENTOS COVID 19 PORT. 2516/20 CT 8784 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.005)	56.253,45	19,06	56.272,51	41.320,66	14.951,85
AUX. FINANCEIRO COVID 19 SAÚDE LC 173/20 CT 8729 FONTE 4511 AÇÃO 1437 DESP. 27472 (UNIÃO)	132.294,67	27,12	132.321,79	131.215,01	1.106,78
REC FONTE 4511 OUTROS PROJETOS	-	-	-	74.147,80	-74.147,80
AUX. FINANCEIRO COVID 19 ASSIST. SOCIAL LC 173/20 CT 8722 FONTE 1229 AÇÃO 1437 DESP. 27473/74 (UNIÃO)	132.294,63	33,73	132.328,36	129.216,97	3.111,39
DOAÇÕES DE PJ PARA COVID 19 CT 8707 FONTE 900 (PJ)	44.103,20	16,36	44.119,56	43.589,10	530,46
INCREM. TEMP. BPSE AÇÕES COMBATE COVID 19 CT 7244 FONTE 1061 AÇÃO 2080 DESP. 27457/19/20 (UNIÃO)	35.000,00	-	35.000,00	34.481,11	518,89
INCREM. TEMP. BPSB AÇÕES COMBATE COVID 19 CT 6163 FONTE 1173 AÇÃO 1385 DESP. 27459/23/24/25 (UNIÃO)	142.400,00	-	142.400,00	73.103,65	69.296,35
AÇÕES COVID 19 NO SUAS PARA EPIs CT 8718 FONTE 1230 AÇÃO 1438 DESP. 27478 (UNIÃO)	11.025,00	6,45	11.031,45	9.661,30	1.370,15
AÇÕES COVID 19 NO SUAS PARA ACOLHIMENTO CT 8720 FONTE 1231 AÇÃO 1439 DESP. 27480/81/82 (UNIÃO)	28.800,00	34,18	28.834,18	273,90	28.560,28
INCENTIVO CAPS COVID PORT MS 3350/20 FONTE 4501 (AÇÃO: )	28.305,00	-	28.305,00	-	28.305,00

AQUIS. EQUIP. SAÚDE BUCAL COVID 19 PORT MS 3391/20 FONTE 4506	13.900,00	-	13.900,00	-	13.900,00
FEAS CREAS INCREM COVID 19 PORT 378/20 FONTE 1088	37.559,89	-	37.559,89	-	37.559,89
AUX. CULTURAL LEI ALDIR BLANC Nº 14017/20 FONTE 1234	151.854,08	-	151.854,08	151.000,00	854,08
COVID 19 VIGILÂNCIA EM SAÚDE FONTE 4502 (UNIÃO)	57.240,00	-	57.240,00	57.240,00	-
COVID 19 ATENÇÃO BÁSICA FONTE 4500 (UNIÃO)	26.300,60	-	26.300,60	26.300,60	-
IGD SUAS COVID 19 FONTE 1143	1.300,00	-	1.300,00	1.300,00	-
COVID 19 ACADEMIAS DA SAÚDE FONTE 4929 (UNIÃO)	1.799,62	-	1.799,62	1.797,60	2,02
COMBATE COVID 19 UBS JOÃO XXIII FONTE 1132 (UNIÃO)	8.018,34	-	8.018,34	1.200,00	6.818,34
AÇÕES ENFR. COVID 19 PRISIONAL PORT SES 506/20 CT 6204 FONTE 4090 AÇÃO 2117.001 (ESTADO)	9.000,00	-	9.000,00	5.800,00	3.200,00
EMENDA PARLAMENTAR COMBATE PANDEMIA COVID 19 PORT. SES 281/20 CT 8712 FONTE 4297 AÇÃO 1435 DESP 27412 (ESTADO)	50.000,00	31,95	50.031,95	50.000,00	31,95
COMATE COVID 19 REC. PRÓPRIO CT 6201 FONTE 40 (MUNICÍPIO)	159.387,37	-	159.387,37	159.387,37	-
COMBATE COVID 19 FONTE 20 MDE (MUNICÍPIO)	39.598,40	-	39.598,40	39.598,40	-
COMBATE COVID 19 FONTE 01 LIVRE (MUNICÍPIO)	4.657,50	-	4.657,50	4.657,50	-
<b>SUB TOTAL</b>	<b>2.449.398,11</b>	<b>581,51</b>	<b>2.449.979,62</b>	<b>1.781.604,90</b>	<b>668.374,72</b>
(-) DEV. REC. COVID JUDICIÁRIO	5.181,50	-	5.181,50	-	5.181,50
(-) RECURSOS PRÓPRIOS	203.643,27	-	203.643,27	50.000,00	153.643,27
(-) RECURSOS ANTIGOS APLIC NO COVID	144.658,56	-	144.658,56	-	144.658,56
(=) REC RECEB COVID 19	2.095.914,78	581,51	2.096.496,29	1.731.604,90	364.891,39

