

# **RELATÓRIO AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**

**3º QUADRIMESTRE 2019**

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

# RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

## 3º 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 e no inciso V do artigo 9º. da Lei Municipal 6.089-2018, 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 6335-2018)**, segue-se demonstração e avaliação das metas fiscais do 3º 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 94,12% da previsão para o ano, sendo que no mesmo período do ano anterior foi de 96,59%. Em relação às metas fixadas no cronograma de desembolso, a arrecadação ficou abaixo do projetado até o quadrimestre, com uma arrecadação a menor de 7,34%, fato que ocorreu devido a arrecadação a menor das receitas de capital que representaram somente 18,8% do projetado inicialmente.

## ANEXO A - METAS FISCAIS - ANO 2019

TERCEIRO Quad  
rimestre

| Descrição  | Metas Fixadas - LDO*  | Situação em 31/12/2019 | Variação              | Percentual Arrecadado |
|--|-----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Receita Arrecadada</b>  | <b>275.364.901,37</b> | <b>259.182.321,58</b>  | <b>-16.182.579,79</b> | <b>94,12%</b>         |
| Receita Prefeitura   | 221.764.901,37        | 205.472.777,77         | -16.292.123,60        | <b>92,65%</b>         |
| Receita FPSM   |                       | 53.709.543,81          | 109.543,81            | <b>100,20%</b>        |
| Reversão de provisão - FPSM (conta 11490<br>conta ajustes para perdas de investimentos -<br>saldo exercício anterior menos saldo atual ) |                       | 0,00                   | 0,00                  |                       |
| Receita FPSM mais rendimentos contabilizados<br>como reversão de provisão  | 53.600.000,00         | 53.709.543,81          | 109.543,81            |                       |
| Receita FPSM sem rendimentos financeiros   | 31.700.000,00         | 23.457.385,31          | -8.242.614,69         | <b>74,00%</b>         |

## Quadro 01 – Resumo Arrecadação

Fonte: Balancete Orçamentário da Receita

**1.1.1 RECEITAS PREFEITURA**

A arrecadação da Prefeitura foi de 92,65% do valor previsto, sendo que no ano anterior o percentual arrecadado pela Prefeitura foi de 96,97%, 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.

## RESUMO RECEITAS 3º QUADRIMESTRE 2019 - ANEXO METAS FISCAIS

| RECEITAS PREFEITURA  | Projeção 2019         | Arrecadado Acumulado  | Arrecadado -<br>Projeção 2019 | %<br>arrecadado | % s/<br>total |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------|---------------|
| <b>Receita Corrente</b>                                      | <b>183.508.351,10</b> | <b>198.281.767,40</b> | <b>14.773.416,30</b>          | <b>108,05%</b>  | <b>96,50%</b> |
| <b>Receita Tributária</b>                                    | <b>39.558.802,00</b>  | <b>41.472.098,10</b>  | <b>1.913.296,10</b>           | <b>104,84%</b>  | <b>20,18%</b> |
| <b>Impostos</b>  | <b>32.281.100,00</b>  | <b>35.208.292,91</b>  | <b>2.927.192,91</b>           | <b>109,07%</b>  | <b>17,14%</b> |
| IRRF   | 7.596.100,00          | 7.369.030,79          | -227.069,21                   | 97,01%          | 3,59%         |
| <b>IPDU</b>  | <b>12.110.800,00</b>  | <b>14.825.515,65</b>  | <b>2.714.715,65</b>           | <b>122,42%</b>  | <b>7,22%</b>  |
| Principal  | 10.841.000,00         | 12.979.059,07         | <b>2.138.059,07</b>           | 119,72%         | 6,32%         |
| Multas e Juros   | 25.000,00             | 57.591,44             | <b>32.591,44</b>              | 230,37%         | 0,03%         |
| Dívida Ativa   | 955.000,00            | 1.539.869,78          | <b>584.869,78</b>             | 161,24%         | 0,75%         |
| Multa e juros da Dívida Ativa                                | 289.800,00            | 248.995,36            | <b>-40.804,64</b>             | 85,92%          | 0,12%         |
| <b>ITBI</b>  | <b>2.800.000,00</b>   | <b>2.961.618,65</b>   | <b>161.618,65</b>             | <b>105,77%</b>  | <b>1,44%</b>  |
| Principal  | 2.800.000,00          | 2.961.550,70          | <b>161.550,70</b>             | 105,77%         | 1,44%         |
| Multas e Juros   | 0,00                  | 67,95                 | <b>67,95</b>                  |                 | 0,00%         |
| <b>ISS</b>   | <b>9.774.200,00</b>   | <b>10.052.127,82</b>  | <b>277.927,82</b>             | <b>102,84%</b>  | <b>4,89%</b>  |
| Principal  | 8.875.000,00          | 9.112.549,70          | <b>237.549,70</b>             | 102,68%         | 4,43%         |
| Multas e Juros   | 59.000,00             | 82.997,06             | <b>23.997,06</b>              | 140,67%         | 0,04%         |
| Dívida Ativa   | 695.000,00            | 711.291,69            | <b>16.291,69</b>              | 102,34%         | 0,35%         |
| Multa e juros da Dívida Ativa                                | 145.200,00            | 145.289,37            | <b>89,37</b>                  | 100,06%         | 0,07%         |
| <b>Taxas</b>   | <b>5.314.402,00</b>   | <b>5.858.042,38</b>   | <b>543.640,38</b>             | <b>110,23%</b>  | <b>2,85%</b>  |
| <b>Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária</b>          | <b>398.343,00</b>     | <b>505.360,22</b>     | <b>107.017,22</b>             | <b>126,87%</b>  | <b>0,25%</b>  |
| Principal  | 340.500,00            | 412.264,92            | <b>71.764,92</b>              | 121,08%         | 0,20%         |
| Multas e Juros   | 100,00                | 3.409,57              | <b>3.309,57</b>               | 3409,57%        | 0,00%         |
| Dívida Ativa   | 45.253,00             | 76.660,64             | <b>31.407,64</b>              | 169,40%         | 0,04%         |
| Multa e juros da Dívida Ativa                                | 12.490,00             | 13.025,09             | <b>535,09</b>                 | 104,28%         | 0,01%         |
| Taxa Licença Func. de Estabelec. Com. Ind. e Prest. Serviços | 750.500,00            | 763.615,80            | <b>13.115,80</b>              | 101,75%         | 0,37%         |
| Taxa de Apreensão e Depósito                                 | 100,00                | 858,00                | <b>758,00</b>                 | 858,00%         | 0,00%         |
| Taxa de Licença para Execução de Obras                       | 132.809,00            | 208.912,10            | <b>76.103,10</b>              | 157,30%         | 0,10%         |
| Taxa de Autorização de Funcionamento de Transporte           | 100,00                | 10.650,85             | <b>10.550,85</b>              | 10650,85%       | 0,01%         |
| Taxa de inspeção sanitária de Produtos de Origem animal -    | 100,00                | 196.248,96            | <b>196.148,96</b>             | 196248,96%      | 0,10%         |
| Taxa de Registro Sanitária de Estabelecimentos no SIM        | 100,00                | 0,00                  | <b>-100,00</b>                | 0,00%           | 0,00%         |
| Taxa de Licença Ambiental                                    | 42.156,00             | 184.482,86            | <b>142.326,86</b>             | 437,62%         | 0,09%         |
| Taxa de Controle e Fiscalização Ambiental - TCFA             | 58.389,00             | 84.470,62             | <b>26.081,62</b>              | 144,67%         | 0,04%         |
| Taxa de Limpeza Pública                                      | 3.344.000,00          | 3.053.425,39          | <b>-290.574,61</b>            | 91,31%          | 1,49%         |
| Taxas de Expediente  | 98.159,00             | 88.405,70             | <b>-9.753,30</b>              | 90,06%          | 0,04%         |
| Multas e Juros - Taxas pela prestação de serviço             | 600,00                | 7.343,58              | <b>6.743,58</b>               | 1223,93%        | 0,00%         |
| Dívida Ativa - Taxas pela prestação de serviço               | 482.846,00            | 738.803,21            | <b>255.957,21</b>             | 153,01%         | 0,36%         |
| Multa e juros da D. Ativa - Taxas pela prestação de serviço  | 6.200,00              | 15.465,09             | <b>9.265,09</b>               | 249,44%         | 0,01%         |
| <b>Contribuição de Melhoria</b>                              | <b>1.963.300,00</b>   | <b>405.762,81</b>     | <b>-1.557.537,19</b>          | <b>20,67%</b>   | <b>0,20%</b>  |
| Principal  | 1.227.600,00          | 177.102,47            | <b>-1.050.497,53</b>          | 14,43%          | 0,09%         |
| Multas e Juros   | 100,00                | 90,84                 | <b>-9,16</b>                  | 90,84%          | 0,00%         |
| Dívida Ativa   | 579.800,00            | 178.797,17            | <b>-401.002,83</b>            | 30,84%          | 0,09%         |
| Multa e juros da Dívida Ativa                                | 155.800,00            | 49.772,33             | <b>-106.027,67</b>            | 31,95%          | 0,02%         |
| <b>Receita de Contribuições (iluminação pública)</b>         | <b>5.010.076,00</b>   | <b>5.640.092,95</b>   | <b>630.016,95</b>             | <b>112,57%</b>  | <b>2,74%</b>  |
| <b>Receita Patrimonial</b>                                   | <b>1.395.439,00</b>   | <b>1.544.385,61</b>   | <b>148.946,61</b>             | <b>110,67%</b>  | <b>0,75%</b>  |
| <b>Receita de Serviços</b>                                   | <b>147.976,00</b>     | <b>159.977,98</b>     | <b>12.001,98</b>              | <b>108,11%</b>  | <b>0,08%</b>  |

