



RELATÓRIO AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

2º QUADRIMESTRE 2019

**ELABORADO POR: COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO
E SETOR DE PLANEJAMENTO E CONTROLE ORÇAMENTÁRIO DA SECRETARIA
MUNICIPAL DA FAZENDA**



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
Coordenadoria de Controle Interno

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
2º QUADRIMESTRE 2019

Na Seção IV da Lei 101, de 04 de maio de 2000, que trata da execução orçamentária e do cumprimento das metas, é regulamentado no § 4º do art. 9º que *“até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro, o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública na comissão referida no § 1º do art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas Estaduais e Municipais”*.

Tendo em vista ser a fiscalização do atingimento das metas fiscais uma das atividades da Coordenadoria de Controle Interno disposta no artigo 59 da Lei de Responsabilidade Fiscal, bem como ser a organização e a participação da audiência pública para avaliação das metas fiscais junto à Secretaria da Fazenda atividade de apoio realizada pela Coordenadoria de Controle Interno conforme dispõe o seu Regimento Interno (Decreto 6.335-2018), segue-se demonstração e avaliação das metas fiscais do 2º quadrimestre de 2019.

1 METAS FISCAIS

As Metas Fiscais referidas são aquelas fixadas no anexo de metas fiscais, o qual faz parte da Lei de Diretrizes Orçamentárias, sendo compatibilizada na Lei Orçamentária Anual, a saber: **metas anuais de receitas, despesas, resultado nominal, resultado primário e montante da dívida pública**. Na sequência apresenta-se uma análise das metas fiscais.

1.1 RECEITAS

A arrecadação da receita total correspondeu a 61,66% da previsão para o ano, sendo que no mesmo período do ano anterior foi de 62,28%. Em relação às metas fixadas no cronograma de desembolso, a arrecadação total ficou abaixo do projetado para o quadrimestre, com uma arrecadação a menor de 5,61%, decorrente principalmente das receitas de capital, sendo que nas receitas correntes ocorreu uma arrecadação a maior de 4,46%.



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
 Coordenadoria de Controle Interno

ANEXO A - METAS FISCAIS - ANO 2019				SEGUNDO quadrimestre
Descrição	Metas Fixadas - LDO*	Situação em 31/08/2019	Variação	Percentual Arrecadado
Receita Arrecadada	275.364.901,37	169.791.116,36	-105.573.785,01	61,66%
Receita Prefeitura	221.764.901,37	134.377.962,21	-87.386.939,16	60,59%
Receita FPSM		35.413.154,15	-18.186.845,85	66,07%
Reversão de provisão - FPSM (conta 11490 conta ajustes para perdas de investimentos - saldo exercício anterior menos saldo atual)		0,00	0,00	
Receita FPSM mais rendimentos contabilizados como reversão de provisão	53.600.000,00	35.413.154,15	-18.186.845,85	
Receita FPSM sem rendimentos financeiros	31.700.000,00	17.223.902,57	-14.476.097,43	54,33%

Quadro 01 – Resumo Arrecadação
 Fonte: Balancete Orçamentário da Receita

1.1.1 RECEITAS PREFEITURA

A arrecadação da Prefeitura foi de 60,59% do valor previsto, sendo que no ano anterior o percentual arrecadado pela Prefeitura foi de 64,25%, neste mesmo período.

O quadro a seguir evidencia a composição da arrecadação e o comportamento das receitas arrecadadas ante a projeção realizada quando da elaboração da proposta orçamentária.



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
 Coordenadoria de Controle Interno

RESUMO RECEITAS 2º QUADRIMESTRE 2019 - ANEXO METAS FISCAIS					
RECEITAS PREFEITURA	Projeção 2019	Arrecadado Acumulado	Arrecadado - Projeção 2019	% arrecadado	% s/ total
Receita Corrente	183.508.351,10	130.723.683,39	-52.784.667,71	71,24%	97,28%
Receita Tributária	39.558.802,00	30.820.141,99	-8.738.660,01	77,91%	22,94%
Impostos	32.281.100,00	25.797.978,46	-6.483.121,54	79,92%	19,20%
IRRF	7.596.100,00	4.463.228,02	-3.132.871,98	58,76%	3,32%
IPTU	12.110.800,00	12.785.392,90	674.592,90	105,57%	9,51%
Principal	10.841.000,00	11.477.724,61	636.724,61	105,87%	8,54%
Multas e Juros	25.000,00	22.131,11	-2.868,89	88,52%	0,02%
Dívida Ativa	955.000,00	1.100.600,18	145.600,18	115,25%	0,82%
Multa e juros da Dívida Ativa	289.800,00	184.937,00	-104.863,00	63,82%	0,14%
ITBI	2.800.000,00	1.949.182,88	-850.817,12	69,61%	1,45%
Principal	2.800.000,00	1.949.114,93	-850.885,07	69,61%	1,45%
Multas e Juros	0,00	67,95	67,95	#DIV/0!	0,00%
ISS	9.774.200,00	6.600.174,66	-3.174.025,34	67,53%	4,91%
Principal	8.875.000,00	5.954.502,06	-2.920.497,94	67,09%	4,43%
Multas e Juros	59.000,00	60.552,81	1.552,81	102,63%	0,05%
Dívida Ativa	695.000,00	494.513,71	-200.486,29	71,15%	0,37%
Multa e juros da Dívida Ativa	145.200,00	90.606,08	-54.593,92	62,40%	0,07%
Taxas	5.314.402,00	4.847.766,91	-466.635,09	91,22%	3,61%
Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária	398.343,00	425.986,62	27.643,62	106,94%	0,32%
Principal	340.500,00	372.125,40	31.625,40	109,29%	0,28%
Multas e Juros	100,00	1.658,14	1.558,14	1658,14%	0,00%
Dívida Ativa	45.253,00	46.176,72	923,72	102,04%	0,03%
Multa e juros da Dívida Ativa	12.490,00	6.026,36	-6.463,64	48,25%	0,00%
Taxa Licença Func. de Estabelec. Com. Ind. e Prest. Serviços	750.500,00	672.242,98	-78.257,02	89,57%	0,50%
Taxa de Apreensão e Depósito	100,00	858,00	758,00	858,00%	0,00%
Taxa de Licença para Execução de Obras	132.809,00	149.665,56	16.856,56	112,69%	0,11%
Taxa de Autorização de Funcionamento de Transporte	100,00	7.949,40	7.849,40	7949,40%	0,01%
Taxa de inspeção sanitária de Produtos de Origem animal -	100,00	120.516,11	120.416,11	120516,11%	0,09%
Taxa de Registro Sanitária de Estabelecimentos no SIM	100,00	0,00	-100,00	0,00%	0,00%
Taxa de Licença Ambiental	42.156,00	118.158,70	76.002,70	280,29%	0,09%
Taxa de Controle e Fiscalização Ambiental - TCFA	58.389,00	57.765,39	-623,61	98,93%	0,04%
Taxa de Limpeza Pública	3.344.000,00	2.724.250,10	-619.749,90	81,47%	2,03%
Taxas de Expediente	98.159,00	60.068,88	-38.090,12	61,20%	0,04%
Multas e Juros - Taxas pela prestação de serviço	600,00	3.417,41	2.817,41	569,57%	0,00%
Dívida Ativa - Taxas pela prestação de serviço	482.846,00	498.037,96	15.191,96	103,15%	0,37%
Multa e juros da D. Ativa - Taxas pela prestação de serviço	6.200,00	8.849,80	2.649,80	142,74%	0,01%



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
 Coordenadoria de Controle Interno

Contribuição de Melhoria	1.963.300,00	174.396,62	-1.788.903,38	8,88%	0,13%
Principal	1.227.600,00	0,00	-1.227.600,00	0,00%	0,00%
Multas e Juros	100,00	0,00	-100,00	0,00%	0,00%
Dívida Ativa	579.800,00	136.061,09	-443.738,91	23,47%	0,10%
Multa e juros da Dívida Ativa	155.800,00	38.335,53	-117.464,47	24,61%	0,03%
Receita de Contribuições (iluminação pública)	5.010.076,00	3.927.075,68	-1.083.000,32	78,38%	2,92%
Receita Patrimonial	1.395.439,00	1.124.246,70	-271.192,30	80,57%	0,84%
Receita de Serviços	147.976,00	132.499,99	-15.476,01	89,54%	0,10%
Transferências Correntes	136.411.508,10	92.933.970,68	-43.477.537,42	68,13%	69,16%
Transferências da União	52.737.382,10	36.438.373,48	-16.299.008,62	69,09%	27,12%
Fundo de Participação dos Municípios (FPM) - Cota Mensal	24.864.000,00	17.409.127,64	-7.454.872,36	70,02%	12,96%
Fundo de Participação dos Municípios (FPM) - 1% Dezembro	1.520.000,00	0,00	-1.520.000,00	0,00%	0,00%
Fundo de Participação dos Municípios (FPM) - 1% Julho	1.390.000,00	1.366.357,02	-23.642,98	98,30%	1,02%
Imposto Territorial Rural (ITR)	46.400,00	7.382,82	-39.017,18	15,91%	0,01%
Transferência Comp.Fin. Exploração Recursos Naturais	262.200,00	327.067,77	64.867,77	124,74%	0,24%
Transferências recursos SUS - fundo a fundo	20.073.942,00	15.011.021,91	-5.062.920,09	74,78%	11,17%
Transferências recursos FNAS	686.915,00	200.534,41	-486.380,59	29,19%	0,15%
Transferência de recursos FNDE	3.351.525,10	2.116.881,91	-1.234.643,19	63,16%	1,58%
Transferência financeira Lei Kandir	218.400,00	0,00	-218.400,00	0,00%	0,00%
Transferências de Convênios da União e de Suas Entidades	100.000,00	0,00	-100.000,00	0,00%	0,00%
Auxílio financeiro esforço exportador	224.000,00	0,00	-224.000,00	0,00%	0,00%
Transferências do Estado	56.844.672,00	37.268.215,76	-19.576.456,24	65,56%	27,73%
Cota parte ICMS	36.080.000,00	24.302.380,30	-11.777.619,70	67,36%	18,09%
Cota parte IPVA	6.312.000,00	5.183.708,73	-1.128.291,27	82,12%	3,86%
Cota parte IPI - Exportação	553.600,00	381.300,70	-172.299,30	68,88%	0,28%
Cota parte CIDE	118.093,00	45.895,63	-72.197,37	38,86%	0,03%
Transferências programas de saúde - fundo a fundo	9.619.087,00	4.520.963,96	-5.098.123,04	47,00%	3,36%
Orientação Apoio Sócio-Familiar	9.131,00	0,00	-9.131,00	0,00%	0,00%
Cota parte multas de trânsito	495.908,00	229.571,42	-266.336,58	46,29%	0,17%
Transferências de Convênios	3.620.853,00	2.580.395,02	-1.040.457,98	71,26%	1,92%
Outras Transferências dos Estados	36.000,00	24.000,00	-12.000,00	66,67%	0,02%
Recurso Programa de Integração Tributária - PIT	36.000,00	24.000,00	-12.000,00	66,67%	0,02%
Transferências dos Municípios	1.146.379,00	698.538,06	-447.840,94	60,93%	0,52%
Transferências de Instituições Privadas	94.125,00	128.612,00	34.487,00	136,64%	0,10%
Transferências Multigovernamentais (Fundeb)	25.585.000,00	18.398.668,03	-7.186.331,97	71,91%	13,69%
Transferências de Pessoas	3.950,00	1.563,35	-2.386,65	39,58%	0,00%
Outras receitas correntes	984.550,00	1.785.748,35	801.198,35	181,38%	1,33%
Multas Administrativas, contratuais e judiciais	124.990,00	97.832,48	-27.157,52	78,27%	0,07%
Indenizações, restituições e ressarcimentos	804.600,00	1.511.687,88	707.087,88	187,88%	1,12%
Demais receitas correntes	54.960,00	176.227,99	121.267,99	320,65%	0,13%
Receita Capital	38.256.550,27	3.654.278,82	-34.602.271,45	9,55%	2,72%
Operações de crédito	29.090.000,00	2.596.836,66	-26.493.163,34	8,93%	1,93%
Alienação de bens	100.100,00	335.070,00	234.970,00	334,74%	0,25%
Amortização de empréstimos	24.056,00	67.494,22	43.438,22	280,57%	0,05%
Transferências de Capital	8.881.151,11	530.530,64	-8.350.620,47	5,97%	0,39%
Outras Receitas de Capital - ALIENAÇÕES +PROMAGRO	22.006,00	15.946,97	-6.059,03	72,47%	0,01%
Outras Receitas de Capital - Outros Recursos	139.237,16	108.400,33	-30.836,83	77,85%	0,08%
TOTAL RECEITA PREFEITURA	221.764.901,37	134.377.962,21	-87.386.939,16	60,59%	100,00%
TOTAL RECEITA PRÓPRIA	47.243.005,00	38.208.223,90	-9.034.781,10	80,88%	28,43%
TOTAL RECEITA PRÓPRIA CORRENTE	47.096.843,00	37.789.712,71	-9.307.130,29	80,24%	28,12%