## 7) DÍVIDA PÚBLICA CONSOLIDADA

A Dívida Consolidada ao final do quadrimestre totalizou R\$ 17.580.825,34, demonstrando um aumento de 21,97 % em relação ao saldo de 31/12/2019. 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 5,11 %, contra 1,17 % em 31/12/2019, 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 0,0511 vezes a Receita Corrente Líquida no período avaliado.

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

ESPECIFICAÇÃO	SD ANTERIOR	SD ATUAL EM	VARIAÇÃO
	Em 31/12/2019	31/12/2020	%
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA – DC(1)</b>	<b>14.414.347,64</b>	<b>17.580.825,34</b>	<b>121,97%</b>
Dívida Mobiliária	-	-	-
Dívida Contratual (BADESUL 2016)	259.304,73	-	0,00%
Dívida Contratual (BADESUL 2019)	-	1.292.898,89	#DIV/0!
Precatórios (após 05/05/2000)	4.527.634,67	5.889.667,99	130,08%
Fornecedores Parcelados a pagar	-	-	#DIV/0!
Oper. Crédito FINISA CT 529562	2.647.958,21	2.830.161,30	106,88%
Oper. Crédito Mob. Urbana 2019	-	557.075,14	#DIV/0!
<b>Parcelamento de Dívidas</b>	<b>6.806.633,95</b>	<b>7.011.022,02</b>	<b>103,00%</b>
De Tributos	-	-	-
De Contribuições Sociais	-	-	-
Previdenciárias (INSS)	700.475,71	554.524,42	79,16%
Demais Cont. Sociais (RPPS)	6.106.158,24	6.456.497,60	105,74%
Do F G T S	-	-	-
Parcelamento AES SUL	172.816,08	-	0,00%
<b>DEDUÇÕES (2)</b>	<b>7.700.196,87</b>	<b>8.119.136,84</b>	<b>105,44%</b>
Ativo Disponível	7.520.652,43	7.905.393,56	105,12%
Haveres Financeiros (Empréstimos Concedidos CP E LP e Aplicações de LP)	289.302,07	323.378,54	111,78%
(-) Restos a Pagar Processados	-109.757,63	-109.635,26	99,89%

<b>OBRIGAÇ. NÃO INTEG. DA DC</b>	6.106.158,24	6.456.497,60	<b>105,74%</b>
Precatórios ant. a 05/05/2000	-	-	
Parcelamentos RPPS	6.106.158,24	6.456.497,60	<b>105,74%</b>
Outras Obrigações	-	-	
<b>DÍVIDA CONS. LÍQ. – DCL (1– 2)</b>	<b>607.992,53</b>	<b>3.005.190,90</b>	<b>494,28%</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQ. – RCL</b>	<b>51.964.802,78</b>	<b>58.784.666,35</b>	<b>113,12%</b>
<b>% DA DC sobre a RCL</b>	<b>27,74%</b>	<b>29,91%</b>	
<b>% DA DCL sobre a RCL</b>	<b>1,17%</b>	<b>5,11%</b>	