|  |                       |                       |                       |                |                |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|----------------|
| <b>Transferências Correntes</b>                              | <b>136.411.508,10</b> | <b>146.563.943,75</b> | <b>10.152.435,65</b>  | <b>107,44%</b> | <b>71,33%</b>  |
| <b>Transferências da União</b>                               | <b>52.737.382,10</b>  | <b>58.887.983,41</b>  | <b>6.150.601,31</b>   | <b>111,66%</b> | <b>28,66%</b>  |
| Fundo de Participação dos Municípios (FPM) - Cota Mensal     | 24.864.000,00         | 25.718.824,36         | <b>854.824,36</b>     | 103,44%        | 12,52%         |
| Fundo de Participação dos Municípios (FPM) - 1% Dezembro     | 1.520.000,00          | 1.418.774,09          | <b>-101.225,91</b>    | 93,34%         | 0,69%          |
| Fundo de Participação dos Municípios (FPM) - 1% Julho        | 1.390.000,00          | 1.366.357,02          | <b>-23.642,98</b>     | 98,30%         | 0,66%          |
| Imposto Territorial Rural (ITR)                              | 46.400,00             | 65.736,09             | <b>19.336,09</b>      | 141,67%        | 0,03%          |
| Transferência Comp.Fin. Exploração Recursos Naturais         | 262.200,00            | 500.062,88            | <b>237.862,88</b>     | 190,72%        | 0,24%          |
| Transferências recursos SUS - fundo a fundo                  | 20.073.942,00         | 22.708.566,46         | <b>2.634.624,46</b>   | 113,12%        | 11,05%         |
| Transferências recursos FNAS                                 | 686.915,00            | 631.000,38            | <b>-55.914,62</b>     | 91,86%         | 0,31%          |
| Transferência de recursos FNDE                               | 3.351.525,10          | 3.047.658,80          | <b>-303.866,30</b>    | 90,93%         | 1,48%          |
| Transferência financeira Lei Kandir                          | 218.400,00            | 0,00                  | <b>-218.400,00</b>    | 0,00%          | 0,00%          |
| Transferências Advindas de emendas Parlamentares             | 0,00                  | <b>1.750.000,00</b>   | <b>1.750.000,00</b>   |                | 0,85%          |
| Transferências de Convênios da União e de Suas Entidades     | 100.000,00            | 0,00                  | <b>-100.000,00</b>    | 0,00%          | 0,00%          |
| Auxílio financeiro esforço exportador-cessão onerosa pré-sal | 224.000,00            | <b>1.681.003,33</b>   | <b>1.457.003,33</b>   | 750,45%        | 0,82%          |
| <b>Transferências do Estado</b>                              | <b>56.844.672,00</b>  | <b>58.450.540,64</b>  | <b>1.605.868,64</b>   | <b>102,83%</b> | <b>28,45%</b>  |
| Cota parte ICMS  | 36.080.000,00         | 39.379.429,18         | <b>3.299.429,18</b>   | 109,14%        | 19,17%         |
| Cota parte IPVA  | 6.312.000,00          | 6.450.788,23          | <b>138.788,23</b>     | 102,20%        | 3,14%          |
| Cota parte IPI - Exportação                                  | 553.600,00            | 584.629,32            | <b>31.029,32</b>      | 105,61%        | 0,28%          |
| Cota parte CIDE  | 118.093,00            | 60.060,20             | <b>-58.032,80</b>     | 50,86%         | 0,03%          |
| Transferências programas de saúde - fundo a fundo            | 9.619.087,00          | 7.590.013,27          | <b>-2.029.073,73</b>  | 78,91%         | 3,69%          |
| Orientação Apoio Sócio-Familiar                              | 9.131,00              | 0,00                  | <b>-9.131,00</b>      | 0,00%          | 0,00%          |
| Cota parte multas de trânsito                                | 495.908,00            | 268.037,15            | <b>-227.870,85</b>    | 54,05%         | 0,13%          |
| <b>Transferências de Convênios - transporte escolar</b>      | <b>3.620.853,00</b>   | <b>4.087.583,29</b>   | <b>466.730,29</b>     | <b>112,89%</b> | <b>1,99%</b>   |
| <b>Outras Transferências dos Estados</b>                     | <b>36.000,00</b>      | <b>30.000,00</b>      | <b>-6.000,00</b>      | <b>83,33%</b>  | <b>0,01%</b>   |
| Recurso Programa de Integração Tributária - PIT              | 36.000,00             | 30.000,00             | <b>-6.000,00</b>      | 83,33%         | 0,01%          |
| <b>Transferências dos Municípios</b>                         | <b>1.146.379,00</b>   | <b>1.124.552,02</b>   | <b>-21.826,98</b>     | <b>98,10%</b>  | <b>0,55%</b>   |
| <b>Transferências de Instituições Privadas</b>               | <b>94.125,00</b>      | <b>296.683,00</b>     | <b>202.558,00</b>     | <b>315,20%</b> | <b>0,14%</b>   |
| <b>Transferências Multigovernamentais (Fundeb)</b>           | <b>25.585.000,00</b>  | <b>27.799.921,33</b>  | <b>2.214.921,33</b>   | <b>108,66%</b> | <b>13,53%</b>  |
| <b>Transferências de Pessoas</b>                             | <b>3.950,00</b>       | <b>4.263,35</b>       | <b>313,35</b>         | <b>107,93%</b> | <b>0,00%</b>   |
| <b>Outras receitas correntes</b>                             | <b>984.550,00</b>     | <b>2.901.269,01</b>   | <b>1.916.719,01</b>   | <b>294,68%</b> | <b>1,41%</b>   |
| Multas Administrativas, contratuais e judiciais              | 124.990,00            | 136.334,25            | <b>11.344,25</b>      | 109,08%        | 0,07%          |
| Indenizações, restituições e ressarcimentos                  | 804.600,00            | 2.248.420,83          | <b>1.443.820,83</b>   | 279,45%        | 1,09%          |
| Bens, Direitos e Valores incorporados ao Patrimônio          | 0,00                  | 206.942,85            | <b>206.942,85</b>     | #DIV/0!        | 0,10%          |
| Demais receitas correntes                                    | 54.960,00             | 309.571,08            | <b>254.611,08</b>     | 563,27%        | 0,15%          |
| <b>Receita Capital</b>                                       | <b>38.256.550,27</b>  | <b>7.193.185,91</b>   | <b>-31.063.364,36</b> | <b>18,80%</b>  | <b>3,50%</b>   |
| Operações de crédito   | 29.090.000,00         | 4.929.402,74          | <b>-24.160.597,26</b> | 16,95%         | 2,40%          |
| Alienação de bens  | 100.100,00            | 377.270,00            | <b>277.170,00</b>     | 376,89%        | 0,18%          |
| Amortização de empréstimos                                   | 24.056,00             | 83.029,50             | <b>58.973,50</b>      | 345,15%        | 0,04%          |
| Transferências de Capital                                    | 8.881.151,11          | 1.635.374,66          | <b>-7.245.776,45</b>  | 18,41%         | 0,80%          |
| Outras Receitas de Capital - ALIENAÇÕES +PROMAGRO            | 22.006,00             | 19.105,80             | <b>-2.900,20</b>      | 86,82%         | 0,01%          |
| Outras Receitas de Capital - Outros Recursos                 | 139.237,16            | 149.003,21            | <b>9.766,05</b>       | 107,01%        | 0,07%          |
| Dedução da Receita de Capital                                |                       | -2.175,54             |                       |                |                |
| <b>TOTAL RECEITA PREFEITURA</b>                              | <b>221.764.901,37</b> | <b>205.472.777,77</b> | <b>-16.289.948,06</b> | <b>92,65%</b>  | <b>100,00%</b> |
| <b>TOTAL RECEITA PRÓPRIA</b>                                 | <b>47.243.005,00</b>  | <b>52.195.053,41</b>  | <b>4.954.223,95</b>   | <b>110,48%</b> | <b>25,40%</b>  |
| <b>TOTAL RECEITA PRÓPRIA CORRENTE</b>                        | <b>47.096.843,00</b>  | <b>51.715.648,11</b>  | <b>4.620.980,65</b>   | <b>109,81%</b> | <b>25,17%</b>  |

## Quadro 02 – Resumo Arrecadação Prefeitura

Fonte: Balancete Orçamentário Receita

As receitas correntes (destinadas prioritariamente a manutenção) arrecadaram 108,05% do valor previsto, ficando acima do projetado para o exercício em mais de 14 milhões. Sendo que a maioria das receitas próprias do município tiveram um ótimo comportamento superando a previsão inicial, destacamos a receita do IPTU, que gerou uma arrecadação a maior de mais de 2 milhões.

**Destacamos a frustração da arrecadação da Contribuição de Melhoria, que acabou não sendo realizada no exercício de 2019, pois foram expedidos dois editais de lançamento no encerramento do exercício que serão efetivamente arrecadados em 2020.**

A arrecadação a maior nas receitas previstas do Fundo de Participação dos Municípios (103,44%), Cota parte do ICMS (109,14%) e IPVA (102,20%), repassados pelo Governo Federal e pelo Governo do Estado contribuíram significativamente para o excelente desempenho das receitas correntes no exercício de 2019.

Podemos destacar também as emendas parlamentares para custeio dos serviços da saúde que representaram R\$ 1.750.000,00, sendo que sem o repasse das mesmas precisariam ser aportados recursos próprios para a manutenção dos serviços essenciais.

O Município recebeu também uma receita especial, não prevista no orçamento inicial, decorrente da cessão onerosa do leilão do pré-sal que representou mais de R\$ 1,6 milhões, contribuinte para o bom comportamento da receita corrente.

Em relação as transferências para o Fundo Municipal de Saúde, registramos a falta de repasses do Fundo Estadual de Saúde num valor de R\$ 2,02 milhões, valores que tiveram que ser cobertos com recursos livres.

As receitas de capital (destinadas prioritariamente a investimentos) arrecadaram somente 18,80%, destacando-se negativamente as operações de crédito, cuja arrecadação no período foi de apenas 16,95% do valor orçado, pois a receita depende da liberação junto as instituições financeiras e do andamento das obras e da vistoria na aquisição de equipamentos e veículos.

No que tange à composição da receita nota-se que 96,50% é proveniente de receita corrente enquanto que somente 3,5% origina-se de receita de capital. Somente a receita tributária (20,18%) e de transferências correntes (71,33%), destacando-se as da União e Estado, correspondem a 91,51% do total arrecadado pelo Município. Por sua vez, a receita própria total do município corresponde a 25,40% da arrecadação.

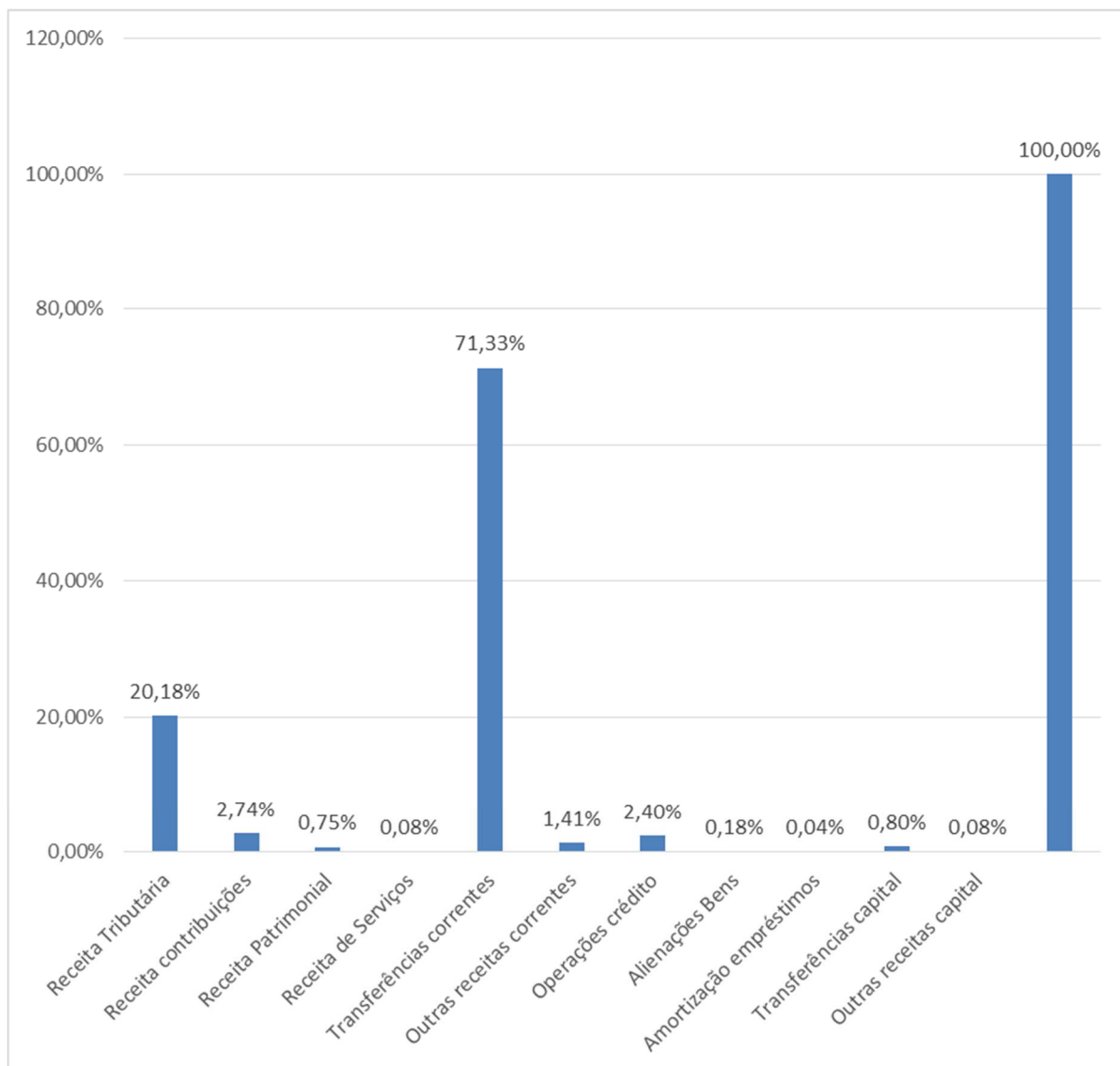


Gráfico 01 – Composição da Receita Prefeitura  
 Fonte: Balancete Orçamentário da Receita

Partindo para uma análise da receita da Prefeitura, considerando as fontes de recursos, 34,93% é proveniente de recurso próprio, 23,77% do MDE, FUNDEB e FNDE, 28,49% do ASPS e Fundo Municipal da Saúde, 0,31% do Fundo Municipal de Assistência Social e 12,50% são as demais receitas vinculadas.

| FONTES DE RECURSO                                       | PREVISÃO              | ARRECAÇÃO             | VARIAÇÃO<br>ARRECAÇÃO | %<br>arrecadado | % s/<br>total  |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|----------------|
| Próprio   | 68.440.225,00         | 71.769.054,22         | 3.328.829,22          | 104,86%         | 34,93%         |
| MDE   | 16.728.818,00         | 17.940.815,22         | 1.211.997,22          | 107,24%         | 8,73%          |
| FUNDEB  | 25.697.000,00         | 27.865.948,02         | 2.168.948,02          | 108,44%         | 13,56%         |
| ASPS  | 26.521.561,00         | 28.236.204,95         | 1.714.643,95          | 106,47%         | 13,74%         |
| Recurso Fundo Municipal de Saúde                        | 29.693.029,00         | 30.298.579,73         | 605.550,73            | 102,04%         | 14,75%         |
| Recurso Fundo Municipal Assistência Social              | 686.915,00            | 631.000,38            | -55.914,62            | 91,86%          | 0,31%          |
| Recursos Fundo Nacional Desenvolvimento Educação - FNDE | 3.351.525,10          | 3.047.658,80          | -303.866,30           | 90,93%          | 1,48%          |
| Demais receitas vinculadas                              | 50.645.828,27         | 25.683.516,45         | -24.962.311,82        | 50,71%          | 12,50%         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>221.764.901,37</b> | <b>205.472.777,77</b> | <b>-16.292.123,60</b> | <b>92,65%</b>   | <b>100,00%</b> |

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 no exercício correspondeu a 92,65%, devido ao bom desempenho das receitas de transferências correntes e a arrecadação a maior do IPTU que praticamente superaram as frustrações nas receitas de capital, desta maneira podemos concluir que a meta de arrecadação foi atingida.*

*Quanto à composição, além da visível dependência do Município das transferências constitucionais que representam 71,33% da receita total, é possível também evidenciar que a maior parte das receitas está vinculada à saúde e à educação restando 34,93% de recursos não vinculados para aplicar na manutenção de todas as demais Secretarias e dos Encargos Especiais, ou seja, das dívidas do município.*

#### 1.1.2 RECEITAS FPSM (FUNDO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL)

| RECEITAS FPSM  | Projeção 2019        | Arrecadado Acumulado | Arrecadado -<br>Previsto | %<br>arrecadado | % s/<br>total  |
|--|----------------------|----------------------|--------------------------|-----------------|----------------|
| <b>Receita Corrente</b>                                    | <b>30.115.800,00</b> | <b>36.767.609,62</b> | <b>6.651.809,62</b>      | <b>122,09%</b>  | <b>68,46%</b>  |
| Receita Contribuições - servidor                           | 7.540.700,00         | 7.545.313,13         | 4.613,13                 | 100,06%         | 14,05%         |
| Receita Patrimonial  | 21.885.000,00        | 28.449.185,09        | 6.564.185,09             | 129,99%         | 52,97%         |
| Outras receitas correntes                                  | 690.100,00           | 773.111,40           | 83.011,40                | 112,03%         | 1,44%          |
| <b>Receita Corrente Intra-orçamentária</b>                 | <b>23.484.200,00</b> | <b>16.941.934,19</b> | <b>-6.542.265,81</b>     | <b>72,14%</b>   | <b>31,54%</b>  |
| Contribuição patronal                                      | 9.394.300,00         | 8.360.079,44         | -1.034.220,56            | 72,14%          | 15,57%         |
| Contribuição Previdenciária para Amortização do Déficit At | 14.000.000,00        | 8.496.225,38         | -5.503.774,62            | 88,99%          | 15,82%         |
| Contribuição amortização déficit                           | 58.700,00            | 0,00                 | -58.700,00               | 0,00%           | 0,00%          |
| Contribuição parcelamento débitos                          | 31.200,00            | 85.629,37            | 54.429,37                | 274,45%         | 0,16%          |
| <b>TOTAL RECEITA FPSM</b>                                  | <b>53.600.000,00</b> | <b>53.709.543,81</b> | <b>109.543,81</b>        | <b>100,20%</b>  | <b>100,00%</b> |

Quadro 04 – Resumo Arrecadação FPSM

Fonte: Balancete Orçamentário Receita



A arrecadação do Fundo de Previdência foi de 100,2% da sua previsão inicial, sendo que no mesmo período do ano anterior foi de 95,03%, ficando acima da arrecadação projetada para o período. Verifica-se que a arrecadação ficou dentro da programação financeira para o período constante no cronograma de desembolso.