Quadro 02 – Resumo Arrecadação Prefeitura

Fonte: Balancete Orçamentário Receita



Estado do Rio Grande do Sul Município de Venâncio Aires Coordenadoria de Controle Interno

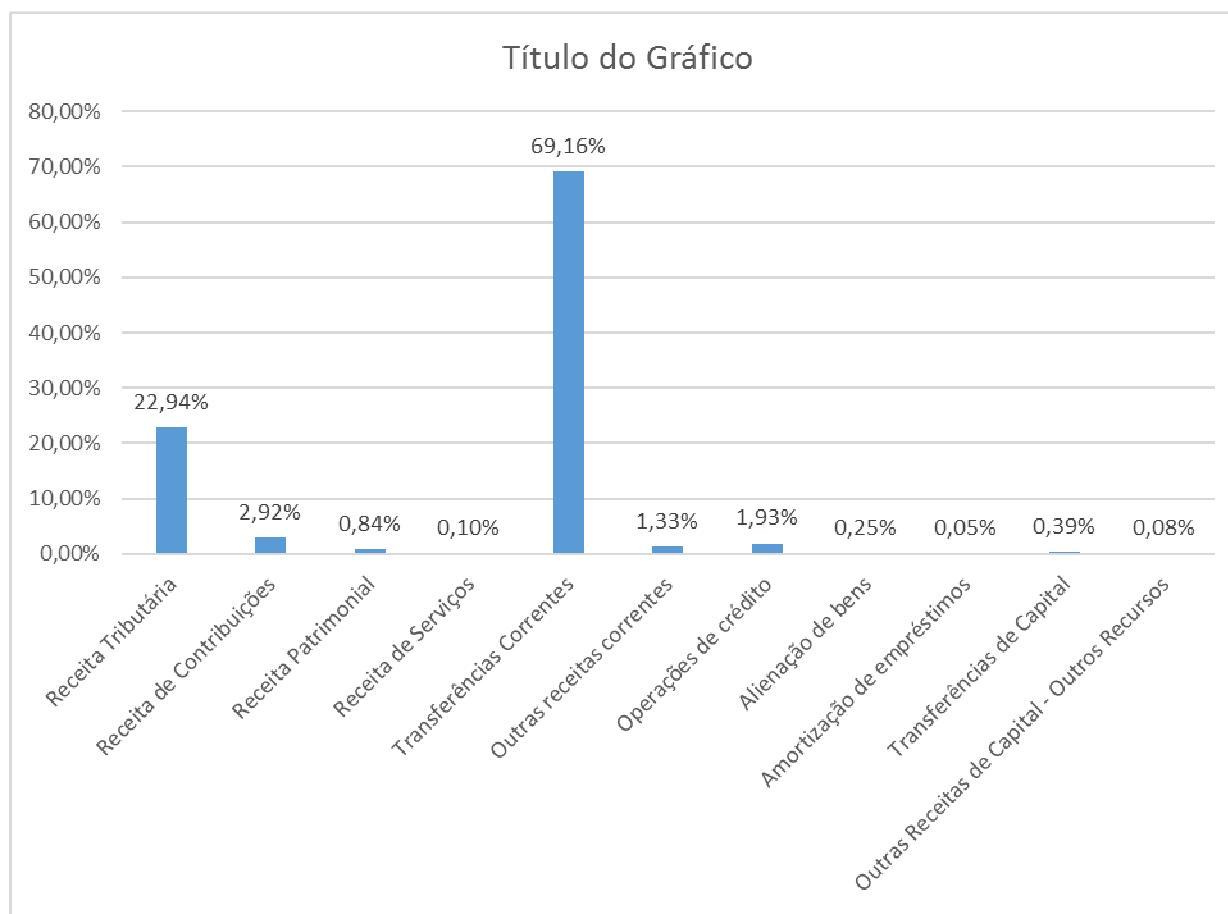
As receitas correntes (destinadas prioritariamente a manutenção) arrecadaram 71,24% do valor previsto ficando acima da média proporcional para o quadrimestre de 66,66%. Merece destaque a receita de IPTU que já arrecadou 5,57% acima do previsto para o exercício.

Destacamos que não foi possível arrecadar receita de contribuição de melhoria até o momento, porém está sendo finalizado o primeiro edital de cobrança com lançamentos desse tributo podendo ainda ocorrer algum ingresso até o fechamento do exercício.

Além disso chamamos atenção para a falta de repasses e atrasos do Fundo Estadual de Saúde e do Fundo Nacional de Assistência Social que não atingiram a meta de arrecadação para o quadrimestre.

As receitas de capital (destinadas prioritariamente a investimentos) arrecadaram somente 9,55%, destacando-se negativamente as operações de crédito, cuja arrecadação no período foi de apenas 8,93% do valor orçado, pois a receita depende da liberação junto as instituições financeiras e do andamento das obras e da aquisição de equipamentos.

No que tange à composição da receita nota-se que 97,28% é proveniente de receita corrente enquanto que 2,72% origina-se de receita de capital. Somente a receita tributária e de transferências correntes (destacando-se as da União e Estado) correspondem a 92,10% do total arrecadado pelo Município. Por sua vez, a receita própria total do município corresponde a 28,43% da arrecadação neste segundo quadrimestre.





Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
 Coordenadoria de Controle Interno

Gráfico 01 – Composição da Receita Prefeitura

Fonte: Balancete Orçamentário da Receita

Partindo para uma análise da receita da Prefeitura, considerando as fontes de recursos, 36,48% é proveniente de recurso próprio, 24,55% do MDE, FUNDEB e FNDE, 28,68% do ASPS e Fundo Municipal da Saúde, 0,15% do Fundo Municipal de Assistência Social e 10,16% são as demais receitas vinculadas

FONTES DE RECURSO	PREVISÃO	ARRECAÇÃO	VARIAÇÃO ARRECAÇÃO	% arrecadado	% s/ total
Próprio	68.440.225,00	49.016.111,29	3.350.816,12	71,62%	36,48%
MDE	16.728.818,00	12.410.524,35	1.285.287,84	74,19%	9,24%
FUNDEB	25.697.000,00	18.445.896,58	2.077.041,75	71,78%	13,73%
ASPS	26.521.561,00	19.001.913,09	1.752.628,48	71,65%	14,14%
Recurso Fundo Municipal de Saúde	29.693.029,00	19.531.985,87	-1.339.273,48	65,78%	14,54%
Recurso Fundo Municipal Assistência Social	686.915,00	200.534,41	-292.140,97	29,19%	0,15%
Recursos Fundo Nacional Desenvolvimento Educação - FNDE	3.351.525,10	2.116.881,91	-236.819,25	63,16%	1,58%
Demais receitas vinculadas	50.645.828,27	13.654.114,71	2.132.820,81	26,96%	10,16%
TOTAL	221.764.901,37	134.377.962,21	8.730.361,31	60,59%	100,00%

Quadro 03 – Resumo Arrecadação Prefeitura

Fonte: Balancete Orçamentário Receita por Fonte de Recurso

Tendo em vista o que foi mencionado é possível verificar que a arrecadação da Prefeitura neste segundo quadrimestre, de uma maneira geral, está um pouco acima da média proporcional para o quadrimestre, podendo-se concluir que a meta de arrecadação foi atingida.

Quanto à composição, além da visível dependência do Município das transferências constitucionais é possível também evidenciar que a maior parte das receitas está vinculada à saúde e à educação, restando 36,48% de recursos não vinculados para aplicar na manutenção de todas as demais Secretarias e dos encargos especiais, ou seja, das dívidas do município.



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
 Coordenadoria de Controle Interno

1.1.2 RECEITAS FPSM (FUNDO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL)

RECEITAS FPSM	Projeção 2019	Arrecadado Acumulado	Arrecadado - Previsto	% arrecadado	% s/ total
Receita Corrente	30.115.800,00	22.562.328,38	-7.553.471,62	74,92%	63,71%
Receita Contribuições - servidor	7.540.700,00	4.626.555,32	-2.914.144,68	61,35%	13,06%
Receita Patrimonial	21.885.000,00	17.444.470,33	-4.440.529,67	79,71%	49,26%
Outras receitas correntes	690.100,00	491.302,73	-198.797,27	71,19%	1,39%
Receita Corrente Intra-orçamentária	23.484.200,00	12.850.825,77	-10.633.374,23	54,72%	36,29%
Contribuição patronal	9.394.300,00	5.759.850,72	-3.634.449,28	61,31%	16,26%
Contribuição Previdenciária para Amortização do Déficit At	14.000.000,00	7.034.686,92	-6.965.313,08	50,25%	19,86%
Contribuição amortização déficit	58.700,00	36.998,55	-21.701,45	63,03%	0,10%
Contribuição parcelamento débitos	31.200,00	19.289,58	-11.910,42	61,83%	0,05%
TOTAL RECEITA FPSM	53.600.000,00	35.413.154,15	-18.186.845,85	66,07%	100,00%

Quadro 04 – Resumo Arrecadação FPSM

Fonte: Balancete Orçamentário Receita

A arrecadação do Fundo de Previdência foi de 66,07% da sua previsão inicial, sendo que no mesmo período do ano anterior foi de 54,21%, ficando dentro da média de arrecadação proporcional para o período de oito meses. Verifica-se que a arrecadação ficou dentro da programação financeira para o período constante no cronograma de desembolso.

A rentabilidade (Receita Patrimonial) ficou acima da média proporcional para o período. É importante mencionar que se trata de uma rentabilidade oriunda de marcação a mercado e que possui frequente oscilação, sendo mais oportuno realizar a avaliação de rentabilidade no longo prazo.

Destaca-se uma arrecadação a menor na contribuição previdenciária para amortização do déficit atuarial devido a alteração na legislação que permitiu a amortização do déficit em um período maior, considerando as mudanças instituídas pela Portaria Nº 464/2018 da Secretaria de Previdência Social, a qual estabelece novos parâmetros para o equacionamento do déficit atuarial dos Regimes Próprios de Previdência Social.

No que tange à composição das receitas do Fundo, 36,29% são originados das contribuições da Prefeitura a título patronal, de alíquota suplementar para cobertura do déficit atuarial e amortização do empréstimo contraído; 13,06% são originados da contribuição dos servidores; 49,26% da receita de rendimentos de aplicação financeira e 1,39% da compensação financeira regime geral de previdência.



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
 Coordenadoria de Controle Interno