Fonte: Contadoria Municipal

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

ESPECIFICAÇÃO	SD ANTERIOR	SD ATUAL EM	VAR
	Em 31/12/2019	31/12/2020	%
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA – DC(1)</b>	<b>39.817.682,70</b>	<b>103.295.975,33</b>	<b>259,42%</b>
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	-	-	
<b>Parcelamento de Dívidas</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
De Tributos	-	-	
De Contribuições Sociais	-	-	
Previdenciárias (INSS)	-	-	
Demais Cont. Sociais (RPPS)	-	-	
Do FGTS	-	-	
Parcelamento AES SUL	-	-	
<b>Provisões Matemáticas</b>	<b>39.817.682,70</b>	<b>103.295.975,33</b>	<b>259,42%</b>
<b>DEDUÇÕES (2)</b>	<b>39.817.170,28</b>	<b>42.222.646,70</b>	<b>106,04%</b>
Ativo Disponível	33.711.524,46	35.766.149,10	<b>106,09%</b>
Haveres Financeiros (PARC. A RECEBER)	6.106.158,24	6.456.497,60	<b>105,74%</b>
(-) Restos a Pagar Processados	-512,42	-	<b>0,00%</b>
<b>OBRIGAÇ. NÃO INTEG. DA DC</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
Precatórios ant. a 05/05/2000	-	-	
Insuficiência Financeira	-	-	
Outras Obrigações	-	-	
<b>DÍVIDA CONS. LÍQ. – DCL (1– 2)</b>	<b>512,42</b>	<b>61.073.328,63</b>	<b>11918607,52%</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQ. – RCL</b>	<b>8.544.066,99</b>	<b>10.697.290,73</b>	<b>125,20%</b>
<b>% DA DC sobre a RCL</b>	<b>466,03%</b>	<b>965,63%</b>	
<b>% DA DCL sobre a RCL</b>	<b>0,01%</b>	<b>570,92%</b>	

Fonte: Contadoria Municipal

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

ESPECIFICAÇÃO	SD ANTERIOR	SD ATUAL EM	VAR.
	Em 31/12/2019	31/12/2020	%
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA – DC(1)</b>	<b>54.232.030,34</b>	<b>120.876.800,67</b>	<b>222,89%</b>
Dívida Mobiliária	-	-	
Dívida Contratual (BADESUL 2016)	259.304,73	-	0,00%
Dívida Contratual (BADESUL 2019)	-	1.292.898,89	#DIV/0!
Precatórios (após 05/05/2000)	4.527.634,67	5.889.667,99	130,08%
Fornecedores Parcelados a pagar	-	-	#DIV/0!
Oper. Crédito FINISA CT 529562	2.647.958,21	2.830.161,30	106,88%
Oper. Crédito Mob. Urbana 2019	-	557.075,14	#DIV/0!
<b>Parcelamento de Dívidas</b>	<b>6.806.633,95</b>	<b>7.011.022,02</b>	<b>103,00%</b>
De Tributos	-	-	
De Contribuições Sociais	-	-	
Previdenciárias (INSS)	700.475,71	554.524,42	79,16%
Demais Cont. Sociais (RPPS)	6.106.158,24	6.456.497,60	105,74%
Do FGTS	-	-	
Parcelamento AES SUL	172.816,08	-	0,00%
<b>Provisões Matemáticas</b>	<b>39.817.682,70</b>	<b>103.295.975,33</b>	<b>259,42%</b>
<b>DEDUÇÕES (2)</b>	<b>47.517.367,15</b>	<b>50.341.783,54</b>	<b>105,94%</b>
Ativo Disponível	41.232.176,89	43.671.542,66	<b>105,92%</b>

Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom right of the page.