Esta arrecadação a maior do projetado para o período é justificada devido a receita de rendimentos do Fundo ser variável, podendo oscilar de acordo com o mercado financeiro e sendo de difícil apuração. A rentabilidade (Receita Patrimonial) ficou acima da média proporcional para o período em função das taxas de juros e do índice inflacionário. 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 N° 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 no período avaliado, 31,54% são originados das contribuições da Prefeitura a título patronal, de alíquota suplementar para cobertura do déficit atuarial e para amortização do empréstimo contraído; 14,05% são originados da contribuição dos servidores; 52,97% da receita de rendimentos de aplicação financeira e 1,44% da compensação financeira regime geral de previdência.

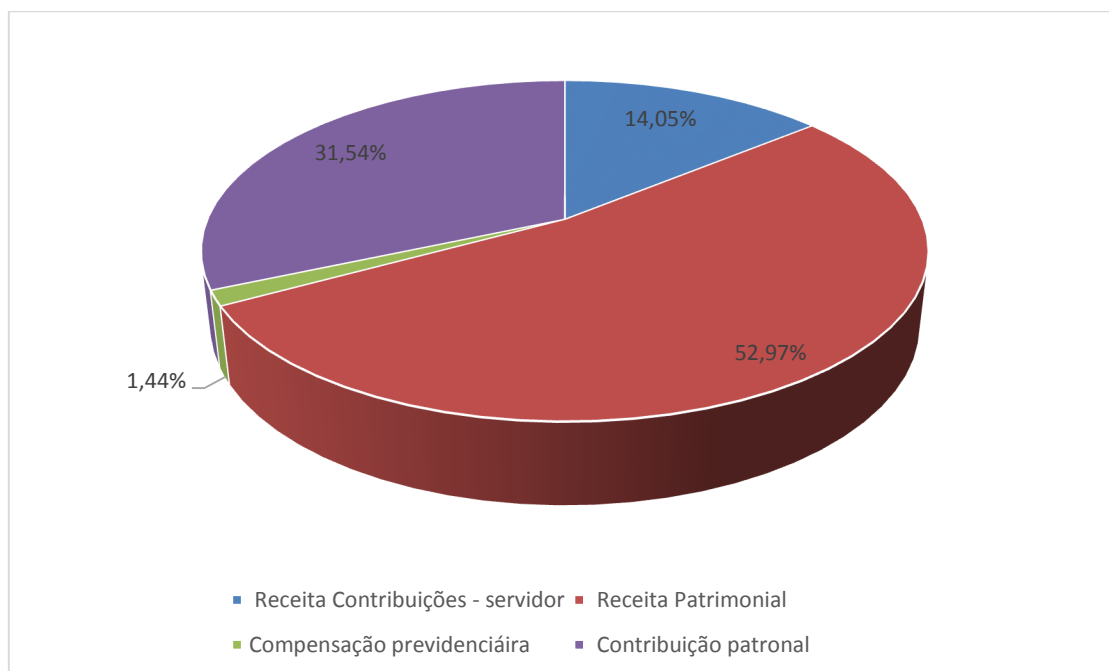


Gráfico 02 – Composição da Receita do Fundo de Previdência

Fonte: Balancete da Receita

*Em conclusão, no que se refere aos recursos dos servidores, o valor previsto foi arrecadado sem maiores discrepâncias com exceção da receita proveniente da contribuição para amortização do déficit atuarial que foi modificada a partir da Portaria 464-2018 da Secretaria da Previdência Social.*

## 1.2 DESPESAS

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

| RESUMO DA DESPESA               |                                      |                      |   |                                      |                       |                       |                       |                          |
|---------------------------------|--------------------------------------|----------------------|---|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|
| Descrição                       | Metas Fixadas -<br>Orçamento inicial | Créditos Adicionais  | Déficit previsto na<br>lei orçamentária | Total de Créditos<br>Orçamento atual | Despesa<br>Empenhada  | Despesa Liquidada     | Despesa Paga          | % Executado<br>Empenhado |
| Despesa Prefeitura              | 227.844.590,44                       | 38.745.723,94        | 13.099.689,07                           | 253.490.625,31                       | 205.754.044,84        | 205.144.705,46        | 191.716.350,78        | 81,17%                   |
| Despesa Câmara                  | 6.820.000,00                         | -1.626.000,00        |   | 5.194.000,00                         | 5.070.564,88          | 5.070.564,88          | 5.067.839,80          | 97,62%                   |
| Reserva de Contingência - geral | 200.000,00                           | -200.000,00          |   | 0,00                                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00%                    |
| Despesa FPSM                    | 22.735.000,00                        | 416.987,46           |   | 23.151.987,46                        | 23.049.597,29         | 23.043.697,29         | 23.035.359,65         | 99,56%                   |
| Reserva contingência - FPSM     | 30.865.000,00                        | -328.856,46          |   | 30.536.143,54                        | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00%                    |
|                                 | <b>288.464.590,44</b>                | <b>37.007.854,94</b> |   | <b>312.372.756,31</b>                | <b>233.874.207,01</b> | <b>233.258.967,63</b> | <b>219.819.550,23</b> | <b>74,87%</b>            |

Quadro 05 – 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.

O orçamento da Prefeitura foi aumentado em R\$ 38.745.723,94 no exercício de 2019, sendo R\$ 8.948.694,90 por superávit financeiro do exercício anterior de recursos vinculados, R\$ 19.971.029,04 por excesso de arrecadação de recursos vinculados, R\$ 1.626.000,00 por anulação de dotação proveniente do Poder Legislativo Municipal, por

contratação de operações de crédito no montante de R\$ 8.000.000,00 e por utilização da reserva de contingência no valor de R\$ 200.000,00.

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. Pode-se destacar:

- 1- Aumento de dotação no Gabinete do Prefeito oriundo do superávit dos recursos vinculados do Funrebom do exercício 2018 de R\$ 660.000,00 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\$ 870.000,00 para custeio de Unimed e vale alimentação.
- 3- Aumento de dotação na Secretaria de Saúde originado do superávit financeiro de 2018 dos recursos vinculados de mais de 2,4 milhões 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, bem como do excesso de arrecadação obtido com o repasse de emendas parlamentares de mais de R\$ 1,7 milhão;
- 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. Além disso foi acrescentado no orçamento o excesso de arrecadação obtido no Fundeb de mais de 2,1 milhões.
- 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\$ 1.396.000,00, 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 para manutenção do parque de máquinas

| ACOMPANHAMENTO DA DESPESA FIXADA X EXECUTADA POR SECRETARIA JANEIRO A DEZEMBRO/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%          | 5.194.000,00          | 1,91%          | -23,84%                    | 5.070.564,88          | 97,62%        | 2,41%          | 5.070.564,88          | 97,62%        | 2,41%          |
| Gabinete do Prefeito  | 4.684.803,76          | 1,99%          | 6.532.926,77          | 2,40%          | 39,45%                     | 6.203.737,47          | 94,96%        | 2,94%          | 6.184.420,73          | 94,67%        | 2,94%          |
| Secretaria de Administração   | 8.558.955,53          | 3,64%          | 10.594.432,72         | 3,90%          | 23,78%                     | 9.732.823,18          | 91,87%        | 4,62%          | 9.709.423,18          | 91,65%        | 4,62%          |
| Secretaria da Fazenda   | 4.276.406,00          | 1,82%          | 4.032.913,77          | 1,48%          | -5,69%                     | 3.961.347,92          | 98,23%        | 1,88%          | 3.961.347,92          | 98,23%        | 1,88%          |
| Secretaria de Educação  | 49.751.730,60         | 21,18%         | 57.951.786,80         | 21,32%         | 16,48%                     | 55.471.274,68         | 95,72%        | 26,31%         | 55.180.858,18         | 95,22%        | 26,25%         |
| Secretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão                                      | 1.890.499,00          | 0,80%          | 1.931.398,93          | 0,71%          | 2,16%                      | 1.906.215,47          | 98,70%        | 0,90%          | 1.906.215,47          | 98,70%        | 0,91%          |
| Secretaria de Infraestrutura e Serviços Públicos                                    | 51.352.215,11         | 21,86%         | 63.781.600,27         | 23,47%         | 24,20%                     | 20.823.744,99         | 32,65%        | 9,88%          | 20.788.764,39         | 32,59%        | 9,89%          |
| Secretaria de Saúde   | 58.032.599,00         | 24,71%         | 70.234.680,54         | 25,84%         | 21,03%                     | 63.807.988,06         | 90,85%        | 30,27%         | 63.750.210,62         | 90,77%        | 30,33%         |
| Secretaria de Agricultura   | 5.708.751,26          | 2,43%          | 6.408.890,45          | 2,36%          | 12,26%                     | 5.321.054,86          | 83,03%        | 2,52%          | 5.246.245,30          | 81,86%        | 2,50%          |
| Secretaria de Habitação e Desenvolvimento Social                                    | 3.982.241,00          | 1,70%          | 5.441.167,35          | 2,00%          | 36,64%                     | 4.330.288,27          | 79,58%        | 2,05%          | 4.239.060,73          | 77,91%        | 2,02%          |
| Secretaria de Desenvolvimento Econômico e Turismo                                   | 1.769.045,00          | 0,75%          | 2.345.591,99          | 0,86%          | 32,59%                     | 1.237.135,94          | 52,74%        | 0,59%          | 1.237.135,94          | 52,74%        | 0,59%          |
| Secretaria de Cultura e Esportes  | 2.862.504,00          | 1,22%          | 4.535.959,41          | 1,67%          | 58,46%                     | 3.262.309,21          | 71,92%        | 1,55%          | 3.253.562,21          | 71,73%        | 1,55%          |
| Secretaria do Meio Ambiente   | 6.461.220,28          | 2,75%          | 6.645.082,91          | 2,44%          | 2,85%                      | 6.435.941,53          | 96,85%        | 3,05%          | 6.432.259,93          | 96,80%        | 3,06%          |
| Secretaria de Segurança Pública   | 0,00                  | 0,00%          | 1.649.588,20          | 0,61%          | #DIV/0!                    | 606.963,78            | 36,79%        | 0,29%          | 601.981,38            | 36,49%        | 0,29%          |
| Encargos Especiais  | 28.513.619,90         | 12,14%         | 24.504.294,27         | 9,02%          | -14,06%                    | 22.653.219,48         | 92,45%        | 10,75%         | 22.653.219,48         | 92,45%        | 10,78%         |
| Reserva de Contingência   | 200.000,00            | 0,09%          | 0,00                  | 0,00%          | -100,00%                   | 0,00                  | #DIV/0!       | 0,00%          | 0,00                  | #DIV/0!       | 0,00%          |
| <b>TOTAL PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO</b>  | <b>234.864.590,44</b> | <b>100,00%</b> | <b>271.784.314,38</b> | <b>100,00%</b> | <b>15,72%</b>              | <b>210.824.609,72</b> | <b>77,57%</b> | <b>100,00%</b> | <b>210.215.270,34</b> | <b>77,35%</b> | <b>100,00%</b> |

Quadro 06 – Resumo Despesas por Órgão de Governo  
Fonte: Balancete da Despesa

Conforme quadro apresentado, pode-se verificar os valores liquidados em cada Secretaria, destacando-se que somente as Secretarias de Saúde (30,33%), Educação (26,25%) e Infraestrutura e Serviços Públicos (9,89%) são responsáveis por 66,47% dos gastos liquidados do Município. Além disso, destaca-se o percentual de 10,78% 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 todas as demais Secretarias foram responsáveis por apenas 22,75% da despesa liquidada no período analisado.