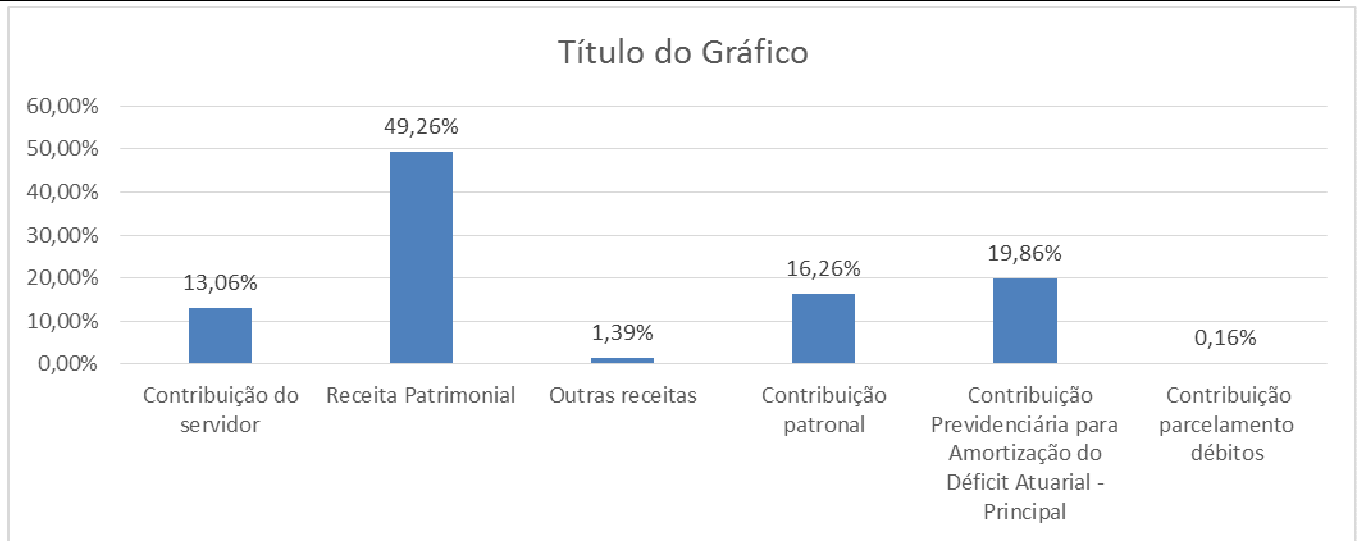
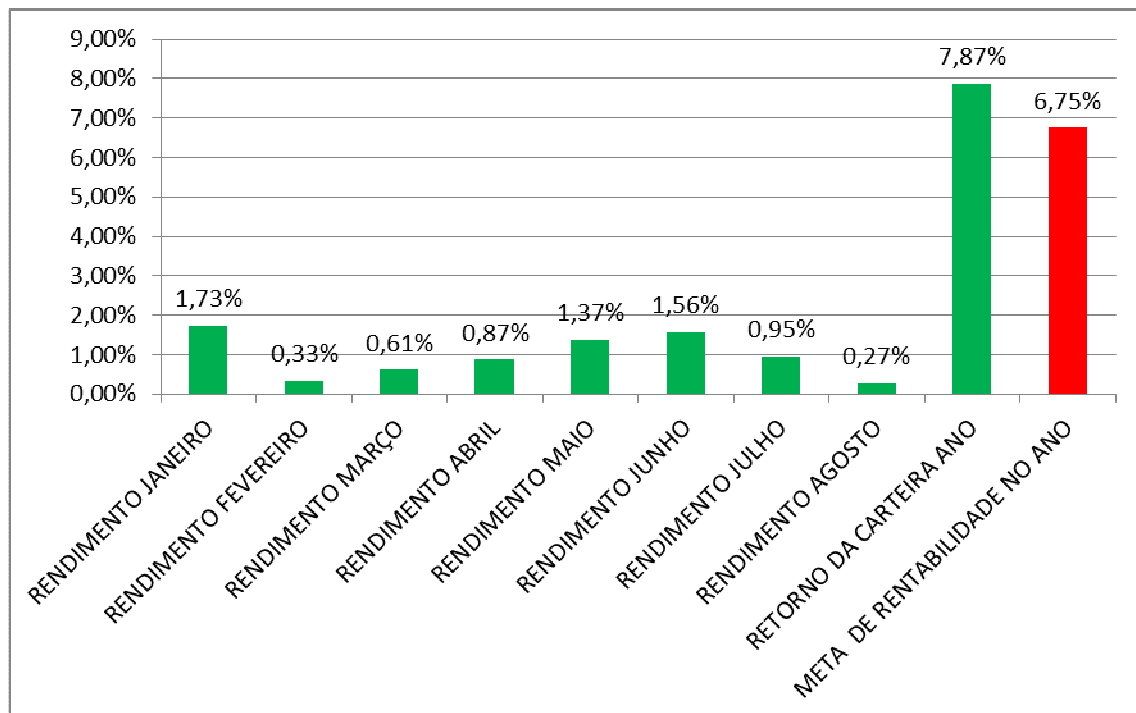


Gráfico 02 – Composição da Receita do Fundo de Previdência

Fonte: Balancete da Receita

No tocante à rentabilidade dos investimentos é possível verificar, conforme quadro abaixo, que o retorno nominal do segundo quadrimestre ficou em 4,15% ante uma meta de 2,36% para o mesmo período. Quando se analisa o intervalo de janeiro a agosto constata-se que houve uma performance razoável em relação à meta atuarial. Ainda assim, apesar do desempenho satisfatório da carteira no período considerado, não é possível afirmar que os resultados do ano sejam plenamente alcançados, pois eventos macroeconômicos de alta relevância podem ter desfechos desfavoráveis e gerar volatilidade aos ativos mundiais e, principalmente, sobre os mercados emergentes.



Quadro 05 – Rentabilidade FPSM

Fonte: Comitê de Investimentos



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
 Coordenadoria de Controle Interno

Em relação à distribuição dos investimentos verifica-se que 85,3% estão atualmente no segmento de renda fixa, enquanto que os demais recursos estão alocados no segmento de renda variável e fundos estruturados. Desta forma, devido às mudanças estruturais ocorridas na economia nacional e mundial, nota-se uma constante e necessária mudança no perfil da carteira de investimentos do RPPS, pois o cenário prospectivo sugere uma migração para ativos de renda variável. Segue gráfico com posição da carteira.

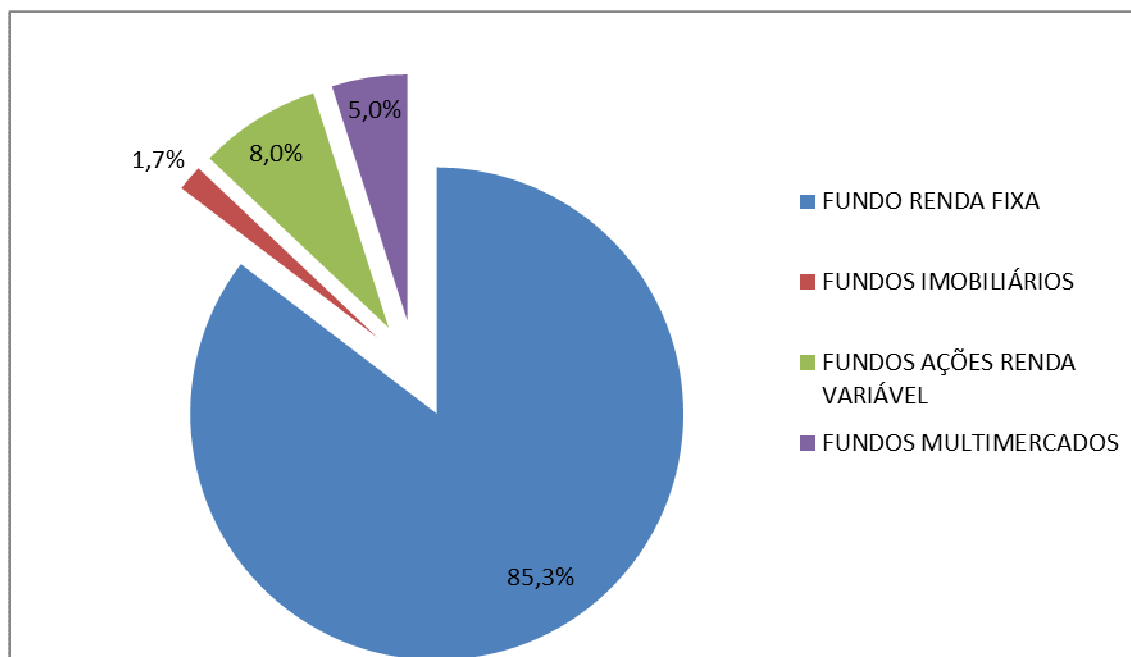


Gráfico 03 – Composição da Carteira de Investimentos do Fundo de Previdência

O patrimônio em carteira do FPSM está em 239 milhões. Abaixo segue quadro com evolução de valores em milhões nos últimos doze anos.

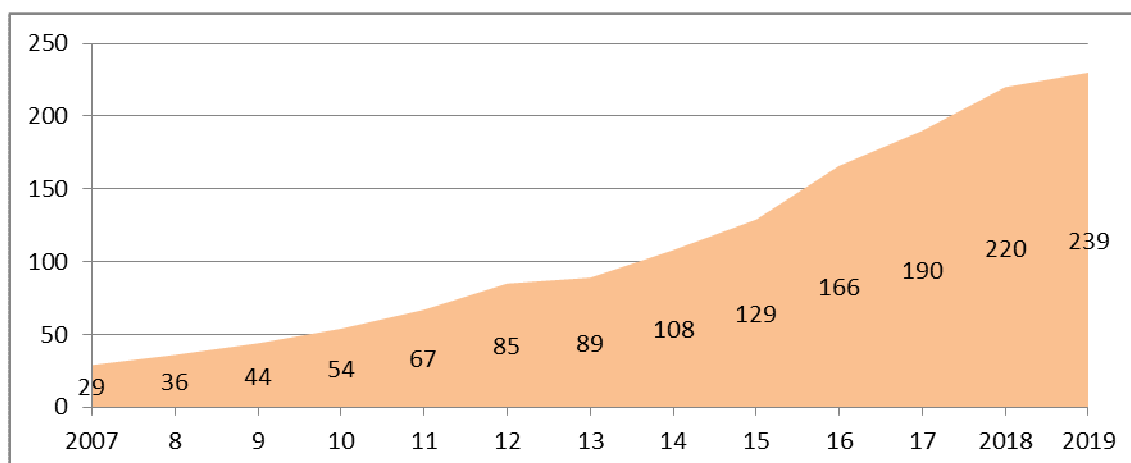


Gráfico 04- Crescimento do Patrimônio do Fundo de Previdência



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
 Coordenadoria de Controle Interno

Em conclusão, no que se refere aos recursos dos servidores, estima-se que o valor previsto será arrecadado sem maiores discrepâncias com exceção da contribuição previdenciária para amortização do déficit atuarial; a rentabilidade dos ativos do Fundo, por sua vez, é uma variável que possui natureza bastante volátil e poderá apresentar resultados distintos do projetado. Vale lembrar que a rentabilidade dos ativos do Fundo está diretamente atrelada ao comportamento do cenário econômico até o final do exercício.

Diante disso, verifica-se que a arrecadação do Fundo está aderente ao projetado, e acredita-se que a execução ao longo do ano deve se manter dentro do previsto.

1.2 DESPESAS

O quadro abaixo evidencia um resumo das metas de despesas fixadas, das alterações nos créditos e da despesa empenhada neste segundo quadrimestre pela Prefeitura, Câmara e Fundo de Previdência Social.

RESUMO DA DESPESA									
Descrição	Metas Fixadas - Orçamento inicial	Créditos Adicionais	Déficit previsto na lei orçamentária	Total de Créditos Orçamento atual	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga	% Executado Empenhado	% Executado Liquidado
Despesa Prefeitura	227.844.590,44	24.866.056,76	13.099.689,07	239.610.958,13	165.116.467,96	130.626.144,81	123.187.254,30	68,91%	54,52%
Despesa Câmara	6.820.000,00	-1.028.000,00		5.792.000,00	3.567.444,02	3.363.268,08	3.277.822,86	61,59%	58,07%
Reserva de Contingência - geral	200.000,00	0,00		200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Despesa FPSM	22.735.000,00	168.131,00		22.903.131,00	14.725.645,51	14.668.591,92	14.662.990,11	64,30%	64,05%
Reserva contingência - FPSM	30.865.000,00	-80.000,00		30.785.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
	288.464.590,44	23.926.187,76		299.291.089,13	183.409.557,49	148.658.004,81	141.128.067,27	61,28%	49,67%

Quadro 06 – Resumo Despesas

Fonte: Balancete da Despesa

Na análise da despesa é necessário considerar que a Lei Orçamentária número 6.261 de 27 de dezembro de 2018 em seu artigo segundo prevê um desequilíbrio entre as receitas e despesas no montante de R\$ 13.099.689,07, valor este que deduzimos da meta fixada para avaliação do percentual empenhado e liquidado. Outro fator a ser considerado é que o Departamento de Contabilidade, através do Setor de Planejamento e Controle Orçamentário, adotou no exercício de 2019 um novo procedimento, realizando um único empenho no mês de janeiro para todas as despesas fixas e decorrentes de contratos



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
Coordenadoria de Controle Interno

já assinados, com a finalidade de garantir reserva de dotação orçamentária para as despesas de caráter contínuo e permanente, portanto as análises serão realizadas com base nos valores liquidados das despesas em relação as metas fixadas no orçamento inicial.

O orçamento da Prefeitura (executivo) foi aumentado em R\$ 24.866.056,76 até o mês de agosto de 2019, sendo R\$ 7.601.473,05 por superávit financeiro do exercício anterior, R\$ 9.236.583,71 por excesso de arrecadação de recursos vinculados, R\$ 7.000.000,00 decorrente de operação de crédito e R\$ 1.028.000,00 por anulação de dotação proveniente do Poder Legislativo Municipal.

Na sequência apresenta-se uma análise mais detalhada das despesas realizadas considerando as áreas de aplicação e a sua natureza.