Haveres Financeiros	6.395.460,31	6.779.876,14	106,01%
(-) Restos a Pagar Processados	-110.270,05	-109.635,26	99,42%
<b>OBRIGAÇ. NÃO INTEG. DA DC</b>	<b>6.106.158,24</b>	<b>6.456.497,60</b>	<b>105,74%</b>
Precatórios ant. a 05/05/2000	-	-	
Parcelamentos	6.106.158,24	6.456.497,60	105,74%
Outras Obrigações	-	-	
<b>DÍVIDA CONS. LÍQ. – DCL (1– 2)</b>	<b>608.504,95</b>	<b>64.078.519,53</b>	<b>10530,48%</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQ. – RCL</b>	<b>60.508.869,77</b>	<b>69.481.957,08</b>	<b>114,83%</b>
% DA DC sobre a RCL	89,63%	173,97%	
% DA DCL sobre a RCL	1,01%	92,22%	

Fonte: Contadoria Municipal

## 8) DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR ATÉ 2019 - 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	1.365.844,45	53.634,35	53.634,35	1.312.210,10
20 MDE	210.792,01	12.812,30	12.812,30	197.979,71
40 ASPS	541.187,28	9.934,66	9.934,66	531.252,62
1020 FMAS	87.855,22	4.975,59	4.975,59	82.879,63
<b>TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS</b>	<b>2.205.678,96</b>	<b>81.356,90</b>	<b>81.356,90</b>	<b>2.124.322,06</b>
OUTROS	1.827.969,77	6.654.295,53	1.827.969,77	-
<b>TOTAL DE RESTOS A PAGAR</b>	<b>4.033.648,73</b>	<b>6.735.652,43</b>	<b>1.909.326,67</b>	<b>2.124.322,06</b>
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	986.743,89	785.000,00	785.000,00	201.743,89
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>5.020.392,62</b>	<b>7.520.652,43</b>	<b>2.694.326,67</b>	<b>2.326.065,95</b>
(-) Duodécimo a devolver CMV	-	-	-	-
<b>TOTAL PARA FINS DE FECHAMENTO</b>	<b>5.020.392,62</b>	<b>7.520.652,43</b>	<b>2.694.326,67</b>	<b>2.326.065,95</b>

Estão considerados neste montante todos os restos a pagar liquidados e não liquidados até 2019, inclusive os com suficiência financeira que totalizam R\$ 1.909.326,67 e R\$ 2.124.322,06 com insuficiência financeira, sendo que em 2019 os restos a pagar processados totalizam R\$ 2.736.653,69 e anteriores a 2019 R\$ 109.757,63, de acordo com a vinculação (FONTE).

O total de restos a pagar mais as consignações a recolher totalizaram R\$ 5.020.392,62, sendo R\$ 2.694.326,67 com suficiência financeira e R\$ 2.326.065,95 com insuficiência financeira em 31/12/2019.

As inscrições dos restos a pagar com insuficiência financeira, serão objeto de análise para fins de verificação do equilíbrio financeiro preconizado no artigo 1º da Lei Fiscal 101/2000.

### 8.1) MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR ATÉ O 3º QUADRIMESTRE 2020 - PM

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

FONTE	INSCRIÇÃO ATÉ 2019	PAGAMENTOS	ANULAÇÃO	SD ATUAL
01 LIVRE	1.365.844,45	1.308.837,68	42,00	56.964,77
20 MDE	210.792,01	210.646,97	-	145,04
40 ASPS	541.187,28	539.308,30	-	1.878,98
1020 FMAS	87.855,22	87.672,99	-	182,23
<b>TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS</b>	<b>2.205.678,96</b>	<b>2.146.465,94</b>	<b>42,00</b>	<b>59.171,02</b>
OUTROS	1.827.969,77	1.744.079,53	-	83.890,24
<b>TOTAL DE RESTOS A PAGAR</b>	<b>4.033.648,73</b>	<b>3.890.545,47</b>	<b>42,00</b>	<b>143.061,26</b>
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	986.743,89	986.743,89	-	-
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>5.020.392,62</b>	<b>4.877.289,36</b>	<b>42,00</b>	<b>143.061,26</b>