Este perfil da despesa está diretamente relacionado ao da receita, sendo que na análise da receita evidenciamos o percentual de recursos vinculados à Educação de Saúde.

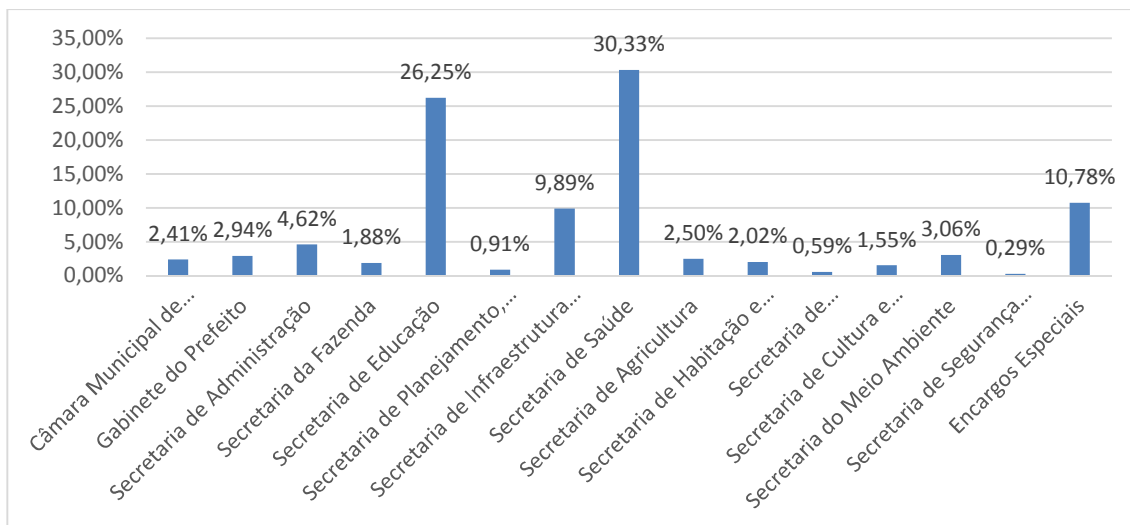


Gráfico 03 – Composição da Despesa Liquidada por Órgão de Governo  
 Fonte: Balancete da Despesa

Em termos de natureza dos gastos, conforme quadro a seguir, considerando a despesa total liquidada evidencia-se que 95,48% refere-se a gastos com manutenção e 4,52% refere-se a investimentos. Dentro dos gastos com manutenção, 46,06% refere-se a gastos com pessoal ativo sem considerar o aporte da alíquota suplementar para o Fundo de Previdência, 38,65% aos demais gastos com manutenção e 10,78% refere-se a encargos especiais. Dentro das despesas de investimentos 1,95% refere-se à aplicação em obras e instalações e 2,18% refere-se à aquisição de equipamentos.

| <b>TOTAL GERAL - ORÇAMENTO INICIAL - SOMA</b>      |                             |                       |                       |                  |                        |
|--|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|------------------------|
|  | <b>234.664.590,44</b>       |                       |                       |                  |                        |
| <b>DESPESAS POR ELEMENTO</b>                       | <b>Acumulado</b>            |                       |                       | <b>%</b>         | <b>Composição</b>      |
|  | <b>Orçamento Atualizado</b> | <b>Empenhado</b>      | <b>Liquidado</b>      | <b>liquidado</b> | <b>Gasto liquidado</b> |
| <b>DESPESAS DE MANUTENÇÃO</b>                      | <b>189.774.652,68</b>       | <b>178.278.519,29</b> | <b>178.061.293,65</b> | <b>93,83%</b>    | <b>84,70%</b>          |
| Pessoal e encargos sociais                         | 99.976.879,07               | 96.823.188,98         | 96.823.188,98         | 96,85%           | 46,06%                 |
| Outras despesas de manutenção                      | 89.797.773,61               | 81.455.330,31         | 81.238.104,67         | 90,47%           | 38,65%                 |
| <b>DESPESAS DE INVESTIMENTOS</b>                   | <b>57.505.367,43</b>        | <b>9.892.870,95</b>   | <b>9.500.757,21</b>   | <b>16,52%</b>    | <b>4,52%</b>           |
| Equipamentos e Material permanente                 | 7.962.109,28                | 4.699.730,22          | 4.579.476,04          | 57,52%           | 2,18%                  |
| Obras e instalações                                | 48.614.142,70               | 4.369.211,51          | 4.098.091,95          | 8,43%            | 1,95%                  |
| Outros serviços terceiros pessoa jurídica          | 47.898,80                   | 46.781,60             | 46.041,60             | 96,12%           | 0,02%                  |
| Auxílios   | 0,00                        | 0,00                  | 0,00                  | #DIV/0!          | 0,00%                  |
| Contribuições                                      | 0,00                        | 0,00                  | 0,00                  | #DIV/0!          | 0,00%                  |
| Concessão de empréstimos e financiamentos          | 0,00                        | 0,00                  | 0,00                  | #DIV/0!          | 0,00%                  |
| Indenizações e Restituições                        | 0,00                        | 0,00                  | 0,00                  | #DIV/0!          | 0,00%                  |
| Outras despesas de investimentos                   | 236.216,65                  | 132.147,62            | 132.147,62            | 55,94%           |                        |
| Aquisição de imóveis                               | 645.000,00                  | 645.000,00            | 645.000,00            | 100,00%          | 0,31%                  |
| <b>ENCARGOS ESPECIAIS</b>                          | <b>24.504.294,27</b>        | <b>22.653.219,48</b>  | <b>22.653.219,48</b>  | <b>92,45%</b>    | <b>10,78%</b>          |
| Despesas Servidores Cedidos e em Mandato Classista | 11.885.645,42               | 10.189.548,69         | 10.189.548,69         | 85,73%           | 4,85%                  |
| Despesas com outros Entes da Federação             | 68.428,66                   | 57.849,19             | 57.849,19             | 84,54%           | 0,03%                  |
| Obrigações com Fundo de Previdência                | 0,00                        | 85.629,37             | 85.629,37             | #DIV/0!          | 0,04%                  |
| Dívida de Longo Prazo                              | 8.189.586,59                | 8.041.984,57          | 8.041.984,57          | 98,20%           | 3,83%                  |
| Indenizações e restituições                        | 378.094,33                  | 356.980,64            | 356.980,64            | 94,42%           | 0,17%                  |
| Obrigações Tributárias e Encargos                  | 2.386.109,86                | 2.334.568,43          | 2.334.568,43          | 97,84%           | 1,11%                  |
| Multas, Juros e Outras Infrações                   | 7.981,00                    | 7.980,65              | 7.980,65              | 100,00%          | 0,00%                  |
| Sentenças Judiciais                                | 1.588.448,41                | 1.578.677,94          | 1.578.677,94          | 99,38%           | 0,75%                  |
| <b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>                     | <b>200.000,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>     | <b>0,00%</b>           |
| <b>TOTAL GERAL ORÇAMENTO ATUAL</b>                 | <b>271.784.314,38</b>       | <b>210.824.609,72</b> | <b>210.215.270,34</b> | <b>77,35%</b>    | <b>100,00%</b>         |

Quadro 07 – 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 3º quadrimestre.

| 01 - Câmara Municipal de Vereadores    |                      |                       |                     |               |
|--|----------------------|-----------------------|---------------------|---------------|
| Orçamento Inicial:                     |                      |                       |                     |               |
| Despesa por Elemento                   | Acumulado            |                       |                     | %             |
|  | Orçamento Atualizado | Empenhado             | Liquidado           | Liquidado     |
| DESPESAS DE MANUTENÇÃO                 | 4.896.520,00         | 4.784.634,88          | 4.784.634,88        | 97,72%        |
| DESPESAS DE PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 4.336.350,00         | 4.272.972,15          | 4.272.972,15        | 98,54%        |
| Outras despesas de manutenção          | 560.170,00           | 511.662,73            | 511.662,73          | 91,34%        |
| DESPESAS DE INVESTIMENTOS              | 297.480,00           | 285.930,00            | 285.930,00          | 96,12%        |
| Outros serviços de terceiros - PJ      | 0                    | 0                     | 0                   | 0,00%         |
| Equipamentos e material permanente     | 17.480,00            | 5.930,00              | 5.930,00            | 33,92%        |
| Obras e instalações                    | 0                    | 0                     | 0                   | 0,00%         |
| Aquisição de imóveis                   | 280.000,00           | 280.000,00            | 280.000,00          | 100,00%       |
| <b>Total Despesa</b>                   | <b>5.194.000,00</b>  | <b>5.070.564,88</b>   | <b>5.070.564,88</b> | <b>97,62%</b> |
| <b>Aumento/Redução Orçamento</b>       |                      | <b>- 1.626.000,00</b> |                     |               |

| 02 - Gabinete do Prefeito              |                      |                     |                     |               |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Orçamento Inicial:                     |                      |                     |                     |               |
| Despesa por Elemento                   | Acumulado            |                     |                     | %             |
|  | Orçamento Atualizado | Empenhado           | Liquidado           | Liquidado     |
| DESPESAS DE MANUTENÇÃO                 | 5.743.252,57         | 5.495.624,12        | 5.476.307,38        | 95,35%        |
| DESPESAS DE PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 3.801.836,34         | 3.796.624,30        | 3.796.624,30        | 99,86%        |
| Outras despesas de manutenção          | 1.941.416,23         | 1.698.999,82        | 1.679.683,08        | 86,52%        |
| DESPESAS DE INVESTIMENTOS              | 789.674,20           | 708.113,35          | 708.113,35          | 89,67%        |
| Outros serviços de terceiros - PJ      | 10                   | 0                   | 0                   | 0,00%         |
| Equipamentos e material permanente     | 789.664,20           | 708.113,35          | 708.113,35          | 89,67%        |
| Obras e instalações                    | 0                    | 0                   | 0                   | 0,00%         |
| <b>Total Despesa</b>                   | <b>6.532.926,77</b>  | <b>6.203.737,47</b> | <b>6.184.420,73</b> | <b>94,67%</b> |
| <b>Aumento/Redução Orçamento</b>       |                      | <b>1.848.123,01</b> |                     |               |

| 03 - Secretaria de Administração       |                      |                     |                     |               |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Orçamento Inicial:                     |                      |                     |                     |               |
| Despesa por Elemento                   | Acumulado            |                     |                     | %             |
|  | Orçamento Atualizado | Empenhado           | Liquidado           | Liquidado     |
| DESPESAS DE MANUTENÇÃO                 | 9.960.349,62         | 9.365.080,88        | 9.365.080,88        | 94,02%        |
| DESPESAS DE PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 6.109.339,25         | 6.077.895,89        | 6.077.895,89        | 99,49%        |
| Outras despesas de manutenção          | 3.851.010,37         | 3.287.184,99        | 3.287.184,99        | 85,36%        |
| DESPESAS DE INVESTIMENTOS              | 634.083,10           | 367.742,30          | 344.342,30          | 54,31%        |
| Outros serviços de terceiros - PJ      | 33.649,20            | 32.742,00           | 32.742,00           | 97,30%        |
| Equipamentos e material permanente     | 600.433,90           | 335.000,30          | 311.600,30          | 51,90%        |
| <b>Total Despesa</b>                   | <b>10.594.432,72</b> | <b>9.732.823,18</b> | <b>9.709.423,18</b> | <b>91,65%</b> |
| <b>Aumento/Redução Orçamento</b>       |                      | <b>2.035.477,19</b> |                     |               |

## 04 - Secretaria da Fazenda

Orçamento Inicial:

| Despesa por Elemento                   | Acumulado            |                     |                     | %             |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
|  | Orçamento Atualizado | Empenhado           | Liquidado           | Liquidado     |
| DESPESAS DE MANUTENÇÃO                 | 3.928.387,48         | 3.858.508,92        | 3.858.508,92        | 98,22%        |
| DESPESAS DE PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 3.017.179,49         | 3.012.260,22        | 3.012.260,22        | 99,84%        |
| Outras despesas de manutenção          | 911.207,99           | 846.248,70          | 846.248,70          | 92,87%        |
| DESPESAS DE INVESTIMENTOS              | 104.526,29           | 102.839,00          | 102.839,00          | 98,39%        |
| Equipamentos e material permanente     | 104.526,29           | 102.839,00          | 102.839,00          | 98,39%        |
| <b>Total Despesa</b>                   | <b>4.032.913,77</b>  | <b>3.961.347,92</b> | <b>3.961.347,92</b> | <b>98,23%</b> |
| <b>Aumento/Redução Orçamento</b>       |                      | <b>- 243.492,23</b> |                     |               |

## 05 - Secretaria de Educação

Orçamento Inicial:

| Despesa por Elemento                   | Acumulado            |                      |                      | %             |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
|  | Orçamento Atualizado | Empenhado            | Liquidado            | Liquidado     |
| DESPESAS DE MANUTENÇÃO                 | 55.626.447,94        | 54.435.318,41        | 54.422.182,16        | 97,84%        |
| DESPESAS DE PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 38.823.859,83        | 38.202.165,47        | 38.202.165,47        | 98,40%        |
| Outras despesas de manutenção          | 16.802.588,11        | 16.233.152,94        | 16.220.016,69        | 96,53%        |
| DESPESAS DE INVESTIMENTOS              | 2.325.338,86         | 1.035.956,27         | 758.676,02           | 32,63%        |
| Outros serviços de terceiros - PJ      | 1.162,10             | 1.162,10             | 1.162,10             | 100,00%       |
| Equipamentos e material permanente     | 244.027,17           | 187.288,72           | 151.276,75           | 61,99%        |
| Obras e instalações                    | 1.715.129,59         | 482.505,45           | 241.237,17           | 14,07%        |
| Aquisição de imóveis                   | 365.000,00           | 365.000,00           | 365.000,00           | 100,00%       |
| Outras despesas de investimentos       | 20                   | 0                    | 0                    | 0,00%         |
| <b>Total Despesa</b>                   | <b>57.951.786,80</b> | <b>55.471.274,68</b> | <b>55.180.858,18</b> | <b>95,22%</b> |
| <b>Aumento/Redução Orçamento</b>       |                      | <b>8.200.056,20</b>  |                      |               |