1.2.1 DESPESAS PREFEITURA E PODER LEGISLATIVO

O quadro a seguir evidencia o orçamento inicial e o orçamento atualizado de cada Secretaria, Podemos destacar os seguintes incrementos:

- 1- Aumento de dotação no Gabinete do Prefeito oriundo do superávit dos recursos vinculados do Funrebom do exercício 2018 de R\$ 500.000,00 e da reposição de R\$ 1.037.000,00 em despesas de publicidade oriundo da redução nos encargos especiais;
- 2- Aumento na Secretaria de Administração proveniente do excesso de arrecadação de R\$ 380.000,00 a ser obtido com as inscrições no concurso público, além do superávit orçamentário de 2018 de mais de R\$ 413.000,00 e do remanejamento de outras secretarias de R\$ 460.000,00 para custeio de Unimed e vale alimentação.
- 3- Aumento de dotação na Secretaria de Saúde originado do superávit financeiro de 2018 dos recursos vinculados que estão sendo utilizados neste exercício e do excesso de arrecadação a ser obtido na receita de repasse do Fundo Nacional de Saúde referente aumento no Teto de Média e Alta Complexidade para o exercício de 2019 no valor de R\$ 1.307.000,00 e do excesso de arrecadação a ser obtido referente repasse do Fundo Nacional de Saúde para ampliação da Unidade Básica de Saúde Vila Palanque no valor de R\$ 449.991,00;
- 4- Aumento de dotação na Secretaria de Educação em função do superávit financeiro dos recursos vinculados do exercício de 2018 no montante de mais de 1,6 milhão e do excesso de arrecadação a ser obtido no repasse do Convênio para a finalização da construção da EMEI Xangrilá de mais de R\$ 2,3 milhões.



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
Coordenadoria de Controle Interno

-
- 5- Aumento de dotação na SISP proveniente da operação de crédito para fazer frente a contrapartidas de 7 milhões e do excesso de arrecadação referente operação de crédito Badesul de R\$ 530.000,00, operação de crédito B.Brasil para aquisição de máquinas de R\$ 606.000,00 e aditivo no convênio com a CORSAN de R\$ 642.000,00, além do superávit de recurso próprio do exercício anterior de mais de R\$ 1,1 milhão e do remanejamento de R\$ 2,3 milhões do recurso próprios dos encargos especiais para a contrapartida do contrato de pavimentação da rodovia para o Sapé.

Conforme quadro apresentado, pode-se verificar os valores liquidados em cada Secretaria, destacando-se que somente as Secretarias de Saúde (30,07%), Educação (26,18%) e Infraestrutura e Serviços Públicos (10,51%) são responsáveis por 66,76% dos gastos liquidados do Município no segundo quadrimestre de 2019. Além disso, destaca-se o percentual de 10,87% em Encargos Especiais, relacionados a alíquota suplementar para amortização do déficit atuarial do fundo de previdência, aos juros e amortização da dívida pública, ao custeio do PASEP e às sentenças judiciais pagas no ano. Dessa forma, fica evidenciado que as demais Secretarias foram responsáveis por apenas 22,37% da despesa liquidada no período analisado.



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
 Coordenadoria de Controle Interno

ACOMPANHAMENTO DA DESPESA FIXADA X EXECUTADA POR SECRETARIA JANEIRO A AGOSTO/2019											
DESCRIÇÃO	Orçamento Inicial	% Orç. Inicial	Orçamento Atual	% Orç. Atual	Variação Orçamento Inicial	EMPENHADO			LIQUIDADO		
						Total	% Emp.	% Part.	Total	% Liq.	% Part.
Câmara Municipal de Vereadores	6.820.000,00	2,90%	5.792.000,00	2,24%	-15,07%	3.567.444,02	61,59%	2,11%	3.363.268,08	58,07%	2,51%
Gabinete do Prefeito	4.684.803,76	1,99%	6.215.703,76	2,40%	32,68%	4.495.343,56	72,32%	2,66%	3.560.447,14	57,28%	2,66%
Secretaria de Administração	8.558.955,53	3,64%	9.808.097,36	3,79%	14,59%	7.445.498,08	75,91%	4,41%	6.573.656,29	67,02%	4,91%
Secretaria da Fazenda	4.276.406,00	1,82%	4.256.291,10	1,65%	-0,47%	2.922.864,00	68,67%	1,73%	2.635.004,48	61,91%	1,97%
Secretaria de Educação	49.751.730,60	21,18%	53.777.701,62	20,79%	8,09%	38.339.111,34	71,29%	22,73%	35.075.187,68	65,22%	26,18%
Secretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão	1.890.499,00	0,80%	1.902.942,20	0,74%	0,66%	1.311.979,02	68,94%	0,78%	1.278.234,77	67,17%	0,95%
Secretaria de Infraestrutura e Serviços Públicos	51.352.215,11	21,86%	63.793.634,57	24,66%	24,23%	23.895.217,67	37,46%	14,17%	14.075.776,52	22,06%	10,51%
Secretaria de Saúde	58.032.599,00	24,71%	62.483.221,12	24,15%	7,67%	51.147.911,10	81,86%	30,32%	40.287.190,77	64,48%	30,07%
Secretaria de Agricultura	5.708.751,26	2,43%	6.428.225,18	2,48%	12,60%	4.235.731,49	65,89%	2,51%	3.250.555,60	50,57%	2,43%
Secretaria de Habitação e Desenvolvimento Social	3.982.241,00	1,70%	4.789.144,70	1,85%	20,26%	3.502.215,12	73,13%	2,08%	2.705.782,72	56,50%	2,02%
Secretaria de Desenvolvimento Econômico e Turismo	1.769.045,00	0,75%	2.762.272,36	1,07%	56,14%	994.009,84	35,99%	0,59%	757.270,62	27,41%	0,57%
Secretaria de Cultura e Esportes	2.862.504,00	1,22%	4.379.389,68	1,69%	52,99%	2.822.901,14	64,46%	1,67%	1.979.266,23	45,20%	1,48%
Secretaria do Meio Ambiente	6.461.220,28	2,75%	6.548.624,32	2,53%	1,35%	5.131.652,40	78,36%	3,04%	3.797.174,02	57,98%	2,83%
Secretaria de Segurança Pública	0,00	0,00%	566.799,40	0,22%	#DIV/0!	88.116,90	15,55%	0,05%	88.116,90	15,55%	0,07%
Encargos Especiais	28.513.619,90	12,14%	24.998.599,83	9,66%	-12,33%	18.783.916,30	75,14%	11,14%	14.562.481,07	58,25%	10,87%
Reserva de Contingência	200.000,00	0,09%	200.000,00	0,08%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO	234.864.590,44	100,00%	258.702.647,20	100,00%	10,15%	168.683.911,98	65,20%	100,00%	133.989.412,89	51,79%	100,00%
FUNDO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL											
Despesas com FPSM	22.815.000,00	42,57%	22.903.131,00	42,66%	0,39%	14.725.645,51	64,30%	100,00%	14.668.591,92	64,05%	100,00%
Reserva de contingência do FPSM	30.785.000,00	57,43%	30.785.000,00	57,34%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL FUNDO DE PREVIDÊNCIA	53.600.000,00	100,00%	53.688.131,00	100,00%	0,16%	14.725.645,51	27,43%	100,00%	14.668.591,92	27,32%	100,00%
TOTAL GERAL ORÇAMENTO	288.464.590,44		312.390.778,20			183.409.557,49			148.658.004,81		

Quadro 07 – Resumo Despesas por Órgão de Governo

Fonte: Balancete da Despesa

Este perfil da despesa está diretamente relacionado ao da receita, sendo que na análise da receita evidenciamos o percentual de recursos vinculados à Educação e Saúde. Destacamos que o percentual aplicado pelo município da receita própria em educação é 28% e em saúde é 22% conforme definido na Lei Orçamentária vigente.



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
 Coordenadoria de Controle Interno

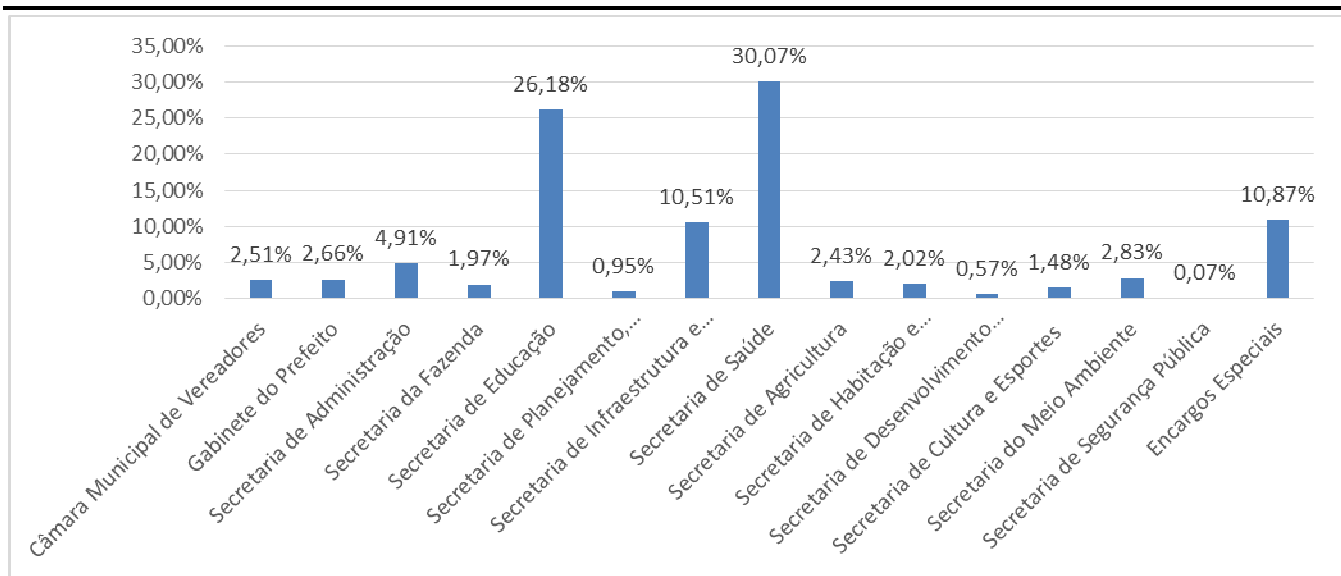


Gráfico 05 – Composição da Despesa Liquidada por Órgão de Governo
 Fonte: Balancete da Despesa

Em termos de natureza dos gastos, conforme quadro a seguir, considerando a despesa total liquidada evidencia-se que 95,26% refere-se a gastos com manutenção e 4,74% refere-se a investimentos. Dentro dos gastos com manutenção, 46,54% refere-se a gastos com pessoal ativo, 37,85% aos demais gastos com manutenção e 10,87% refere-se a encargos especiais. Dentro das despesas de investimentos 1,93% refere-se à aplicação em obras e instalações e 2,25% refere-se à aquisição de equipamentos e material permanente.



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
 Coordenadoria de Controle Interno

TOTAL GERAL - ORÇAMENTO INICIAL -
SOMA 234.664.590,44

DESPESAS POR ELEMENTO	Orçamento Atualizado	Acumulado		%	Composição
		Empenhado	Liquidado	liquidado	Gasto liquidado
DESPESAS DE MANUTENÇÃO	173.975.436,14	131.207.898,16	113.071.325,62	64,99%	84,39%
Pessoal e encargos sociais	91.087.497,48	62.748.509,89	62.353.742,98	68,45%	46,54%
Outras despesas de manutenção	82.887.938,66	68.459.388,27	50.717.582,64	61,19%	37,85%
DESPESAS DE INVESTIMENTOS	59.528.611,23	18.692.097,52	6.355.606,20	10,68%	4,74%
Equipamentos e Material permanente	7.171.242,48	4.459.040,79	3.013.934,44	42,03%	2,25%
Obras e instalações	51.016.865,25	13.463.526,21	2.582.063,04	5,06%	1,93%
Outros serviços terceiros pessoa jurídica	78.776,80	22.734,80	12.813,00	16,26%	0,01%
Auxílios	10.443,44	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Contribuições	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00%
Concessão de empréstimos e financiamentos	591.833,00	101.795,72	101.795,72	17,20%	0,08%
Inenizações e Restituições	14.440,26	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Aquisição de imóveis	645.010,00	645.000,00	645.000,00	100,00%	0,48%
ENCARGOS ESPECIAIS	24.998.599,83	18.783.916,30	14.562.481,07	58,25%	10,87%
Despesas Servidores Cedidos e em Mandato Classista	246.392,00	166.853,71	166.853,71	67,72%	0,12%
Despesas com outros Entes da Federação	351.623,18	319.152,57	313.359,82	89,12%	0,23%
Obrigações com Fundo de Previdência	11.100.390,48	9.589.899,45	5.909.713,88	53,24%	4,41%
Dívida de Longo Prazo	9.141.846,14	5.282.494,98	5.282.494,98	57,78%	3,94%
Indenizações e restituições	470.948,03	326.130,74	326.130,74	69,25%	0,24%
Obrigações Tributárias e Encargos	2.000.000,00	2.000.000,00	1.514.197,13	75,71%	1,13%
Multas, Juros e Outras Infrações	5.384,54	5.176,80	5.176,80	96,14%	0,00%
Sentenças Judiciais	1.682.015,46	1.094.208,05	1.044.554,01	62,10%	0,78%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	200.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL GERAL ORÇAMENTO ATUAL	258.502.647,20	168.683.911,98	133.989.412,89	51,83%	100,00%