#### QUADRO 16 - INSCRIÇÃO DOS RESTOS A PAGAR DO PERÍODO

FONTE	INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR DE 2020			RESTOS SD ATUAL
	PROCESSADOS	N PROCESSADOS	TOTAL	
01 LIVRE	651.097,39	177.843,44	828.940,83	885.905,60
20 MDE	4.945,77	67.212,05	72.157,82	72.302,86
40 ASPS	95.422,03	113.520,00	208.942,03	210.821,01
1020 FMAS	22.807,49	-	22.807,49	22.989,72
<b>TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS</b>	<b>774.272,68</b>	<b>358.575,49</b>	<b>1.132.848,17</b>	<b>1.192.019,19</b>
OUTROS	1.082.302,87	1.178.922,84	2.261.225,71	2.345.115,95
<b>TOTAL DE RESTOS A PAGAR</b>	<b>1.856.575,55</b>	<b>1.537.498,33</b>	<b>3.394.073,88</b>	<b>3.537.135,14</b>
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	473.917,46	-	473.917,46	473.917,46

*[Handwritten signature and initials]*

TOTAL GERAL	2.330.493,01	1.537.498,33	3.867.991,34	4.011.052,60
-------------	--------------	--------------	--------------	--------------

QUADRO 17 - SALDO FINAL DOS RESTOS A PAGAR DO PERÍODO

SALDO FINAL DOS RESTOS A PAGAR ATÉ 2020 X DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS				
FONTE	(-) SD EM CAIXA	RESTOS INSCRITOS EM 2020		
		CRÉD A RECEBER	COM SUFIC.	COM INSUFIC.
01 LIVRE	1.010.168,50	-	885.905,60	-
20 MDE	75.805,22	-	72.302,86	-
40 ASPS	211.538,90	-	210.821,01	-
1020 FMAS	23.100,11	-	22.989,72	-
<b>TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS</b>	<b>1.320.612,73</b>	-	<b>1.192.019,19</b>	-
OUTROS	6.109.780,83	-	2.345.115,95	-
<b>TOTAL DE RESTOS A PAGAR</b>	<b>7.430.393,56</b>	-	<b>3.537.135,14</b>	-
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	475.000,00	-	473.917,46	-
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>7.905.393,56</b>	-	<b>4.011.052,60</b>	-

Verifica-se, a movimentação dos restos a pagar até o 3º quadrimestre de 2020, tendo sido pagos R\$ 3.890.545,47, restando R\$ 143.061,26 a pagar referente a anos anteriores a 2020.

Já em relação aos restos a pagar de 2020, foi inscrito R\$ 3.394.073,88, sendo R\$ 1.856.575,55 processados e R\$ 1.537.498,33 não processados, todos com suficiência financeira.

9) MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA ATÉ O 3º QUADRIMESTRE DE 2020 - PM

QUADRO 18 - MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA DO PERÍODO

FONTE DE RECURSO	SALDO INICIAL EM 01/01/2020	(+) ARRECAD. ATÉ O 3º QUAD. 2020	(-) DESP. PAGAS ATÉ O 3º QUAD. 2020	(-) RESTOS PAGOS ATÉ O 3º QUAD. 2020
01 LIVRE	53.634,35	31.598.717,95	22.975.906,21	1.308.837,68
20 MDE	12.812,30	3.644.885,76	3.463.633,25	210.646,97
40 ASPS	9.934,66	6.824.621,06	7.879.213,96	539.308,30
1020 FMAS	4.975,59	-	1.655.926,35	87.672,99
<b>TOTAL DE RECURSOS PRÓPRIOS</b>	<b>81.356,90</b>	<b>42.068.224,77</b>	<b>35.974.679,77</b>	<b>2.146.465,94</b>
31 FUNDEB	57.397,15	9.046.250,50	8.830.888,67	56.551,04
OUTROS	6.596.898,38	11.883.899,63	11.152.599,37	1.687.528,49
8001 EXTRA ORÇAMENTÁRIO	785.000,00	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>7.520.652,43</b>	<b>62.998.374,90</b>	<b>55.958.167,81</b>	<b>3.890.545,47</b>