## 06 - Secretaria de Planejamento e Urbanismo

Orçamento Inicial:

| Despesa por Elemento                   | Acumulado            |                     |                     | %             |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
|  | Orçamento Atualizado | Empenhado           | Liquidado           | Liquidado     |
| DESPESAS DE MANUTENÇÃO                 | 1.847.882,43         | 1.839.541,77        | 1.839.541,77        | 99,55%        |
| DESPESAS DE PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 1.705.226,31         | 1.704.416,15        | 1.704.416,15        | 99,95%        |
| Outras despesas de manutenção          | 142.656,12           | 135.125,62          | 135.125,62          | 94,72%        |
| DESPESAS DE INVESTIMENTOS              | 83.516,50            | 66.673,70           | 66.673,70           | 79,83%        |
| Equipamentos e material permanente     | 83.516,50            | 66.673,70           | 66.673,70           | 79,83%        |
| <b>Total Despesa</b>                   | <b>1.931.398,93</b>  | <b>1.906.215,47</b> | <b>1.906.215,47</b> | <b>98,70%</b> |
| <b>Aumento/Redução Orçamento</b>       |                      | <b>40.899,93</b>    |                     |               |



## 07 - Secretaria de Infraestrutura e Serviços Públicos

Orçamento Inicial:

| Despesa por Elemento                   | Acumulado            |                      |                      | %             |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
|  | Orçamento Atualizado | Empenhado            | Liquidado            | Liquidado     |
| DESPESAS DE MANUTENÇÃO                 | 18.549.389,26        | 16.869.305,38        | 16.864.176,06        | 90,91%        |
| DESPESAS DE PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 9.966.057,81         | 9.789.732,78         | 9.789.732,78         | 98,23%        |
| Outras despesas de manutenção          | 8.583.331,45         | 7.079.572,60         | 7.074.443,28         | 82,42%        |
| DESPESAS DE INVESTIMENTOS              | 45.232.211,01        | 3.954.439,61         | 3.924.588,33         | 8,68%         |
| Outros serviços de terceiros - PJ      | 10                   | 0                    | 0                    | 0,00%         |
| Equipamentos e material permanente     | 1.829.175,41         | 1.212.175,27         | 1.212.175,27         | 66,27%        |
| Obras e instalações                    | 43.403.025,60        | 2.742.264,34         | 2.712.413,06         | 6,25%         |
| Outras despesas de investimentos       | 0                    | 0                    | 0                    | 0,00%         |
| <b>Total Despesa</b>                   | <b>63.781.600,27</b> | <b>20.823.744,99</b> | <b>20.788.764,39</b> | <b>32,59%</b> |
| Aumento/Redução Orçamento              | 12.429.385,16        |                      |                      |               |

## 08 - Secretaria de Saúde

Orçamento Inicial:

| Despesa por Elemento                   | Acumulado            |                      |                      | %             |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
|  | Orçamento Atualizado | Empenhado            | Liquidado            | Liquidado     |
| DESPESAS DE MANUTENÇÃO                 | 69.517.494,25        | 63.699.553,96        | 63.641.776,52        | 91,55%        |
| DESPESAS DE PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 24.329.092,16        | 22.356.410,20        | 22.356.410,20        | 91,89%        |
| Outras despesas de manutenção          | 45.188.402,09        | 41.343.143,76        | 41.285.366,32        | 91,36%        |
| DESPESAS DE INVESTIMENTOS              | 717.186,29           | 108.434,10           | 108.434,10           | 15,12%        |
| Outros serviços de terceiros - PJ      | 5.810,50             | 5.810,50             | 5.810,50             | 100,00%       |
| Equipamentos e material permanente     | 230.546,40           | 102.623,60           | 102.623,60           | 44,51%        |
| Obras e instalações                    | 480.829,39           | 0                    | 0                    | 0,00%         |
| Outras despesas de investimentos       | 0                    | 0                    | 0                    | 0,00%         |
| <b>Total Despesa</b>                   | <b>70.234.680,54</b> | <b>63.807.988,06</b> | <b>63.750.210,62</b> | <b>90,77%</b> |
| Aumento/Redução Orçamento              | 12.202.081,54        |                      |                      |               |

## 09 - Secretaria de Desenvolvimento Rural

Orçamento Inicial:

| Despesa por Elemento                   | Acumulado            |                     |                     | %             |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
|  | Orçamento Atualizado | Empenhado           | Liquidado           | Liquidado     |
| DESPESAS DE MANUTENÇÃO                 | 3.640.301,16         | 3.542.688,69        | 3.528.451,46        | 96,93%        |
| DESPESAS DE PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 2.198.517,09         | 2.193.717,59        | 2.193.717,59        | 99,78%        |
| Outras despesas de manutenção          | 1.441.784,07         | 1.348.971,10        | 1.334.733,87        | 92,58%        |
| DESPESAS DE INVESTIMENTOS              | 2.768.589,29         | 1.778.366,17        | 1.717.793,84        | 62,05%        |
| Equipamentos e material permanente     | 2.533.858,73         | 1.646.218,55        | 1.585.646,22        | 62,58%        |
| Outras despesas de investimentos       | 234.730,56           | 132.147,62          | 132.147,62          | 56,30%        |
| <b>Total Despesa</b>                   | <b>6.408.890,45</b>  | <b>5.321.054,86</b> | <b>5.246.245,30</b> | <b>81,86%</b> |
| Aumento/Redução Orçamento              | 700.139,19           |                     |                     |               |

## 10 - Secretaria de Habitação e Desenvolvimento Social

Orçamento Inicial:

| Despesa por Elemento                          | Acumulado            |                     |                     | %             |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
|   | Orçamento Atualizado | Empenhado           | Liquidado           | Liquidado     |
| <b>DESPESAS DE MANUTENÇÃO</b>                 | 5.238.712,70         | 4.181.967,54        | 4.091.009,88        | 78,09%        |
| <b>DESPESAS DE PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b> | 2.376.745,17         | 2.140.181,96        | 2.140.181,96        | 90,05%        |
| Outras despesas de manutenção                 | 2.861.967,53         | 2.041.785,58        | 1.950.827,92        | 68,16%        |
| <b>DESPESAS DE INVESTIMENTOS</b>              | 202.454,65           | 148.320,73          | 148.050,85          | 73,13%        |
| Outros serviços de terceiros - PJ             | 10                   | 0                   | 0                   | 0,00%         |
| Equipamentos e material permanente            | 187.241,21           | 148.320,73          | 148.050,85          | 79,07%        |
| Obras e instalações                           | 15.000,00            | 0                   | 0                   | 0,00%         |
| Outras despesas de investimentos              | 203,44               | 0                   | 0                   | 0,00%         |
| <b>Total Despesa</b>                          | <b>5.441.167,35</b>  | <b>4.330.288,27</b> | <b>4.239.060,73</b> | <b>77,91%</b> |
| <b>Aumento/Redução Orçamento</b>              | <b>1.458.926,35</b>  |                     |                     |               |

## 11 - Secretaria de Desenvolvimento Econômico, Trabalho e Turismo

Orçamento Inicial:

| Despesa por Elemento                          | Acumulado            |                     |                     | %             |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
|   | Orçamento Atualizado | Empenhado           | Liquidado           | Liquidado     |
| <b>DESPESAS DE MANUTENÇÃO</b>                 | 1.199.110,35         | 1.112.523,63        | 1.112.523,63        | 92,78%        |
| <b>DESPESAS DE PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b> | 436.411,57           | 433.185,35          | 433.185,35          | 99,26%        |
| Outras despesas de manutenção                 | 762.698,78           | 679.338,28          | 679.338,28          | 89,07%        |
| <b>DESPESAS DE INVESTIMENTOS</b>              | 1.146.481,64         | 124.612,31          | 124.612,31          | 10,87%        |
| Outros serviços de terceiros - PJ             | 5.894,00             | 5.894,00            | 5.894,00            | 100,00%       |
| Equipamentos e material permanente            | 183.614,97           | 53.169,00           | 53.169,00           | 28,96%        |
| Obras e instalações                           | 955.820,02           | 65.549,31           | 65.549,31           | 6,86%         |
| Outras despesas de investimentos              | 1.152,65             | 0                   | 0                   | 0,00%         |
| <b>Total Despesa</b>                          | <b>2.345.591,99</b>  | <b>1.237.135,94</b> | <b>1.237.135,94</b> | <b>52,74%</b> |

## 12 - Secretaria de Cultura e Esportes

Orçamento Inicial:

| Despesa por Elemento                          | Acumulado            |                     |                     | %             |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
|   | Orçamento Atualizado | Empenhado           | Liquidado           | Liquidado     |
| <b>DESPESAS DE MANUTENÇÃO</b>                 | 2.412.646,81         | 2.110.233,80        | 2.101.486,80        | 87,10%        |
| <b>DESPESAS DE PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b> | 1.065.394,54         | 1.057.605,25        | 1.057.605,25        | 99,27%        |
| Outras despesas de manutenção                 | 1.347.252,27         | 1.052.628,55        | 1.043.881,55        | 77,48%        |
| <b>DESPESAS DE INVESTIMENTOS</b>              | 2.123.312,60         | 1.152.075,41        | 1.152.075,41        | 54,26%        |
| Equipamentos e material permanente            | 78.874,50            | 73.183,00           | 73.183,00           | 92,78%        |
| Obras e instalações                           | 2.044.338,10         | 1.078.892,41        | 1.078.892,41        | 52,77%        |
| Outras despesas de investimentos              | 100                  | 0                   | 0                   | 0,00%         |
| <b>Total Despesa</b>                          | <b>4.535.959,41</b>  | <b>3.262.309,21</b> | <b>3.253.562,21</b> | <b>71,73%</b> |
| <b>Aumento/Redução Orçamento</b>              | <b>1.673.455,41</b>  |                     |                     |               |

## 13 - Secretaria do Meio Ambiente

Orçamento Inicial:

| Despesa por Elemento                          | Acumulado            |                     |                     | %             |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
|   | Orçamento Atualizado | Empenhado           | Liquidado           | Liquidado     |
| <b>DESPESAS DE MANUTENÇÃO</b>                 | <b>6.569.652,91</b>  | <b>6.381.376,53</b> | <b>6.377.694,93</b> | <b>97,08%</b> |
| <b>DESPESAS DE PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b> | <b>1.221.876,62</b>  | <b>1.221.733,93</b> | <b>1.221.733,93</b> | <b>99,99%</b> |
| Outras despesas de manutenção                 | 5.347.776,29         | 5.159.642,60        | 5.155.961,00        | 96,41%        |
| <b>DESPESAS DE INVESTIMENTOS</b>              | <b>75.430,00</b>     | <b>54.565,00</b>    | <b>54.565,00</b>    | <b>72,34%</b> |
| Outros serviços de terceiros - PJ             | 10                   | 0                   | 0                   | 0,00%         |
| Equipamentos e material permanente            | 75.420,00            | 54.565,00           | 54.565,00           | 72,35%        |
| <b>Total Despesa</b>                          | <b>6.645.082,91</b>  | <b>6.435.941,53</b> | <b>6.432.259,93</b> | <b>96,80%</b> |
| <b>Aumento/Redução Orçamento</b>              |                      | <b>183.862,63</b>   |                     |               |

## 18 - Secretaria de Segurança Pública

Orçamento Inicial:

| Despesa por Elemento                          | Acumulado            |                     |                   | %             |
|---|----------------------|---------------------|-------------------|---------------|
|   | Orçamento Atualizado | Empenhado           | Liquidado         | Liquidado     |
| <b>DESPESAS DE MANUTENÇÃO</b>                 | <b>644.505,20</b>    | <b>602.160,78</b>   | <b>597.918,38</b> | <b>92,77%</b> |
| <b>DESPESAS DE PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b> | <b>588.992,89</b>    | <b>564.287,74</b>   | <b>564.287,74</b> | <b>95,81%</b> |
| Outras despesas de manutenção                 | 55.512,31            | 37.873,04           | 33.630,64         | 60,58%        |
| <b>DESPESAS DE INVESTIMENTOS</b>              | <b>1.005.083,00</b>  | <b>4.803,00</b>     | <b>4.063,00</b>   | <b>0,40%</b>  |
| Outros serviços de terceiros - PJ             | 1.343,00             | 1.173,00            | 433               | 32,24%        |
| Equipamentos e material permanente            | 1.003.730,00         | 3.630,00            | 3.630,00          | 0,36%         |
| Outras despesas de investimentos              | 10                   | 0                   | 0                 | 0,00%         |
| <b>Total Despesa</b>                          | <b>1.649.588,20</b>  | <b>606.963,78</b>   | <b>601.981,38</b> | <b>36,49%</b> |
| <b>Aumento/Redução Orçamento</b>              |                      | <b>1.649.588,20</b> |                   |               |