Quadro 08 – Resumo Despesas por Natureza

Fonte: Anexo II do Orçamento

Na sequência pode-se observar o comportamento dos gastos em cada Secretaria de Governo até o encerramento do 2º quadrimestre:



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
 Coordenadoria de Controle Interno

CÂMARA DE VEREADORES -
ORÇAMENTO INICIAL

6.820.000,00

DESPESAS POR ELEMENTO	Acumulado		%	Composição	
	Orçamento Atualizado	Empenhado			Liquidado
DESPESAS DE MANUTENÇÃO	5.370.000,00	3.281.514,02	3.077.338,08	57,31%	91,50%
Pessoal e encargos sociais	4.526.850,00	2.777.822,64	2.746.095,69	60,66%	81,65%
Outras despesas de manutenção	843.150,00	503.691,38	331.242,39	39,29%	9,85%
DESPESAS DE INVESTIMENTOS	422.000,00	285.930,00	285.930,00	67,76%	8,50%
Outros Serviços de Terceiros - PJ	22.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Equipamentos e Material permanente	65.000,00	5.930,00	5.930,00	9,12%	0,18%
Obras e instalações	55.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Aquisição de imóveis	280.000,00	280.000,00	280.000,00	100,00%	8,33%
TOTAL DESPESA	5.792.000,00	3.567.444,02	3.363.268,08	58,07%	100,00%
AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO	-1.028.000,00				

02 - GABINETE DO PREFEITO -
ORÇAMENTO INICIAL

4.684.803,76

DESPESAS POR ELEMENTO	Acumulado		%	Composição	
	Orçamento Atualizado	Empenhado			Liquidado
DESPESAS DE MANUTENÇÃO	5.484.523,16	3.788.081,11	3.450.137,69	62,91%	96,90%
Pessoal e encargos sociais	3.450.947,18	2.413.411,40	2.413.411,40	69,93%	67,78%
Outras despesas de manutenção	2.033.575,98	1.374.669,71	1.036.726,29	50,98%	29,12%
DESPESAS DE INVESTIMENTOS	731.180,60	707.262,45	110.309,45	15,09%	3,10%
Outros serviços de terceiros	10,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Equipamentos e Material permanente	731.170,60	707.262,45	110.309,45	15,09%	3,10%
Obras e instalações	0,00	0,00	0,00		0,00%
TOTAL DESPESA	6.215.703,76	4.495.343,56	3.560.447,14	57,28%	100,00%
AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO	1.530.900,00				

03 - ADMINISTRAÇÃO - ORÇAMENTO
INICIAL

8.558.955,53

DESPESAS POR ELEMENTO	Acumulado		%	Composição	
	Orçamento Atualizado	Empenhado			Liquidado
DESPESAS DE MANUTENÇÃO	9.042.672,86	7.119.327,58	6.328.407,59	69,98%	96,27%
Pessoal e encargos sociais	5.212.190,56	4.287.288,71	4.076.417,37	78,21%	62,01%
Outras despesas de manutenção	3.830.482,30	2.832.038,87	2.251.990,22	58,79%	34,26%
DESPESAS DE INVESTIMENTOS	765.424,50	326.170,50	245.248,70	32,04%	3,73%
Outros serviços de terc. PJ	43.580,20	14.570,20	4.648,40	10,67%	0,07%
Equipamentos e Material permanente	721.844,30	311.600,30	240.600,30	33,33%	3,66%
Obras e instalações	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00%
TOTAL DESPESA	9.808.097,36	7.445.498,08	6.573.656,29	67,02%	100,00%
AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO	1.249.141,83				



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
 Coordenadoria de Controle Interno

04 - FAZENDA - ORÇAMENTO INICIAL **4.276.406,00**

DESPESAS POR ELEMENTO	Acumulado		%	Composição	
	Orçamento Atualizado	Empenhado			Liquidado
DESPESAS DE MANUTENÇÃO	4.151.813,80	2.820.144,00	2.534.604,48	61,05%	96,19%
Pessoal e encargos sociais	3.191.510,00	1.943.211,27	1.943.211,27	60,89%	73,75%
Outras despesas de manutenção	960.303,80	876.932,73	591.393,21	61,58%	22,44%
DESPESAS DE INVESTIMENTOS	104.477,30	102.720,00	100.400,00	96,10%	3,81%
Equipamentos e Material permanente	104.477,30	102.720,00	100.400,00	96,10%	3,81%
Obras e instalações	0,00	0,00	0,00		0,00%
TOTAL DESPESA	4.256.291,10	2.922.864,00	2.635.004,48	61,91%	100,00%
AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO	-20.114,90				

05 - EDUCAÇÃO - ORÇAMENTO INICIAL **49.751.730,60**

DESPESAS POR ELEMENTO	Acumulado		%	Composição	
	Orçamento Atualizado	Empenhado			Liquidado
DESPESAS DE MANUTENÇÃO	50.661.661,48	35.922.172,93	34.384.865,17	67,87%	98,03%
Pessoal e encargos sociais	35.682.897,43	24.692.449,92	24.540.281,30	68,77%	69,96%
Outras despesas de manutenção	14.978.764,05	11.229.723,01	9.844.583,87	65,72%	28,07%
DESPESAS DE INVESTIMENTOS	3.116.040,14	2.416.938,41	690.322,51	22,15%	1,97%
Outros serviços de terceiros - PJ	1.172,10	1.162,10	1.162,10	99,15%	0,00%
Auxílios	20,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Equipamentos e Material permanente	250.013,41	148.758,75	148.758,75	59,50%	0,42%
Obras e instalações	2.499.824,63	1.902.017,56	175.401,66	7,02%	0,50%
Aquisição de imóveis	365.010,00	365.000,00	365.000,00	100,00%	1,04%
TOTAL DESPESA	53.777.701,62	38.339.111,34	35.075.187,68	65,22%	100,00%
AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO	4.025.971,02				

06 - PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E GESTÃO - ORÇAMENTO INICIAL **1.890.499,00**

DESPESAS POR ELEMENTO	Acumulado		%	Composição	
	Orçamento Atualizado	Empenhado			Liquidado
DESPESAS DE MANUTENÇÃO	1.823.402,50	1.245.305,32	1.211.561,07	66,45%	94,78%
Pessoal e encargos sociais	1.626.256,00	1.118.175,89	1.118.175,89	68,76%	87,48%
Outras despesas de manutenção	197.146,50	127.129,43	93.385,18	47,37%	7,31%
DESPESAS DE INVESTIMENTOS	79.539,70	66.673,70	66.673,70	83,82%	5,22%
Equipamentos e Material permanente	79.539,70	66.673,70	66.673,70	83,82%	5,22%
TOTAL DESPESA	1.902.942,20	1.311.979,02	1.278.234,77	67,17%	100,00%
AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO	12.443,20				



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
 Coordenadoria de Controle Interno

07 - INFRAESTRUTURA E SERVIÇOS PÚBLICOS - ORÇAMENTO INICIAL		51.352.215,11			
DESPESAS POR ELEMENTO		Acumulado		%	Composição
	Orçamento Atualizado	Empenhado	Liquidado	liquidado	Gasto liquidado
DESPESAS DE MANUTENÇÃO	16.885.785,23	12.674.474,52	11.189.477,18	66,27%	79,49%
Pessoal e encargos sociais	9.066.220,04	6.596.913,24	6.596.913,24	72,76%	46,87%
Outras despesas de manutenção	7.819.565,19	6.077.561,28	4.592.563,94	58,73%	32,63%
DESPESAS DE INVESTIMENTOS	46.907.849,34	11.220.743,15	2.886.299,34	6,15%	20,51%
Outros serviços de terceiros - PJ	10,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Equipamentos e Material permanente	1.996.107,96	1.177.698,27	1.176.720,27	58,95%	8,36%
Obras e instalações	44.911.731,38	10.043.044,88	1.709.579,07	3,81%	12,15%
DESPESAS ESPECIAIS	0,00	0,00	0,00		0,00%
Indenizações e Restituições	0,00	0,00	0,00		0,00%
TOTAL DESPESA	63.793.634,57	23.895.217,67	14.075.776,52	22,06%	100,00%
AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO	12.441.419,46				

08 - SAÚDE - ORÇAMENTO INICIAL		58.032.599,00			
DESPESAS POR ELEMENTO		Acumulado		%	Composição
	Orçamento Atualizado	Empenhado	Liquidado	liquidado	Gasto liquidado
DESPESAS DE MANUTENÇÃO	61.910.333,52	51.046.867,00	40.186.146,67	64,91%	99,75%
Pessoal e encargos sociais	21.020.579,59	14.281.190,14	14.281.190,14	67,94%	35,45%
Outras despesas de manutenção	40.889.753,93	36.765.676,86	25.904.956,53	63,35%	64,30%
DESPESAS DE INVESTIMENTOS	572.887,60	101.044,10	101.044,10	17,64%	0,25%
Outros serviços de terceiros - PJ	5.820,50	5.810,50	5.810,50	99,83%	0,01%
Equipamentos e Material permanente	104.503,40	95.233,60	95.233,60	91,13%	0,24%
Obras e instalações	462.563,70	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Auxílios	0,00	0,00	0,00		0,00%
TOTAL DESPESA	62.483.221,12	51.147.911,10	40.287.190,77	64,48%	100,00%
AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO	4.450.622,12				

09 - SECRETARIA DE DESENVOLVIMENTO RURAL - ORÇAMENTO INICIAL		5.708.751,26			
DESPESAS POR ELEMENTO		Acumulado		%	Composição
	Orçamento Atualizado	Empenhado	Liquidado	liquidado	Gasto liquidado
DESPESAS DE MANUTENÇÃO	3.478.449,65	2.592.487,40	2.376.721,51	68,33%	73,12%
Pessoal e encargos sociais	2.176.796,00	1.433.420,91	1.433.420,91	65,85%	44,10%
Outras despesas de manutenção	1.301.653,65	1.159.066,49	943.300,60	72,47%	29,02%
DESPESAS DE INVESTIMENTOS	2.949.775,53	1.643.244,09	873.834,09	29,62%	26,88%
Equipamentos e Material permanente	2.614.873,27	1.541.448,37	772.038,37	29,52%	23,75%
Auxílios	0,00	0,00	0,00		0,00%
Contribuições	0,00	0,00	0,00		0,00%
Obras e instalações	0,00	0,00	0,00		0,00%
Concessão de empréstimos e financiamentos	320.462,00	101.795,72	101.795,72	31,77%	3,13%
Indenizações e Restituições	14.440,26	0,00	0,00	0,00%	
TOTAL DESPESA	6.428.225,18	4.235.731,49	3.250.555,60	50,57%	100,00%
AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO	719.473,92				



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
 Coordenadoria de Controle Interno

10 - HABITAÇÃO E DESENVOLVIMENTO SOCIAL - ORÇAMENTO INICIAL

3.982.241,00

DESPESAS POR ELEMENTO	Orçamento Atualizado	Acumulado		%	Composição
		Empenhado	Liquidado		
DESPESAS DE MANUTENÇÃO	4.613.312,25	3.378.033,77	2.583.226,72	56,00%	95,47%
Pessoal e encargos sociais	2.078.233,00	1.417.430,22	1.417.430,22	68,20%	52,39%
Outras despesas de manutenção	2.535.079,25	1.960.603,55	1.165.796,50	45,99%	43,09%
DESPESAS DE INVESTIMENTOS	175.832,45	124.181,35	122.556,00	69,70%	4,53%
Outros serviços de terceiros PJ	10,00	0,00	0,00	0,00%	
Equipamentos e Material permanente	160.519,01	124.181,35	122.556,00	76,35%	4,53%
Auxílios	203,44	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Obras e instalações	15.100,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL DESPESA	4.789.144,70	3.502.215,12	2.705.782,72	56,50%	100,00%
AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO	806.903,70				

11 - DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO, TRABALHO E TURISMO - ORÇAMENTO INICIAL

1.769.045,00

DESPESAS POR ELEMENTO	Orçamento Atualizado	Acumulado		%	Composição
		Empenhado	Liquidado		
DESPESAS DE MANUTENÇÃO	1.305.910,51	678.809,88	653.660,31	50,05%	86,32%
Pessoal e encargos sociais	475.534,00	263.666,96	263.666,96	55,45%	34,82%
Outras despesas de manutenção	830.376,51	415.142,92	389.993,35	46,97%	51,50%
DESPESAS DE INVESTIMENTOS	1.456.361,85	315.199,96	103.610,31	7,11%	13,68%
Equipamentos e Material permanente	182.481,83	53.169,00	53.169,00	29,14%	7,02%
Outros Serviços de Terceiros - PJ	5.994,00	1.192,00	1.192,00	19,89%	0,16%
Obras e Instalações	996.515,02	260.838,96	49.249,31	4,94%	6,50%
Concessão de empréstimos e financiamentos	271.371,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL DESPESA	2.762.272,36	994.009,84	757.270,62	27,41%	100,00%
AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO	993.227,36				