FONTE DE RECURSO	(-) PGTO CONSIG. De 2019	(-) TRANSF. P/ CMV DUODÉCIMO + DEV.	(+/-) TRANSF ALÉM MDE, ASPS, FMAS	(+) CONSIGNAÇÕES F. DEZ/20 E REC VIN	(=) SALDO EM 31/12/2020
01 LIVRE	-	2.244.000,00	-3.649.616,68	-463.823,23	1.010.168,50
20 MDE	-	-	92.387,38	-	75.805,22
40 ASPS	-	-	1.795.505,44	-	211.538,90
1020 FMAS	-	-	1.761.723,86	-	23.100,11
<b>TOTAL DE RECURSOS PRÓPRIOS</b>	-	<b>2.244.000,00</b>	-	<b>-463.823,23</b>	<b>1.320.612,73</b>
FUNDEB	-	-	-	-385,03	215.822,91
OUTROS	-	-	-	253.287,77	5.893.957,92
8001 EXTRA ORÇAMENTÁRIO	986.743,89	-	-	676.743,89	475.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>986.743,89</b>	<b>2.244.000,00</b>	-	<b>465.823,40</b>	<b>7.905.393,56</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 01/01/2020 de R\$ 7.520.652,43, **acrescidos** dos valores arrecadados de janeiro a dezembro de 2020 R\$ 62.998.374,90, que **diminuídos** das despesas efetivamente pagas do mesmo período R\$ 55.958.167,81, dos restos pagos de R\$ 3.890.545,47, das consignações pagas de R\$ 986.743,89 e das transferências de duodécimo para a câmara de R\$ 2.244.000,00 e **acrescidos dos saldos das** consignações, retidas na folha, porém a repassar a quem de direito no mês seguinte, R\$ 465.823,40, chegaremos, portanto, ao montante em caixa no final do quadrimestre em análise de R\$ 7.905.393,56 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\$ 1.320.612,73, que confrontados com os valores dos restos a pagar dos recursos próprios de R\$ 1.192.019,19, resulta em um saldo de R\$ 128.593,54.

QUADRO 19 - DEMONSTRATIVO DOS RECURSOS PRÓPRIOS X RESTOS A PAGAR

DISPONIBILIDADE FINANCEIRA / RESTOS A PAGAR	SALDO EM : 31/12/2020
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS PRÓPRIOS	1.320.612,73
RESTOS A PAGAR COM RECURSOS PRÓPRIOS	1.192.019,19
SUFICIÊNCIA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA DE RECURSOS PRÓPRIOS	128.593,54

## 10) CRÉDITOS A RECEBER

Os créditos a receber dos governos Federais e Estaduais, registrados em Entidades Devedoras, correspondem, em 31/12/2020 a R\$ 44.500,00, referentes a Convênios e Acordos firmados.

### QUADRO 20 - RESTOS A RECEBER

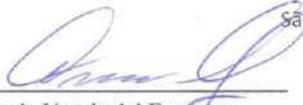
PROGRAMA	VALOR R\$
PIM	2.000,00
CONVÊNIO CORSAN LAGOA	42.500,00
<b>TOTAL</b>	<b>44.500,00</b>

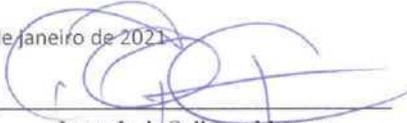
## 11) CONCLUSÃO

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 23,85 %** na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, **não atendendo** o mínimo anual de 25% estabelecido pela Constituição Federal;
- Que foi aplicado **65,80 %** dos recursos recebidos do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais do Magistério, em cumprimento ao art. 7º da Lei Federal 9.424/96, que obriga a aplicação de uma parcela não inferior a 60% dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, em efetivo exercício de suas atividades no ensino fundamental público;
- Que o município **aplicou 17,55 % em ASPS**, **atendendo** o mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000;

São Francisco de Assis - RS, 29 de janeiro 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