## 16 - ENCARGOS ESPECIAIS - ORÇAMENTO INICIAL

| DESPESAS POR ELEMENTO  | Acumulado            |                      |                      | %             |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
|  | Orçamento Atualizado | Empenhado            | Liquidado            | liquidado     |
| <b>DESPESAS SERVIDORES CEDIDOS E EM MANDATO CLASSISTA</b>          | 11.885.645,42        | 10.189.548,69        | 10.189.548,69        | 85,73%        |
| Vencimentos e vantagens fixas                                      | 606.589,65           | 592.804,20           | 592.804,20           | 97,73%        |
| Obrigações Patronais   | 11.279.055,77        | 9.596.744,49         | 9.596.744,49         | 85,08%        |
| <b>DESPESAS COM OUTROS ENTES DA FEDERAÇÃO</b>                      | 68.428,66            | 57.849,19            | 57.849,19            | 84,54%        |
| Pessoal e Encargos Sociais   |                      | 20.846,80            | 20.846,80            | #DIV/0!       |
| Material de Consumo  | 3.271,22             | 3.271,22             | 3.271,22             | 100,00%       |
| Material, Bem ou Serviço para Distrib. Gratuita                    | 0,96                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%         |
| Auxílio-transporte   | 2.000,00             | 1.637,23             | 1.637,23             | 81,86%        |
| Outros Serv. de Terceiros (Estagiários)                            | 63.156,48            | 32.093,94            | 32.093,94            | 50,82%        |
| <b>OBRIGAÇÕES COM FUNDO DE PREVIDÊNCIA</b>                         | 0,00                 | 85.629,37            | 85.629,37            | #DIV/0!       |
| Contribuições patronais RPPS e Amortização déficit atuarial - RPPS | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | #DIV/0!       |
| Amortização dívida por parcelamento - RPPS                         | 0,00                 | 85.629,37            | 85.629,37            | #DIV/0!       |
| <b>DÍVIDA DE LONGO PRAZO</b>                                       | 8.189.586,59         | 8.041.984,57         | 8.041.984,57         | 98,20%        |
| Juros sob dívida por contrato                                      | 3.527.521,04         | 3.527.521,04         | 3.527.521,04         | 100,00%       |
| Amortização dívida por contrato                                    | 4.662.065,55         | 4.514.463,53         | 4.514.463,53         | 96,83%        |
| <b>INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES</b>                                 | 378.094,33           | 356.980,64           | 356.980,64           | 94,42%        |
| Indenizações e restituições à União - corrente 33.20.93            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | #DIV/0!       |
| Indenizações e restituições ao Estado - corrente 33.30.93          | 10,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%         |
| Indenizações e restituições Ao Promagro                            | 263.782,56           | 263.780,07           | 263.780,07           | 100,00%       |
| Indenizações e restituições a União - capital 44.20.93             | 108.065,19           | 86.963,99            | 86.963,99            | 80,47%        |
| Indenizações e restituições ao Estado - capital 44.30.93           | 6.236,58             | 6.236,58             | 6.236,58             | 100,00%       |
| <b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E ENCARGOS</b>                           | 2.386.109,86         | 2.334.568,43         | 2.334.568,43         | 97,84%        |
| Contribuição ao Pasep  | 2.386.109,86         | 2.334.568,43         | 2.334.568,43         | 97,84%        |
| <b>MULTAS, JUROS E OUTRAS INFRAÇÕES</b>                            | 7.981,00             | 7.980,65             | 7.980,65             | 100,00%       |
| Multas de trânsito   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | #DIV/0!       |
| Indenizações e Restituições  | 7.981,00             | 7.980,65             | 7.980,65             | 100,00%       |
| <b>SENTENÇAS JUDICIAIS</b>   | 1.588.448,41         | 1.578.677,94         | 1.578.677,94         | 99,38%        |
| Sentenças judiciais - pessoal                                      | 514.633,84           | 504.863,37           | 504.863,37           | 98,10%        |
| Sentenças judiciais - indenizatórias                               | 1.061.909,85         | 1.061.909,85         | 1.061.909,85         | 100,00%       |
| Sentenças judiciais - capital                                      | 11.904,72            | 11.904,72            | 11.904,72            | 100,00%       |
|  | <b>24.504.294,27</b> | <b>22.653.219,48</b> | <b>22.653.219,48</b> | <b>92,45%</b> |

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, no exercício ocorreu uma economia do valor do duodécimo que com a concordância de ambos os poderes foi devolvido ao executivo o valor de R\$ 1.626.000,00 (inciso IV do artigo segundo da Lei).

O Poder Executivo empenhou 81,17% do valor orçado atualizado (considerando os créditos adicionais abertos durante o exercício e desconsiderando o montante do déficit de 13 milhões), percentual superior ao exercício anterior que foi 74,73%.

Em gastos com pessoal foram liquidados 96,85% 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 diversos servidores implementaram vantagens em decorrência do plano de carreira.

Destacamos que as outras despesas de manutenção (90,47%) e encargos especiais (92,45%), portanto visualizamos que toda a dotação destinada a despesas correntes foi praticamente consumida, não restando sobra de dotação para cobertura do déficit previsto na lei orçamentária 6.261-2018.

*Em conclusão, foi possível evidenciar pela execução orçamentária o grande esforço realizado para contenção das despesas que atingiram 77,35% da dotação atualizada pelo valor liquidado e atingiram o percentual de 93,83% para as despesas de manutenção.*

*Porém, considerando somente o recurso livre o percentual liquidado foi de 96,07% da dotação disponível, não havendo sobra para a cobertura do 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 departamentos a orientação 001/2019 definindo as formas práticas de aplicação do decreto para equalizar as despesas e as receitas. Porém, os trabalhos realizados pelo comitê não foram suficientes para limitar as despesas e chegar ao equilíbrio entre receitas e despesas.*

*Além dos esforços realizados pelo Poder Executivo para controlar os gastos houve participação importante do Poder Legislativo na redução do déficit com a devolução de R\$ 1.626.000,00 dos recursos repassados mensalmente referente duodécimo.*

*Com as medidas de limitação das despesas implementadas no exercício a meta prevista nas despesas orçamentárias foi parcialmente cumprida, reduzindo consideravelmente o déficit, sendo que parte da previsão de resultado negativo inicial foi absorvido pelo comportamento favorável das receitas e o restante permaneceu inscrito no passivo sem disponibilidade financeira.*

### 1.2.2 DESPESAS FPSM (FUNDO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL)

O Fundo de Previdência empenhou 99,56% 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 98,54%.

| ORÇAMENTO INICIAL                  |                      |                      |                      |               |                 |                 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| DESPESAS POR ELEMENTO              | Orçamento Atualizado | Acumulado            |                      | %             | Média Mensal    | Composição      |
|                                    |                      | Empenhado            | Liquidado            | empenhado     | Gasto empenhado | Gasto liquidado |
| <b>DESPESAS DE MANUTENÇÃO</b>      | <b>23.145.987,46</b> | <b>23.048.338,29</b> | <b>23.042.438,29</b> | <b>99,58%</b> | <b>99,58%</b>   | <b>99,99%</b>   |
| Aposentadorias                     | 18.755.000,00        | 18.738.419,64        | 18.738.419,64        | 99,91%        | 99,91%          | 81,32%          |
| Pensões                            | 2.845.585,94         | 2.845.585,94         | 2.845.585,94         | 100,00%       | 100,00%         | 12,35%          |
| Outros benefícios previdenciários  | 1.068.320,70         | 1.068.320,70         | 1.068.320,70         | 100,00%       | 100,00%         | 4,64%           |
| Vencimentos e Vantagens Fixas      | 214.080,82           | 214.080,82           | 214.080,82           | 100,00%       | 100,00%         | 0,93%           |
| Obrigações Patronais               | 30.000,00            | -                    | -                    | 0,00%         | 0,00%           | 0,00%           |
| Outras despesas de manutenção      | 233.000,00           | 181.931,19           | 176.031,19           | 78,08%        | 78,08%          | 0,76%           |
| <b>DESPESAS DE INVESTIMENTOS</b>   | <b>6.000,00</b>      | <b>1.259,00</b>      | <b>1.259,00</b>      | <b>20,98%</b> | <b>20,98%</b>   | <b>0,01%</b>    |
| Equipamento e Materiais permanente | 6.000,00             | 1.259,00             | 1.259,00             | 20,98%        | 20,98%          | 0,01%           |
| <b>TOTAL DESPESA</b>               | <b>23.151.987,46</b> | <b>23.049.597,29</b> | <b>23.043.697,29</b> | <b>99,56%</b> | <b>99,56%</b>   | <b>100,00%</b>  |
| <b>FUNDO PREVIDÊNCIA</b>           | <b>30.536.143,54</b> |                      |                      |               |                 |                 |
| <b>PREVIDÊNCIA ORÇAMENTO ATUAL</b> | <b>53.688.131,00</b> |                      |                      |               |                 |                 |

Quadro 8 – 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 99,99% dos valores liquidados de 2019 foram aplicados em aposentadorias, pensões, outros benefícios previdenciários (como auxílio doença e salário maternidade dos servidores vinculados ao Fundo), além de despesas com a compensação financeira regime geral de previdência e vencimentos

dos servidores que estão lotados no Fundo. Por sua vez, as despesas administrativas correspondem somente a 0,76 % do total liquidado.

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

### 1.3 RESULTADO PRIMÁRIO

O Resultado Primário, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade indicar se os gastos do Município, no atendimento das necessidades públicas são compatíveis com a sua arrecadação. Também visa evidenciar se a Administração Municipal consegue honrar o pagamento de sua dívida utilizando suas receitas próprias.

O cálculo do Resultado Primário considera apenas as chamadas receitas e despesas primárias, que não incluem as receitas financeiras, as operações de crédito, as alienações de bens e a concessão de empréstimos, o pagamento dos serviços da dívida (juros, encargos e amortizações).

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 adotando-se os critérios estabelecidos pela STN.

| Descrição                       | Meta fixada LDO/LOA 2019 | Meta Previsão Atualizada - STN | Situação em 31/12/2019 - vlr empenhado | Situação em 31/12/2019 - vlr liquidado |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------------|--|--|
| Resultado Primário              | <b>-55.608.692,66</b>    | <b>-109.436.429,79</b>         | <b>-18.550.901,70</b>                  | <b>-17.935.662,32</b>                  |
| Receitas Fiscais Líquidas       | 199.634.295,21           | 207.619.886,05                 | 207.063.543,75                         | 207.063.543,75                         |
| Despesas Fiscais Líquidas       | 255.242.987,87           | -317.056.315,84                | -225.614.445,45                        | -224.999.206,07                        |
| Diferença entre receitas e desp | -55.608.692,66           | -109.436.429,79                | -18.550.901,70                         | -17.935.662,32                         |

| Resultado Primário Prefeitura           | previsão atualizada    | empenhado             | liquidado             |
|---|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Receitas Fiscais Líquidas               | 199.388.586,05         | 198.745.119,22        | 198.745.119,22        |
| (-) Despesas Fiscais Líquidas           | -258.174.184,84        | -197.494.283,28       | -196.884.943,90       |
| (-) Despesas Fiscais Líquidas Câmara    | -5.194.000,00          | -5.070.564,88         | -5.070.564,88         |
| TOTAL GERAL                             | -63.979.598,79         | -3.819.728,94         | -3.210.389,56         |
| Saldos de Exercícios Anteriores         |                        |                       | 0,00                  |
| TOTAL PREFEITURA                        |                        | <b>-3.819.728,94</b>  | <b>-3.210.389,56</b>  |
| Resultado Primário Fundo de Previdência |                        |                       |                       |
| Receitas Fiscais Líquidas               | 8.231.300,00           | 8.318.424,53          | 8.318.424,53          |
| (-) Despesas Fiscais Líquidas           | -53.688.131,00         | -23.049.597,29        | -23.043.697,29        |
|   |                        |                       | 0,00                  |
| TOTAL FUNDO                             | <b>-45.456.831,00</b>  | <b>-14.731.172,76</b> | <b>-14.725.272,76</b> |
| TOTAL PREFEITURA E FUNDO                | <b>-109.436.429,79</b> | <b>-18.550.901,70</b> | <b>-17.935.662,32</b> |

Quadro 09 – Resultado Primário

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

O Resultado Primário consolidado previsto na LDO e compatibilizado na LOA foi de -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 a partir da despesa empenhada, situação em 31/12/2019, de -R\$ 18.550.901,7 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.*

#### 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 | Situação em 30/04/2019 | Situação em 31/08/2019 | Situação em 31/12/2019 |
|---|----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Resultado Nominal</b>                  | -36.952.982,50       | EXECUTIVO              | -14.507.551,41         | -8.531.772,40          | 3.705.465,35           |
|   |                      |                        |                        |                        |                        |
| Dívida consolidada                        | 42.000.000,00        | 39.415.827,46          | 38.351.692,65          | 39.082.808,63          | 39.864.778,04          |
| (-) deduções (sobra recursos curto prazo) |                      |                        |                        |                        |                        |
| (+) Disponibilidades e haveres            | 23.000.000,00        | 30.052.591,99          | 35.304.098,11          | 29.443.891,70          | 31.409.481,49          |
| (-) Restos a pagar processados            | -3.500.000,00        | -9.012.830,87          | -820.920,39            | -205.377,01            | -13.626.235,14         |
| (=) dívida consolidada líquida            | 22.500.000,00        | 18.376.066,34          | 3.868.514,93           | 9.844.293,94           | 22.081.531,69          |