12 - CULTURA E ESPORTES - ORÇAMENTO INICIAL

2.862.504,00

DESPESAS POR ELEMENTO	Orçamento Atualizado	Acumulado		%	Composição
		Empenhado	Liquidado		
DESPESAS DE MANUTENÇÃO	2.209.515,46	1.492.439,33	1.261.416,23	57,09%	63,73%
Pessoal e encargos sociais	779.652,00	658.651,15	658.651,15	84,48%	33,28%
Outras despesas de manutenção	1.429.863,46	833.788,18	602.765,08	42,16%	30,45%
DESPESAS DE INVESTIMENTOS	2.169.874,22	1.330.461,81	717.850,00	33,08%	36,27%
Equipamentos e Material permanente	83.543,70	72.837,00	70.017,00	83,81%	3,54%
Auxílios	10.200,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Obras e instalações	2.076.130,52	1.257.624,81	647.833,00	31,20%	32,73%
TOTAL DESPESA	4.379.389,68	2.822.901,14	1.979.266,23	45,20%	100,00%
AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO INICIAL	1.516.885,68				



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
 Coordenadoria de Controle Interno

13 - MEIO AMBIENTE - ORÇAMENTO INICIAL

6.461.220,28

DESPESAS POR ELEMENTO	Acumulado		%	Composição	
	Orçamento Atualizado	Empenhado			Liquidado
DESPESAS DE MANUTENÇÃO	6.471.546,32	5.080.124,40	3.745.646,02	57,88%	98,64%
Pessoal e encargos sociais	1.274.942,28	776.760,54	776.760,54	60,93%	20,46%
Outras despesas de manutenção	5.196.604,04	4.303.363,86	2.968.885,48	57,13%	78,19%
DESPESAS DE INVESTIMENTOS	77.078,00	51.528,00	51.528,00	66,85%	1,36%
Outros Serviços de terceiros PJ	10,00	0,00	0,00	0,00%	
Equipamentos e Material permanente	77.068,00	51.528,00	51.528,00	66,86%	1,36%
TOTAL DESPESA	6.548.624,32	5.131.652,40	3.797.174,02	57,98%	100,00%
AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO INICIAL					
	87.404,04				

18 - SECRETARIA SEGURANÇA PÚBLICA - ORÇAMENTO INICIAL

0,00

DESPESAS POR ELEMENTO	Acumulado		%	Composição	
	Orçamento Atualizado	Empenhado			Liquidado
DESPESAS DE MANUTENÇÃO	566.509,40	88.116,90	88.116,90	15,55%	100,00%
Pessoal e encargos sociais	524.889,40	88.116,90	88.116,90	16,79%	100,00%
Outras despesas de manutenção	41.620,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
DESPESAS DE INVESTIMENTOS	290,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Equipamentos e Material permanente	100,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Outros Serviços de terceiros PJ	170,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Auxílios	20,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL DESPESA	566.799,40	88.116,90	88.116,90	15,55%	100,00%
AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO INICIAL					
	566.799,40				



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
 Coordenadoria de Controle Interno

16 - ENCARGOS ESPECIAIS - ORÇAMENTO INICIAL		28.513.619,90			
DESPESAS POR ELEMENTO	Orçamento Atualizado	Acumulado		%	Composição
		Empenhado	Liquidado	liquidado	Gasto liquidado
DESPESAS SERVIDORES CEDIDOS E EM MANDATO CLASSISTA	246.392,00	166.853,71	166.853,71	67,72%	1,15%
Vencimentos e vantagens fixas	195.732,00	146.306,46	146.306,46	74,75%	1,00%
Obrigações Patronais	50.660,00	20.547,25	20.547,25	40,56%	0,14%
DESPESAS COM OUTROS ENTES DA FEDERAÇÃO	351.623,18	319.152,57	313.359,82	89,12%	2,15%
Pessoal e Encargos Sociais	303.267,00	289.445,97	289.445,97	95,44%	1,99%
Material de Consumo	3.685,22	3.271,22	3.271,22	88,77%	0,02%
Material, Bem ou Serviço para Distrib. Gratuita	384,96	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Auxílio-transporte	2.000,00	915,38	915,38	45,77%	0,01%
Outros Serv. de Terceiros (Estagiários)	42.286,00	25.520,00	19.727,25	46,65%	0,14%
OBRIGAÇÕES COM FUNDO DE PREVIDÊNCIA	11.100.390,48	9.589.899,45	5.909.713,88	53,24%	40,58%
Contribuições patronais RPPS e Amortização déficit atuarial - RPPS	11.010.490,48	9.499.999,99	5.846.153,84	53,10%	40,15%
Amortização dívida por parcelamento - RPPS	89.900,00	89.899,46	63.560,04	70,70%	0,44%
DÍVIDA DE LONGO PRAZO	9.141.846,14	5.282.494,98	5.282.494,98	57,78%	36,27%
Juros sob dívida por contrato	4.376.540,00	2.323.456,75	2.323.456,75	53,09%	15,96%
Amortização dívida por contrato	4.765.306,14	2.959.038,23	2.959.038,23	62,10%	20,32%
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	470.948,03	326.130,74	326.130,74	69,25%	2,24%
Indenizações e restituições à União - corrente 33.20.93	100.200,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Indenizações e restituições ao Estado - corrente 33.30.93	310,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Indenizações e restituições Ao Promagro	263.000,00	262.898,25	262.898,25	99,96%	1,81%
Indenizações e restituições a União - capital 44.20.93	100.901,45	56.995,91	56.995,91	56,49%	0,39%
Indenizações e restituições ao Estado - capital 44.30.93	6.536,58	6.236,58	6.236,58	95,41%	0,04%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E ENCARGOS	2.000.000,00	2.000.000,00	1.514.197,13	75,71%	10,40%
Contribuição ao Pasep	2.000.000,00	2.000.000,00	1.514.197,13	75,71%	10,40%
MULTAS, JUROS E OUTRAS INFRAÇÕES	5.384,54	5.176,80	5.176,80	96,14%	0,04%
Multas de trânsito	4.052,98	4.052,98	4.052,98	100,00%	0,03%
Indenizações e Restituições	1.331,56	1.123,82	1.123,82	84,40%	0,01%
SENTENÇAS JUDICIAIS	1.682.015,46	1.094.208,05	1.044.554,01	62,10%	7,17%
Sentenças judiciais - pessoal	681.400,00	212.497,32	199.603,16	29,29%	1,37%
Sentenças judiciais - indenizatórias	1.000.000,00	881.710,73	844.950,85	84,50%	5,80%
Sentenças judiciais - capital	615,46	0,00	0,00	0,00%	0,00%
	24.998.599,83	18.783.916,30	14.562.481,07	58,25%	100,00%
AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO	-3.515.020,07				



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
Coordenadoria de Controle Interno

Realizada a apresentação das despesas importante se faz realizar uma explanação em relação a Lei Orçamentária Anual número 6.261 de 27 de dezembro de 2018, que em seu artigo segundo apresenta um desequilíbrio entre receitas e despesas do executivo e legislativo, ou seja um déficit orçamentário de R\$ 13.099.689,07, sendo que foram previstas metas de receita de R\$ 275.364.901,37 e metas de despesas de R\$ 288.464.590,44.

Desta maneira ressalta-se que existe dentro da dotação orçamentária um valor de R\$ 13.099.689,07 sem cobertura de receitas, estas despesas deverão ser reduzidas de acordo com as medidas fixadas no artigo segundo da Lei Orçamentária.

Salienta-se que o Poder Legislativo possui um orçamento próprio e o administra dentro do duodécimo definido no Processo de Planejamento, podendo haver economia do valor do duodécimo que com a concordância de ambos os poderes poderá ser devolvido ao executivo (inciso IV do artigo segundo da Lei).

O Poder Executivo liquidou 54,52% do valor orçado atualizado (considerando os créditos adicionais abertos durante o exercício), percentual semelhante ao mesmo período do exercício anterior que foi 54,88%.

Em gastos com pessoal foram liquidados 68,45% do orçamento, destaca-se que foi concedido a recomposição salarial com base na inflação no mês de março de 2019 em um percentual de 7,73%, além disso neste exercício haverá diversos servidores que implementam vantagens em decorrência do plano de carreira, isto significará um impacto de crescimento de folha de 1,2% até o encerramento do exercício, além disso ainda teremos o pagamento da metade do 13º salário.

Destacamos que as outras despesas de manutenção (61,19%) e encargos especiais (58,25%) ficaram dentro da média para o quadrimestre (66,66% pela proporção), porém destacamos a necessidade de contenção de gastos em virtude que o percentual está calculado sobre a base de dotação com déficit de mais de 13 milhões.

Em conclusão, já é possível evidenciar pela execução orçamentária a necessidade de manter a contenção de despesas, parte pelo gasto acima das médias de projeção tendo como fator agravante o reflexo da inflação, parte pelo déficit orçamentário constante na Lei Orçamentária no montante de R\$ 13.099.689,07(dotação sem cobertura de receitas). Neste sentido, e sabendo de antemão que esta situação ocorreria considerando o déficit na proposta orçamentária, foi instituído em 24/01/2019 o Comitê de Gestão Orçamentária e Financeira – CGOF, tendo suas atribuições definidas no Decreto 6.010-2017 e seus membros definidos na Portaria 25.763 de 24 de janeiro de 2019, após foi editado o Decreto de Contenção de Gastos 6.498 de 17 de janeiro de 2019 e encaminhada a todos os



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
 Coordenadoria de Controle Interno

departamentos a orientação 001/2019 definindo as formas práticas de aplicação do decreto para equalizar as despesas as receitas.

1.2.2 DESPESAS FPSM (FUNDO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL)

O Fundo de Previdência empenhou 64,30% do valor orçado, deduzida a reserva de contingência (superávit do ano) sendo que no mesmo período do ano anterior o Fundo de Previdência havia empenhado 64,73%.

FUNDO DE PREVIDÊNCIA - ORÇAMENTO

INICIAL **53.600.000,00**

DESPESAS POR ELEMENTO	Orçamento Atualizado	Acumulado		%	Composição
		Empenhado	Liquidado		
DESPESAS DE MANUTENÇÃO	22.897.131,00	14.724.386,51	14.667.332,92	64,31%	99,99%
Aposentadorias	18.825.000,00	11.967.363,32	11.967.363,32	63,57%	81,58%
Pensões	2.518.131,00	1.815.642,25	1.815.642,25	72,10%	12,38%
Outros benefícios previdenciários	1.079.000,00	615.297,48	615.297,48	57,02%	4,19%
Vencimentos e Vantagens Fixas	212.000,00	139.263,44	139.263,44	65,69%	0,95%
Obrigações Patronais	30.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Outras despesas de manutenção	233.000,00	186.820,02	129.766,43	80,18%	0,88%
DESPESAS DE INVESTIMENTOS	6.000,00	1.259,00	1.259,00	20,98%	0,01%
Equipamento e Materiais permanente	6.000,00	1.259,00	1.259,00	20,98%	0,01%
TOTAL DESPESA	22.903.131,00	14.725.645,51	14.668.591,92	64,30%	100,00%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA FUNDO PREVIDÊNCIA	30.785.000,00				
TOTAL GERAL FUNDO DE PREVIDÊNCIA ORÇAMENTO ATUAL	53.688.131,00				
AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO INICIAL	88.131,00				

Quadro 10 – Resumo Despesas por Natureza do FPSM

Fonte: Anexo II do Orçamento

Conforme evidencia o quadro no Fundo de Previdência Social, a totalidade dos gastos executados é com manutenção, destacando-se que 98,15% dos valores liquidados foram aplicados em aposentadorias, pensões, outros benefícios previdenciários (como auxílio doença e salário maternidade dos servidores vinculados ao Fundo. Por sua vez, as despesas administrativas correspondem somente a 1,83% do total liquidado.

Em uma análise geral pode-se dizer que as despesas estão dentro do previsto.



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
 Coordenadoria de Controle Interno

1.3 RESULTADO PRIMÁRIO

O resultado primário abrange a diferença entre a receita fiscal líquida e a despesa fiscal líquida total do Município, cuja economia deve ser direcionada para o pagamento do serviço da dívida, contribuindo para a redução do estoque total da dívida líquida. O cálculo foi realizado pela Coordenadoria de Controle Interno e diverge dos critérios estabelecidos pela STN que passou adotar nova metodologia com resultado acima da linha e abaixo da linha.