Quadro 10 – Resultado Nominal

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

*O Resultado Nominal projetado foi de redução na dívida de R\$ 36.952.982,50 consolidando-se em 31/12/2019 uma aumento de R\$ 3.705.465,35 em relação ao valor apurado em 31/12/2018, não 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.*

**Ressaltamos que a metodologia de apuração do Resultado Primário e do Resultado Nominal está em fase de mudança para cálculo de resultado acima da linha e abaixo da linha de acordo com orientações do STN.**



## 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, adotando-se os critérios da STN.

| Descrição                      | Meta fixada LDO      | Situação em 31/12/2019 | Dívida consolidada Líquida em 31/12/2019 - TCE |
|--------------------------------|----------------------|------------------------|--|
| <b>Montante Dívida Pública</b> | <b>42.000.000,00</b> | <b>39.864.778,04</b>   | <b>R\$ 30.500.406,70</b>                       |

Quadro 11 – 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 final do exercício somou R\$ 39.864.778,04, 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 exercício houve o efetivo ingresso de R\$ 4.929.402,74 referente financiamento para pavimentação, pavimentação nas ruas centrais - recapeamento e para aquisição de máquinas para infraestrutura viária.*

## 2 SITUAÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA – 3º 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:

| Resultado Orçamentário Geral |                   |                |                |   |                |   |                |
|------------------------------|-------------------|----------------|----------------|---|----------------|---|----------------|
| Descrição                    | Receita Realizada | Despesa        |                | Resultado Orçamentário 3º quadrimestre 2019 |                | Resultado Orçamentário 3º quadrimestre 2018 |                |
|                              |                   | Empenhada      | Liquidada      | Empenhado                                   | Pelo Liquidado | Empenhado                                   | Pelo Liquidado |
| Prefeitura e Câmara          | 205.472.777,77    | 210.824.609,72 | 210.215.270,34 | -5.351.831,95                               | -4.742.492,57  | 1.815.047,72                                | 3.099.217,65   |
| Fundo RPPS                   | 53.709.543,81     | 23.049.597,29  | 23.043.697,29  | 30.659.946,52                               | 30.665.846,52  | 27.341.615,33                               | 27.347.217,14  |
| Resultado Consolidado        | 259.182.321,58    | 233.874.207,01 | 233.258.967,63 | 25.308.114,57                               | 25.923.353,95  | 29.156.663,05                               | 30.446.434,79  |

Quadro 12 – Resultado Orçamentário

Fonte: Balancetes Orçamentários da Receita e da Despesa

A prefeitura apresentou resultado orçamentário **negativo** considerando as despesas empenhadas no montante de R\$ 5.351.831,95, sendo que no final do exercício anterior o resultado orçamentário foi positivo de R\$ 1.815.047,72, evidenciando que as despesas executadas comprometeram uma parcela acima das receitas auferidas no exercício de 2019.

No que refere-se ao resultado orçamentário pela despesa liquidada somou um resultado **negativo** de R\$ 4.742.492,57, valor menor do que no exercício de 2018 onde ocorreu uma sobra orçamentária de R\$ 3.099.217,65 pelo valor liquidado, esta redução do resultado orçamentário em relação ao ano anterior ressalta a importância de medidas de contenção dos gastos visto que cada vez comprometem parcela maior da receita, salientando que no exercício de 2019 apresentaram resultado deficitário tanto pelo valor empenhado quanto pelo valor liquidado.

**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 |                   |               |               |  |                |  |                |
|---|-------------------|---------------|---------------|--|----------------|--|----------------|
| Descrição   | Receita Realizada | Despesa       |               | Resultado Orçamentário 3º trimestre 2019 |                | Resultado Orçamentário 3º trimestre 2018 |                |
|   |                   | Empenhada     | Liquidada     | Pelo Empenhado                           | Pelo Liquidado | Pelo Empenhado                           | Pelo Liquidado |
| Resultado Recurso Próprio/livre                     | 71.769.054,24     | 71.680.949,18 | 71.674.442,91 | 88.105,06                                | 94.611,33      | 4.360.068,40                             | 4.427.098,59   |
| Resultado Recursos MDE                              | 17.940.815,22     | 18.923.752,23 | 18.923.752,23 | -982.937,01                              | -982.937,01    | 3.395.275,86                             | 3.397.539,27   |
| Resultado Recursos FUNDEB                           | 27.865.948,02     | 27.925.155,88 | 27.925.155,88 | -59.207,86                               | -59.207,86     | 122.899,24                               | 122.899,24     |
| Resultado Recursos ASPS                             | 28.236.204,95     | 28.475.317,15 | 28.475.317,15 | -239.112,20                              | -239.112,20    | 180.158,71                               | 539.889,06     |

\*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\$ 3.129.606,69 e despesa liquidada R\$ 3.123.100,42, 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\$ 4.869.691,88, além do repasse realizado para o Fundo Municipal de cultura no montante de R\$ 137.300,00

Quadro 13 – Resultado Orçamentário nas Principais Fontes de Recurso  
Fonte: Balançetes Orçamentários da Receita e da Despesa

O resultado orçamentário somente no “recurso próprio de livre movimentação” ficou positivo em R\$ 94.611,33 considerando as despesas liquidadas no exercício. Porém se considerarmos que a receita arrecadada em recurso próprio em 2019 foi responsável por fazer frente aos repasses de duodécimo para o Poder Legislativo no valor de R\$ 4.869.691,88 e do repasse ao Fundo Municipal de Cultura e ao Fundo Municipal de Desenvolvimento Social, concluímos que a receita não seria suficiente para fazer a cobertura do valor liquidado ficando o resultado orçamentário do recurso próprio negativo em R\$ 4.912.380,55.

Analisando os recursos vinculados MDE, FUNDEB e ASPS também nota-se um DÉFICIT orçamentário, sendo que no exercício anterior haviam apresentado sobra orçamentária.

**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 31/12/2019 o Município apresentou a seguinte situação evidenciada em separado (Prefeitura, Câmara, Fundo de Previdência):

| Descrição Situação Financeira   | Executivo           | Legislativo       | Fundo Previdenciário  |
|---|---------------------|-------------------|-----------------------|
| Saldo em caixa bancos em 31/12/2019   | 22.751.854,38       | 271.210,91        | 248.698.257,36        |
| (-) Obrigações liquidadas a pagar anos anteriores   | -195.155,38         | 0,00              | 0,00                  |
| (-) Obrigações liquidadas a pagar ano 2019  | -13.428.354,68      | -2.725,08         | -8.337,64             |
| (-) Obrigações extra-orçamentárias 2019   | -849.252,65         | -15.484,59        | 0,00                  |
| <b>Situação financeira considerando despesas exercício anterior e despesas do ano já liquidadas</b> | <b>8.279.091,67</b> | <b>253.001,24</b> | <b>248.689.919,72</b> |
| (-) obrigações a pagar anos anteriores não processadas  | -58.016,83          | 0,00              | 0,00                  |
| (-) obrigações a pagar ano 2019 não processadas   | -609.339,38         | 0,00              | -5.900,00             |
| <b>Situação financeira final considerando despesas do ano ainda não liquidadas</b>                  | <b>7.611.735,46</b> | <b>253.001,24</b> | <b>248.684.019,72</b> |

Quadro 14 – Situação financeira em 31/12/2019

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

Tendo em vista que o Poder Legislativo e o Fundo Previdenciário ficaram com seus orçamentos dentro do planejado, inclusive o Poder Legislativo realizou a devolução de R\$ 1.626.000,00 referente o duodécimo repassado durante o exercício. Realizaremos uma análise pormenorizada do Poder Executivo, que apresentou uma situação financeira equilibrada considerando as despesas liquidadas (cujos materiais já foram entregues e serviços já foram prestados) com um saldo de R\$ 8,2 milhões, o qual refere-se a recursos vinculados com destinação específica. Já analisando os valores a pagar considerando também as despesas apenas empenhadas tem-se um superávit financeiro de R\$ 7,6 milhões nos recursos em geral.

Salientamos que o Poder Legislativo realizou importante economia durante o exercício podendo devolver parte do duodécimo para auxiliar o Poder Executivo na cobertura do déficit projetado de recurso próprio.

| RECURSO PRÓPRIO executivo  | terceiro quadrimestre |
|--|-----------------------|
| Descrição Situação Financeira  | Executivo             |
| Saldo em caixa bancos em 31/12/2019  | 12.294,58             |
| (-) Obrigações liquidadas a pagar anos anteriores  | -1.500,00             |
| (-) Obrigações liquidadas a pagar ano 2019   | -4.532.533,48         |
| (-) Obrigações extra-orçamentárias 2019  | 0,00                  |
| <b>Situação financeira considerando despesas exercício anterior e despesas do ano já liquidadas</b>                      | <b>-4.521.738,90</b>  |
| (-) obrigações a pagar anos anteriores não processadas   | 0,00                  |
| (-) obrigações a pagar ano 2019 não processadas  | 0,00                  |
| <b>Situação financeira final considerando despesas do ano ainda não liquidadas</b>                                       | <b>-4.521.738,90</b>  |
| (+) valor crédito extraorçamentário a receber ativo não descontado das disponibilidades financeiras do extraorçamentário | 7.713,94              |
| (+) valor antecipação duodécimo 2020 inscrito no ativo do Poder Executivo e no Passivo do Poder Legislativo              | 253.001,24            |
| (+) créditos a receber de antecipação de férias de 2020  | 53.610,42             |
| <b>Insuficiência financeira ajustada</b>   | <b>-4.207.413,30</b>  |

Quadro 15 – Situação financeira Recurso Próprio em 31/12/2019

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

Somente nos recursos próprios ocorreu um DÉFICIT financeiro pela despesa empenhada e liquidada de R\$ 4.521.738,90.

Foi realizado um ajuste financeiro descontando os créditos inscritos no ativo a receber de R\$ 314.325,60 resultando um saldo financeiro negativo de R\$ 4.207.413,30. Destacamos que os esforços na contenção de gastos e ao desempenho favorável das receitas de transferências correntes não foram suficientes para fechar o exercício com saldo positivo.

Acrescentamos algumas considerações em relação as principais medidas adotadas para atingimento do equilíbrio orçamentário e financeiro durante o exercício de 2019:

## **2.1 ATUAÇÃO DE COMISSÕES PARA ACOMPANHAMENTO EFETIVO DA RECEITA, DAS DESPESAS E DOS CUSTOS DE CONTRATOS:**

**Comitê de Gestão Orçamentária e Financeira – CGOF, instituída através da Portaria 25.763 de 24 de janeiro de 2019, regulamentada através do Decreto 6.010 de 2017 – Processo 20760-2019**

a) Procedeu durante o exercício de 2019 a análise de 513 pedidos de compras e processos administrativos de despesas encaminhados pelas secretarias municipais, em conformidade às medidas administrativas para racionalização de despesas, regras para geração e expansão de gastos previstas no Decreto nº 6.498/2019. A avaliação das despesas somou-se mais de R\$ 29 milhões, sendo que deste montante foram deixadas de realizar despesas na ordem de R\$ 14 milhões, o que corresponde a mais de 48% de economia conforme controle de acompanhamento.

b) A Comissão atuou na análise das solicitações de nomeações de servidores, em que o Decreto previa apenas a substituição, tendo desta forma auxiliado o gestor municipal na tomada de decisão a fim de evitar a ampliação dos gastos com folha de pagamento. Além disso elaborou estudo do crescimento vegetativo e pelo índice inflacionário da folha de pagamento para auxiliar o gestor na negociação do reajuste anual indicando a participação efetiva dos membros do comitê na negociação com o Sindicato do Servidores Municipais.

c) Realizou análise do relatório de avaliação das metas do 1º quadrimestre com projeções das receitas e despesas até o encerramento do exercício, elaborado pelo Controle Interno com apoio do Setor de Planejamento e Controle Orçamentário da Secretaria da Fazenda. Diante da situação orçamentário-financeira deficitária apresentada, na ordem de 13 milhões, a Comissão elaborou um pacote de medidas de redução de gastos e promoveu reunião, conforme Ata da Comissão nº 29/2019 de 30/05/2019, com o Senhor Prefeito e secretários municipais com a finalidade de alertar para a frustração de receitas de contribuição de melhoria e visando apresentar as despesas deficitárias, bem como propor a implementação das medidas com a finalidade de equalizar o déficit, entre elas podemos destacar: redução do número de secretarias, reestudo do contrato de recolhimento de resíduos sólidos, redefinição dos percentuais de divisão dos gastos com o contrato da Unimed, realização de avaliações permanentes de cargos de chefia e assessoramento (ccs e fgs), realização de reavaliação de horas extras somente para necessidades específicas, bem como incentivar o trabalho voluntário na manutenção de espaço públicos, rever o funcionamento das unidades básicas de saúde do interior, realizar estudo de revisão das isenções do Código Tributário Municipal, intensificar as cobranças judiciais através do REFISJUD, intensificar os lançamentos para a efetiva cobrança da contribuição de melhoria e realizar novo processo de concessão dos espaços no parque do chimarrão.

d) Encaminhou a Procuradoria Jurídica processo 5562-2019 para utilização do cartão oficina Banrisul, que possibilitaria a cotação de preços junto a diversas oficinas cadastradas no município reduzindo o preço e legalizando a manutenção das frotas leves;

e) Propôs à Secretaria de Administração análise junto ao Almojarifado da quantidade de estoque de materiais de expediente e limpeza no sentido de remanejar entre órgãos municipais e evitar a aquisição de novos materiais que não fossem essenciais no exercício de 2019, mantendo o estoque em quantidades mínimas e realizando visitas semanais ao almojarifado para acompanhamento dos estoques, além disso sugeriu-se a utilização do Portal de Compras para realizar cotações de preços no setor de compras.

f) Foram bloqueadas as impressões coloridas, bem como foram monitoradas as impressões preto e branco e a utilização de papel frente e verso, foram iniciadas as atividades para implantação do Processo Eletrônico através de treinamento da empresa de informática e nomeação por portaria da Comissão de Gestão de Processos.

g) Indicação de representantes para participação efetiva na gestão do Hospital São Sebastião Mártir, através do conselho de administração, sendo que foi instituída a Comissão de elaboração do Plano de Apoio à Gestão Administrativa, financeira e Operacional do HSSM através do Decreto 6.692-2019 e portaria 27.330-2019.

h) Implantação de nova legislação de difícil acesso para os servidores que trabalham no interior do município, ocorrendo uma redução na despesa mensal.

i) Foi sugerido a Secretaria Municipal de Educação a criação do Conselho Municipal do Transporte Escolar para regradar melhor esse serviço e reduzir custos.