Descrição	Meta fixada LDO/LOA 2019	Meta Previsão Atualizada - STN	Situação em 31/08/2019 - vlr empenhado	Situação em 31/08/2019 - vlr liquidado
Resultado Primário	-55.608.692,66	-99.629.419,91	-42.458.613,13	-7.733.399,87
Receitas Fiscais Líquidas	199.634.295,21	202.937.779,15	135.476.754,20	135.476.754,20
Despesas Fiscais Líquidas	255.242.987,87	-302.567.199,06	-177.935.367,33	-143.210.154,07
Diferença entre receitas e desp	-55.608.692,66	-99.629.419,91	-42.458.613,13	-7.733.399,87

Resultado Primário Prefeitura	previsão atualizada STN	empenhado	liquidado
Receitas Fiscais Líquidas	194.706.479,15	130.358.896,15	130.358.896,15
(-) Despesas Fiscais Líquidas	-243.087.068,06	-159.642.277,80	-125.178.294,07
(-) Despesas Fiscais Líquidas Câmara	-5.792.000,00	-3.567.444,02	-3.363.268,08
TOTAL GERAL	-54.172.588,91	-32.850.825,67	1.817.334,00
Saldos de Exercícios Anteriores			0,00
TOTAL PREFEITURA		-32.850.825,67	1.817.334,00
Resultado Primário Fundo de Previdência			
Receitas Fiscais Líquidas	8.231.300,00	5.117.858,05	5.117.858,05
(-) Despesas Fiscais Líquidas	-53.688.131,00	-14.725.645,51	-14.668.591,92
			0,00
TOTAL FUNDO	-45.456.831,00	-9.607.787,46	-9.550.733,87
TOTAL PREFEITURA E FUNDO	-99.629.419,91	-42.458.613,13	-7.733.399,87



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
 Coordenadoria de Controle Interno

	RECEITAS PRIMÁRIAS			
	previsão atualizada	executado	rpps	rpps
	Executivo	executivo	previsão	executado
receitas primárias correntes	R\$ 184.220.179,89	R\$ 129.828.365,51	R\$ 8.231.300,00	R\$ 5.117.858,05
receita tributária	R\$ 39.557.659,06	R\$ 30.820.141,99	R\$ 0,00	R\$ 0,00
IPTU	R\$ 12.110.800,00	R\$ 12.785.392,90		
ISS	R\$ 9.774.200,00	R\$ 6.600.174,66		
ITBI	R\$ 2.800.100,00	R\$ 1.949.182,88		
IRRF	R\$ 7.596.100,00	R\$ 4.463.228,02		
Outras receitas tributárias(taxas e contribuição de melhoria)	R\$ 7.276.459,06	R\$ 5.022.163,53		
receitas de contribuições	R\$ 5.010.076,00	R\$ 3.927.075,68	R\$ 7.541.200,00	R\$ 4.626.555,32
receita previdenciária			R\$ 7.540.700,00	R\$ 4.626.555,32
outras contribuições	R\$ 5.010.076,00	R\$ 3.927.075,68		
receita patrimonial líquida	R\$ 416.732,00	R\$ 228.928,82	R\$ 0,00	R\$ 0,00
receita patrimonial	R\$ 1.403.537,17	R\$ 1.124.246,70	R\$ 21.885.000,00	R\$ 17.444.470,33
(-) aplicações				
financeiras(depósitos bancários)	R\$ 986.805,17	R\$ 895.317,88	R\$ 21.885.000,00	R\$ 17.444.470,33
transferências correntes	R\$ 137.625.594,89	R\$ 92.933.970,68	R\$ 0,00	R\$ 0,00
FPM	R\$ 27.774.000,00	R\$ 18.775.484,66		
ICMS	R\$ 36.080.000,00	R\$ 24.302.380,30		
IPVA	R\$ 6.312.000,00	R\$ 5.183.708,73		
ITR	R\$ 46.400,00	R\$ 7.382,82		
Transferência LC 87/1996	R\$ 218.400,00	R\$ 0,00		
Transferência LC 61/1989 - IPI	R\$ 553.600,00	R\$ 381.300,70		
Transferência Fundeb	R\$ 25.585.000,00	R\$ 18.398.668,03		
Convênios	R\$ 3.620.853,00	R\$ 2.580.395,02		
outras transferências correntes	R\$ 37.435.341,89	R\$ 23.304.650,42		
Demais receitas correntes	R\$ 1.610.117,94	R\$ 1.918.248,34	R\$ 690.100,00	R\$ 491.302,73
Receitas de Capital	R\$ 47.772.478,37	R\$ 3.654.278,82	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Operações de crédito	R\$ 36.999.898,79	R\$ 2.596.836,66		
Amortização de Empréstimos	R\$ 24.356,00	R\$ 67.494,22		
Alienações de Ativos	R\$ 100.200,00	R\$ 335.070,00		
Transferências de capital	R\$ 10.486.299,26	R\$ 530.530,64	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Convênios	R\$ 10.485.799,26	R\$ 530.530,64		
Outras transferências de capital	R\$ 500,00	R\$ 0,00		
Outras receitas de capital	R\$ 161.724,32	R\$ 124.347,30		
Receitas primárias de capital	R\$ 10.486.299,26	R\$ 530.530,64	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Receita primária total	R\$ 194.706.479,15	R\$ 130.358.896,15	R\$ 8.231.300,00	R\$ 5.117.858,05

	DESPESAS PRIMÁRIAS					
	previsão atualizada	previsão	EMPENHADO	LIQUIDADO	empenhado	LIQUIDADO
	Executivo	câmara	executivo	EXECUTIVO	CAMARA	CAMARA
DESPESAS CORRENTES	R\$ 188.640.534,34	R\$ 5.370.000,00	R\$ 143.597.888,26	R\$ 121.470.395,85	R\$ 3.281.514,02	R\$ 3.077.338,08
pessoal e encargos sociais	R\$ 98.802.196,96	R\$ 4.526.850,00	R\$ 70.139.484,24	R\$ 66.109.703,97	R\$ 2.777.822,64	R\$ 2.746.095,69
juros e encargos dívida(XI)	R\$ 4.376.540,00		R\$ 2.323.456,75	R\$ 2.323.456,75		
outras despesas correntes	R\$ 85.461.797,38	R\$ 843.150,00	R\$ 71.134.947,27	R\$ 53.037.235,13	R\$ 503.691,38	R\$ 331.242,39
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES	R\$ 188.263.994,34	R\$ 5.370.000,00	R\$ 141.274.431,51	R\$ 119.146.939,10	R\$ 3.281.514,02	R\$ 3.077.338,08
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 64.070.112,86	R\$ 422.000,00	R\$ 21.518.579,70	R\$ 9.155.748,96	R\$ 285.930,00	R\$ 285.930,00
investimentos	R\$ 58.623.073,72	R\$ 422.000,00	R\$ 18.367.846,29	R\$ 6.031.354,97	R\$ 285.930,00	R\$ 285.930,00
inversões financeiras	R\$ 591.833,00		R\$ 101.795,72	R\$ 101.795,72		
concessão de empréstimos						
aquisição de título de capital						
demais inversões financeiras						
amortização dívida	R\$ 4.855.206,14		R\$ 3.048.937,69	R\$ 3.022.598,27		
principal do contrato	R\$ 89.900,00		R\$ 89.899,46	R\$ 63.560,04		
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL	R\$ 58.623.073,72	R\$ 422.000,00	R\$ 18.367.846,29	R\$ 6.031.354,97	R\$ 285.930,00	R\$ 285.930,00
reserva de contingencia	R\$ 200.000,00					
reserva do rpps						
DESPESAS PRIMÁRIA TOTAL	R\$ 243.087.068,06	R\$ 5.792.000,00	R\$ 159.642.277,80	R\$ 125.178.294,07	R\$ 3.567.444,02	R\$ 3.363.268,08



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
 Coordenadoria de Controle Interno

Quadro 11 – Resultado Primário

Fonte: Relatório de Auditoria de Gestão Fiscal 15-2019 da Coordenadoria de Controle Interno

O Resultado Primário consolidado previsto na LDO e compatibilizado na LOA foi de –R\$ 55.608.692,66, podendo haver uma variação para menos na meta de até 20% e para mais sem limitador. *Observou-se um resultado primário consolidado, situação em 31/08/2019, é de -R\$ 42.458.613,13 dentro da meta estabelecida, sendo que o resultado não consolidado pela despesa liquidada também atingiu a meta tanto no Poder Executivo quanto no Fundo de Previdência.*

Vale mencionar que o resultado primário é fixado para o ano, portanto deve ser considerada a reestimativa até o final do exercício para uma avaliação final, considerando que as receitas líquidas e as despesas líquidas deverão ser reprojatadas até o final do exercício. A despesa empenhada somente é utilizada para cálculo do Resultado Primário no final do exercício, contudo é importante já ir realizando este acompanhamento.

1.4 RESULTADO NOMINAL

O resultado nominal corresponde à variação da dívida consolidada líquida, a qual é representada pela dívida de longo prazo originada geralmente de empréstimos e financiamentos junto às instituições financeiras, reduzida da sobra de recursos financeiros obtida após dedução das obrigações de curto prazo.

Descrição	Meta Fixada LDO-2019	Situação em 31/12/2018	executivo e câmara		
			Situação em 30/04/2019	Situação em 31/08/2019	Situação em 31/12/2019
Resultado Nominal	-36.952.982,50	EXECUTIVO	-14.507.551,41	-8.531.772,40	-18.376.066,34
Dívida consolidada	42.000.000,00	39.415.827,46	38.351.692,65	39.082.808,63	
(-) deduções (sobra recursos curto prazo)					
(+) Disponibilidades e haveres	23.000.000,00	30.052.591,99	35.304.098,11	29.443.891,70	
(-) Restos a pagar processados	-3.500.000,00	-9.012.830,87	-820.920,39	-205.377,01	
(=) dívida consolidada líquida	22.500.000,00	18.376.066,34	3.868.514,93	9.844.293,94	0,00

Quadro 12 – Resultado Nominal – Executivo

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária- STN – Secretaria Tesouro Nacional



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
 Coordenadoria de Controle Interno

O Resultado Nominal projetado foi de uma redução da dívida de R\$ 36.952.982,50 consolidando-se em 31/08/2019 uma redução de R\$ 8.531.772,40 em relação ao valor apurado em 31/12/2018 e ficando dentro da meta estabelecida na LDO, a qual permite uma variação da meta de 20% a mais do que o estabelecido para o aumento da dívida consolidada líquida de um ano para o outro, e sem limites na variação para menos.

1.5 MONTANTE DÍVIDA PÚBLICA

O montante da dívida pública abrange o total da dívida de longo prazo com outras entidades (bancos, agentes financiadores) excluindo-se as operações dentro do próprio ente a exemplo da dívida com o FPSM.

Descrição	Meta fixada LDO	Situação em 31/08/2019	Dívida consolidada Líquida em 31/08/2019 - TCE
Montante Dívida Pública	42.000.000,00	39.082.808,63	R\$ 17.518.152,12

Quadro 13 – Montante Dívida

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária

A meta projetada para o final do exercício de 2019 prevê dívida de longo prazo de R\$ 42.000.000,00, sendo que no segundo quadrimestre somou R\$ 39.082.808,63 estando dentro da meta proposta. A diferença a menor pode ser justificada pelo fato de que houve a projeção de ingresso de R\$ 29 milhões de operações de crédito, contudo até o encerramento do quadrimestre houve o efetivo ingresso de R\$ 2.596.836,66, composto pelo recapeamento das ruas centrais, aquisição de máquinas para infraestrutura viária e modernização da gestão administrativa.

2 SITUAÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA – 2º QUADRIMESTRE

O resultado orçamentário é formado pela diferença entre a receita realizada no ano (efetivo ingresso de caixa) e a despesa empenhada/liquidada no ano, não considerando disponibilidades e valores a pagar de exercícios anteriores. Ou seja, evidencia como seria a situação do Município considerando somente a execução orçamentária do ano, o que pode ser visualizado no quadro a seguir.



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
 Coordenadoria de Controle Interno

Resultado Orçamentário Geral							
Descrição	Receita Realizada	Despesa		Resultado Orçamentário 2º quadrimestre 2019		Resultado Orçamentário 2º quadrimestre 2018	
		Empenhada	Liquidada	Empenhado	Pelo Liquidado	Empenhado	Pelo Liquidado
Prefeitura e Câmara	134.377.962,21	168.683.911,98	133.989.412,89	-34.305.949,77	388.549,32	-5.041.890,56	7.799.422,97
Fundo RPPS	35.413.154,15	14.725.645,51	14.668.591,92	20.687.508,64	20.744.562,23	14.182.467,92	14.188.213,30
Resultado Consolidado	169.791.116,36	183.409.557,49	148.658.004,81	-13.618.441,13	21.133.111,55	9.140.577,36	21.987.636,27

Quadro 14 – Resultado Orçamentário

Fonte: Balancetes Orçamentários da Receita e da Despesa

A prefeitura apresentou resultado orçamentário negativo considerando as despesas empenhadas de R\$ 34.305.949,77, situação resultante do empenho global de todas as despesas fixas e despesas decorrentes de contratos administrativos assinados no mês de janeiro de 2019, com a finalidade de garantir dotação orçamentária para as despesas contínuas e permanentes. Portanto a análise será efetuada a partir do valor liquidado.

No que refere-se ao resultado orçamentário pela despesa liquidada resultou em R\$ 388.549,32, valor consideravelmente menor do que no segundo quadrimestre de 2018, reforçando a necessidade da contenção de gastos e redução de despesas até o encerramento do exercício. Para uma melhor avaliação do resultado orçamentário é necessário considerar as reprojeções de receitas e despesas até o final do exercício.

Salienta-se também que a análise do resultado orçamentário para fins de processo decisório deve ser realizada por recurso vinculado, evidenciando-se no quadro a seguir o resultado orçamentário das fontes de recurso que merecem mais atenção pela expressividade da participação no volume do orçamento total, pela probabilidade de causarem déficit e, também, por possuírem vinculações constitucionais que devem ser observadas.

Resultado Orçamentário Principais Fontes de Recurso								Superávit/Déficit exercício anterior	Superávit/Déficit exercício em 31/12/2018
Descrição	Receita Realizada	Despesa		Resultado Orçamentário 2º quadrimestre 2019		Resultado Orçamentário 2º quadrimestre 2018			
		Empenhada	Liquidada	Pelo Empenhado	Pelo Liquidado	Pelo Empenhado	Pelo Liquidado		
Resultado Recurso Próprio/livre	49.016.111,14	58.368.087,32	47.351.480,43	-9.351.976,18	1.664.630,71	3.918.248,75	6.115.687,70	1.295.750,09	1.248.170,34
Resultado Recursos MDE	12.410.524,67	12.621.899,70	11.332.554,10	-211.375,03	1.077.970,57	-74.096,46	602.400,10	0,00	0,00
Resultado Recursos FUNDEB	18.445.896,58	18.660.762,10	18.159.712,21	-214.865,52	286.184,37	2.755.035,00	3.165.615,24	128.401,03	128.401,03
Resultado Recursos ASPS	19.001.913,33	23.724.370,20	20.447.898,45	-4.722.456,87	-1.445.985,12	623.061,34	1.192.919,11	0,00	0,00



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
 Coordenadoria de Controle Interno

*as despesas em recursos próprio/livre foram adicionadas as despesas do Fundo Municipal de Assistência Social cuja receita é proveniente de uma transferência do recurso livre, despesa empenhada R\$ 2.522.614,29 e despesa liquidada R\$ 2.014.048,03, contudo por não haver percentual constitucional definido não há vínculo específico na receita para este recurso.

* no resultado do recurso próprio precisa ser descontado o repasse efetuado para a Câmara de Vereadores no montante de R\$ 3.971.000,00, além do repasse realizado para o Fundo Municipal de cultura no montante de R\$ 137.300,00

Quadro 15 – Resultado Orçamentário nas Principais Fontes de Recurso

Fonte: Balancetes Orçamentários da Receita e da Despesa

O resultado orçamentário somente no “recurso próprio de livre movimentação” ficou negativo em R\$ 9 milhões considerando as despesas empenhadas e positivo em R\$ 1,6 milhões considerando as despesas liquidadas. Porém se considerarmos que a receita arrecada em recurso próprio em 2019 foi utilizada para fazer frente aos repasses de duodécimo para o Poder Legislativo e do repasse ao Fundo Municipal de Cultura no valor de R\$ 3.971.000,00 e R\$ 137.000,00 respectivamente, teríamos um resultado orçamentário NEGATIVO de recurso próprio de R\$ 2,4 milhão. Fato que já está refletindo na insuficiência financeira do município, sendo que no final do quadrimestre ficaram restos a pagar processados de mais R\$ 2,2 milhões.

Essa situação está sendo agravada pela déficit orçamentário do recurso de ASPS no valor de R\$ 1,4 milhão, considerando a despesa liquidada, sendo que ficaram restos a pagar processados sem suficiência financeira de R\$ 929.463,18 e já foram antecipados recursos do próprio para o ASPS no montante de R\$ 411.449,20, portanto são necessárias medidas urgentes de revisão de serviços oferecidos e redução de atividades.

Analisando os recursos vinculados MDE e FUNDEB nota-se um superávit orçamentário em relação aos valores liquidados, porém inferiores ao exercício anterior, portanto chamamos atenção novamente para a arrecadação de IPTU e das demais receitas que possuem comportamento diferenciado no início do exercício em relação ao restante do ano, bem como alertamos para a necessidade de contenção de gastos também na secretaria de educação.

Por sua vez, o resultado financeiro é obtido pela diferença entre a disponibilidade de recursos em caixa bancos e contas a pagar, agregando ao resultado orçamentário do ano os saldos financeiros e obrigações a pagar de exercícios anteriores.

Sob o ponto de vista financeiro em 31/08/2019 o Município apresentou a seguinte situação evidenciada em separado (Prefeitura, Câmara, Fundo de Previdência):



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
 Coordenadoria de Controle Interno

segundo quadrimestre 2019			
Descrição Situação Financeira	Executivo	Legislativo	Fundo Previdenciário
Saldo em caixa bancos em 31/08/2019	21.564.358,40	949.705,43	238.774.237,24
(-) Obrigações liquidadas a pagar anos anteriores	-205.377,01	0,00	0,00
(-) Obrigações liquidadas a pagar ano 2019	-7.438.890,51	-85.445,22	-5.601,81
(-) Obrigações extra-orçamentárias 2019	-1.062.130,95	-36.122,32	0,00
Situação financeira considerando despesas exercício anterior e despesas do ano já liquidadas	12.857.959,93	828.137,89	238.768.635,43
(-) obrigações a pagar anos anteriores não processadas	-157.769,48	0,00	0,00
(-) obrigações a pagar ano 2019 não processadas	-34.490.323,15	-204.175,94	-57.053,59
Situação financeira final considerando despesas do ano ainda não liquidadas	-21.790.132,70	623.961,95	238.711.581,84

Descrição Situação Financeira	Executivo
Saldo em caixa bancos em 31/08/2019	1.597.776,87
(-) Obrigações liquidadas a pagar anos anteriores	-1.500,00
(-) Obrigações liquidadas a pagar ano 2019	-2.207.958,08
(-) Obrigações extra-orçamentárias 2019	0,00
Situação financeira considerando despesas exercício anterior e despesas do ano já liquidadas	-611.681,21
(-) obrigações a pagar anos anteriores não processadas	0,00
(-) obrigações a pagar ano 2019 não processadas	-10.508.040,63
Situação financeira final considerando despesas do ano ainda não liquidadas	-11.119.721,84

Quadro 16 – Situação financeira no final do quadrimestre

Fonte: Balancete contábil anual e relatório de disponibilidade financeira por recurso

Tendo em vista que o Poder Legislativo e o Fundo Previdenciário estão com seus orçamentos dentro do planejado, importante se faz uma análise pormenorizada do Poder Executivo. Nota-se que a Prefeitura apresentou uma situação financeira equilibrada considerando as despesas liquidadas (cujos materiais já foram entregues e serviços já foram prestados) com um saldo de R\$ 12 milhões, o qual refere-se praticamente a recursos vinculados com destinação específica. Já analisando os valores a pagar considerando também as despesas apenas empenhadas tem-se um déficit financeiro de R\$ 21,7 milhões nos recursos em geral, decorrente do procedimento de empenhar no início do exercício todas as despesas fixas e todos os contratos assinados, com a finalidade de garantir reserva de dotação orçamentária para as despesas contínuas e permanentes. Destacamos dentro desse valor a existência de obras empenhadas no montante de R\$ 9,5 milhões, destacando as seguintes:



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
 Coordenadoria de Controle Interno

obra de pavimentação da rodovia do Sapé	6.578.527,87
obra de substituição rede de água corsan	600.000,00
obra emei xangrilá	771.966,60
caminhodromo	276.000,00
retroescavadeira	487.500,00
pavimentação Vila Deodoro	394.200,00
pavimentação Vila Freese	415.000,00

Somente nos recursos próprios tem-se um **DÉFICIT financeiro** pela despesa liquidada de R\$ 611.681,21 e pela despesas empenhadas um déficit de R\$ 11.119.721,84. Apesar de existirem despesas fixas de energia elétrica, água e telefonia e despesas contratuais já empenhadas até o final do exercício, o que reduz o saldo financeiro, importante se faz mencionar que não há recursos próprios em reserva suficiente para custeio da segunda parcela do décimo terceiro salário. Além disso alerta-se que são necessárias medidas urgentes para busca de incremento nas receitas e limitação das despesas.

3 LIMITES LEGAIS

Além de administrar visando ao cumprimento das metas fiscais e o equilíbrio fiscal, a administração pública deve atender a limites constitucionais e legais no que tange a gastos com pessoal, saúde, educação e endividamento público, os quais constam no quadro a seguir.

Descrição	Valores em 31/08/2019	2018	Valores em 31/08/2018	Valores em 31/08/2019	Limite Legal
Receita Corrente líquida - 12 MESES					
TCE	185.948.690,52				
STN	191.369.402,54				
Gastos com Pessoal Executivo					
TCE	42,64%	40,62%	40,85%	42,64%	54% RCL
STN	50,23%	49,18%	49,25%	50,23%	
Gastos com Pessoal Legislativo					
TCE	2,06%	2,05%	2,08%	2,06%	6% RCL
STN	2,11%	2,10%	0,00%	2,11%	
Gastos com Educação - MDE					
TCE	26,41%	25,14%	23,54%	26,41%	25% impostos e transferências
STN	26,53%	25,32%	23,72%	26,53%	
Gastos com Profissionais - Educação					
TCE e STN	81,29%	74,29%	67,49%	81,29%	60% Fundeb
Gastos com Saúde - ASPS					
TCE	23,76%	21,45%	20,55%	23,76%	15% impostos e transferências
STN	23,58%	21,62%	20,60%	23,58%	
Dívida Consolidada Líquida - TCE	9,42%	14,00%	5,83%	9,42%	1,2 vezes RCL
Operações de Crédito - STN	1,36%	4,04%	1,75%	1,36%	16% RCL
Amortização Operações de Crédito - STN	2,76%	1,97%	2,35%	2,76%	11,5% RCL



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
Coordenadoria de Controle Interno

* a significativa diferença no percentual de gastos com pessoal apurado pelo TCE e pela STN deve-se ao fato que a STN não exclui do cálculo as despesas com o custeio da alíquota especial do fundo de previdência social, do plano de saúde dos servidores e do imposto de renda retido na fonte dos servidores.

Quadro 17 – Limites Legais e Constitucionais

Fonte: elaborado pelo autor com base na execução orçamentária e suas tendências

Pode-se verificar a adequação aos limites constitucionais e legais.

3 CONCLUSÕES

Tendo em vista a análise de cada meta fiscal no segundo quadrimestre de 2019 é possível afirmar que a receita atingiu a meta para o período. Contudo, a concretização da arrecadação prevista para o ano está diretamente relacionada à política econômica, porém se continuar o comportamento positivo da arrecadação possivelmente iremos superar a meta proposta de receita corrente para o exercício.

A despesa já dá sinais de que será maior do que aquela projetada, além disso existe uma previsão orçamentária conforme Lei 6.261 de 2018 de um valor de despesa superior as receitas do exercício de 2019 em mais de 13 milhões. Logo, ações de corte de gastos são de extrema relevância para o alcance das metas fiscais.

O Resultado Primário e o Resultado Nominal estão dentro das projeções neste segundo quadrimestre. Porém para uma análise mais adequada destas metas faz necessária a reprojeção da receita e da despesa até o final do exercício. Bem como, é oportuno considerar que a incerteza sobre a arrecadação e a visualização de uma despesa superior ao estimado podem afetar as metas de Resultado Primário e Nominal fixadas para o exercício.

O montante da dívida está dentro do que foi projetado neste segundo quadrimestre e seu acompanhamento periódico é fundamental, haja vista o fato de que houve a projeção de ingresso de R\$ 29 milhões de operações de crédito, contudo até o encerramento do quadrimestre houve o efetivo ingresso de R\$ 2.596.836,66, composto pelo recapeamento das ruas centrais, aquisição de máquinas para infraestrutura viária e modernização da gestão administrativa.

Por último avaliou-se os limites constitucionais e legais evidenciando a adequação dos mesmos.

Venâncio Aires, em 27 de setembro de 2019.



Estado do Rio Grande do Sul
Município de Venâncio Aires
Coordenadoria de Controle Interno

Janice R S Antoni
Coordenadora de Controle Interno

Egon Raul Sniedze
Assessor da Secretaria Municipal da Fazenda