**Comissão responsável pela formação de custos, instituída através da Portaria 25.464 de 20 de julho 2018 e portaria 26.806 de 10 de julho de 2019**

- a) A comissão analisou as solicitações de 29 processos de reequilíbrio de contratos, primando pela manutenção dos valores congelados durante o exercício de 2019 e exigindo a comprovação pelos fornecedores dos motivos do aumento de preços.
- b) A comissão realizou a licitação de uma empresa de contabilidade responsável pela elaboração das planilhas de composição de preço dos serviços que servirão de base para as licitações.
- c) A comissão elaborou orientação conjunta com o controle interno definindo a forma de elaboração de projeto básico, para qualificar a descrição dos serviços a serem contratados visando economia.
- d) A comissão aprovou planilhas de custos relacionados a 29 novas licitações de prestação de serviço no exercício.

**Comissão de estudos para efficientização do sistema de arrecadação do município, instituída através da Portaria 24.855 de 29 de março de 2018 com vigência por prazo indeterminado**

- a) Foi designado, através da Portaria 25.231 de 12 de julho de 2018, os servidores responsáveis pelo acompanhamento dos procedimentos de cobrança da contribuição de melhoria, bem como foi editada Norma Interna 25-2018 regulamentando o processo de lançamento desse tributo e durante o exercício de 2019 foram publicados dois editais de cobrança que estavam em fase de lançamento no final do ano, porém não foi possível arrecadar nenhuma receita dentro do exercício de 2019;
- b) Foi instituída, através da portaria 25.470 de 25 de setembro de 2018, a comissão de servidores responsáveis por ampliarem as receitas de IPTU, através da identificação de lotes não tributados e realização de levantamento físico no local, sendo realizada, no exercício de 2019, forte tarefa para conclusão de todos os processos de solicitação de habite-se pendentes;
- c) Foi mantida a contratação de empresa Essencial Assessoria Tributária Ltda., para auxiliar no gerenciamento das receitas de transferências de ICMS;
- d) Foi realizada a contratação da empresa Infisc Inteligência em Tecnologia Ltda. para disponibilizar sistemas de análise e auditoria na área de fiscalização do ISS
- e) Implementou-se o lançamento de novas taxas por inspeção de abate nos frigoríficos municipais;
- f) Foram intensificadas ações de fiscalização das obras concluídas emitindo notificações para regularização do habite-se e consequente pagamento de ISS e IPTU;
- g) Foram realizadas ações da fiscalização tributária para notificações de empresas do simples nacional, com possibilidade de exclusão dos cadastros de devedores;
- h) Foi criado grupo de estudo para revisão do Código Municipal de Posturas, procurando novas formas de cobrança de ocupação do espaço público e de taxas de licenças;
- i) Foram intensificadas pela Secretaria de Agricultura as notificações aos devedores dos programas de Horas Máquinas, Promagro e Troca-Troca;
- j) Foi mantido convênio com a IEPRO para possibilitar a realização de protestos de devedores em qualquer cidade do Estado;
- k) Foram intensificados os trabalhos do Grupo Municipal de Educação Fiscal;
- l) Foi implantado Programa Venâncio Empreendedor com a intenção de facilitar o registro de novos empreendedores no município;
- m) Foi realizada reunião com todos os contadores do município para divulgação do Programa Imposto do Bem;
- n) Foi estabelecido convênio com a Secretaria da Receita Federal para troca de informações dos contribuintes e está em fase de implantação do domicílio fiscal e tributário eletrônico

- o) Foi encaminhado ao Poder Legislativo o projeto de lei 066 de 18 de abril de 2019, solicitando autorização para realização de financiamento de linha de crédito para contratação de empresa que iria realizar o recadastramento eletrônico através de geo referenciamento com foto aérea que possibilitaria importante incremento na arrecadação de IPTU, no entanto o projeto foi reprovado pelos vereadores;

## **2.2- ATIVIDADES DESEMPENHADAS PELA SECRETARIA DA FAZENDA – FISCALIZAÇÃO, ARRECADAÇÃO E DÍVIDA ATIVA**

Medidas para otimização das receitas próprias também foram adotadas, em especial nas receitas de IPTU do exercício, Dívida Ativa, ISS e taxas.

a)- Foram realizadas ações de atualização do cadastro imobiliário para buscar aumentar as receitas de IPTU do exercício, entre elas destacamos: registro oriundos de levantamentos e aprovação de mapas de localização que resultaram na inclusão de mais de 80 mil metros quadrados de área tributada, foram criadas 127 novas inscrições imobiliárias e registradas 156 cartas de habite-se que resultaram em um aumento de mais de 21 mil metros quadrados de construção tributada;

b)- Na receita de Dívida Ativa foram intensificadas as notificações e envio a Protesto dos débitos, onde o resultado pode ser evidenciado pelo número de notificações anuais: envio de 1.749 notificações de cobrança com abertura de processo representando mais de 3 milhões de débitos, envio de 588 CDAs para protesto no valor total de R\$ 305.012,49, abertura de processo de cobrança judicial para 82 contribuintes com respectivo estorno do acordo de parcelamento, foram realizados 202 parcelamentos administrativos de tributos notificados devido ao atraso.

c) No Anexo Fiscal foram realizadas: a) Movimentação/ manifestação/ Peticionamento, b) Reconhecimento de prescrição/inviabilidade (LM 5.806/2016); c) Certidão e quitações expedidas; d) Parcelamentos revogados/retomada de execução fiscal; e) Requerimento para inscrição em cadastro negativo de Débito; f) Reuniões e assessoramentos na seara tributária g) atendimento ao público diretamente e realização de parcelamentos; g) Ajuizamento de 1.110 Execuções Fiscais; 280 Execuções Extintas; 4.072 petições de manifestações em execução fiscal.

Arrecadação do Anexo Fiscal em 2019: R\$ 1.066.363,58 ( GIAS e BOLETOS);

d)- No ISS a fiscalização tributária procedeu a fiscalização da comprovação de recolhimento de 232 processos de pedidos de habite-se que resultou na emissão de 52 autos de infração. Foram iniciadas auditorias em duas instituições bancárias, emitidas 10 portarias de estimativa de recolhimento de ISS, foram abertos 19 processos de



fiscalização contra empresas, foram emitidas 327 notificações para exclusão de empresas do simples nacional e posterior realização de exclusão de 98 contribuintes do simples nacional.

e) Realização de ações de fiscalização externa, com a realização de vistorias e liberação de licenças para comercialização de alimentos, ambulantes e eventos.

f) Intensificação das atividades de fiscalização de ICMS com a emissão de 143 comunicações de verificações de indício de sonegação e 32 notificações para regularização a fim de possibilitar as empresas a correção do seu valor adicionado fiscal, além de 33 notificação de contribuintes para auto regularização de informações não declaradas;

g) Ingresso pela Procuradoria Jurídica com mandato de segurança para assegurar repasses da secretaria de saúde do Estado do Rio Grande do Sul;

h) Realização de curso EAD para dois servidores sobre PIT conceitos básicos e aplicação realizado pela Escola Fazendária do RS;

## **2.3- DIFICULDADES QUE CONTRIBUÍRAM COM O DESIQUILIBRIO DAS RECEITAS E DESPESAS NO ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO DE 2019**

### **2.3.1 FALTA DE PREVISÃO LEGAL DEFININDO O INDICADOR DE INFLAÇÃO A SER UTILIZADO NO REAJUSTE ANUAL DOS SERVIDORES**

No início de cada exercício o Sindicato dos Servidores Públicos Municipais realiza uma pauta de reivindicações ao Poder Executivo, entre elas está a solicitação de reajuste salarial, porém por não existir definição de um índice permanente para ser utilizado, no último exercício foi indicado o maior índice IGPM, representando um acréscimo de 7,78% nos vencimentos dos servidores.

### **2.3.2 ATRASOS NOS REPASSE DO FUNDO ESTADUAL DE SAÚDE PARA CUSTEIO DA UPA – UNIDADE DE PRONTO ATENDIMENTO**

Durante o exercício de 2019 foram constantes os atrasos de repasses do Fundo Estadual de Saúde e destacamos a falta de repasse de R\$ 202,500,00 de recursos necessários para a manutenção da Unidade de Pronto Atendimento que precisou ser financiada com recurso próprio nesse montante.

### **2.3.3 DENÚNCIAS E EXIGÊNCIA DO SINDICATO PARA IMPLANTAÇÃO HORA ATIVIDADE NA EDUCAÇÃO INFANTIL**

Durante o exercício de 2019 foi realizado um acordo com o Sindicato dos Servidores Municipais para implantação gradual da hora atividade para os professores da Educação Infantil do município, essa exigência da legislação federal e imposição do sindicato importou na contratação emergencial de mais de 50 professores de educação infantil.

### **2.3.4 PROCESSO JUDICIAL EXIGINDO A CONTRATAÇÃO DE ENFERMEIROS PARA AS UNIDADES BÁSICAS DE SAÚDE DO INTERIOR**

O Conselho Regional de enfermagem ingressou com uma ação civil pública no mês de abril de 2019, obrigando o município a realizar a contratação emergencial de 8 enfermeiros 30 horas para realizar a supervisão das atividades nas unidades básicas de saúde do interior.

### **2.3.5 REPASSE DE RECURSO PRÓPRIO PARA COBERTURA DE DÉFICIT E RECUPERAÇÃO FINANCEIRA DO HOSPITAL SÃO SEBASTIÃO MÁRTIR**

Considerando a necessidade de busca de receitas imediatas para amortização da dívida do HSSM, preconizada no Decreto nº 6.692/2019, e a negociação com o Sindicato Médico – Simers, referente ao pagamento dos honorários médicos contratados pelo Hospital, que se encontram vencidos desde setembro de 2019, tratada durante reunião junto ao Ministério Público, conforme registro na Ata datada de 26 de dezembro de 2019, e a situação deficitária da instituição, que demonstra a incapacidade de honrar com estes compromissos, o Poder Executivo realizou aporte financeiro para cobertura de parte do déficit.

O repasse de R\$ 650.000,00 foi efetuado através do Fundo Especial de Recuperação Financeira do Hospital São Sebastião Mártir - FUNHSSM, criado pela Lei nº 6.450/2019, no dia 26 de dezembro e aprovado pela lei municipal 6.509-2019.

### **CONSIDERAÇÕES FINAIS**

**A meta de arrecadação do Executivo foi atingida devido ao comportamento favorável das receitas de transferências correntes e ao grande esforço de arrecadação das receitas tributárias próprias, ressaltando os trabalhos realizados pela Secretaria da Fazenda no que refere-se a políticas de cobrança e fiscalização tais como otimização do processo de licenciamento das empresas através do Programa Venâncio Empreendedor, notificações a contribuintes, envio de dívidas para protestos, campanha de incentivo ao bom pagador.**

**Em relação ao Fundo de Previdência, o mesmo apresentou a arrecadação acima da meta em função da rentabilidade dos ativos.**

**Os esforços realizados pelo Poder Executivo não foram suficientes para atingir a meta prevista para as despesas, sendo que na execução do orçamento 2019 deveria haver a redução do déficit orçamentário previsto de R\$ 13.099.689,07 e conforme demonstrado no relatório foram liquidados 96,07% das dotações disponíveis no recurso livre não havendo sobra para cobertura do déficit inicialmente previsto na Lei Orçamentária 6.261-2018. O reflexo da insuficiente limitação de empenho foi constatado no resultado financeiro deficitário no encerramento do exercício no recurso próprio.**

**A meta do montante da dívida ficou dentro do projetado, a meta de resultado primário ficou dentro do projetado, porém a meta de resultado nominal não foi cumprida pois ocorreu um crescimento da dívida consolidada líquida ai invés de uma redução como estava previsto na Lei de Diretrizes Orçamentárias. Destacamos que a metodologia de cálculo desses indicadores está em fase de mudança com novo formato de cálculo acima e abaixo da linha conforme determinação da Secretária de Tesouro Nacional.**

**A situação orçamentária mostrou comportamento deficitário em todas as fontes que envolvem recurso próprio (ASPS, MDE e próprio), resultando em uma situação financeira negativa no encerramento do exercício.**

**O relatório evidenciou os esforços realizados pela administração na busca do equilíbrio financeiro, os quais não alcançaram os objetivos propostos de equilíbrio das receitas e despesas, porém precisam ser mantidos devido ao comprometimento anual cada vez maior das receitas com as despesas instaladas.**

**Quanto aos limites legais, os gastos com pessoal, educação, saúde e endividamento público fecharam o ano dentro dos limites constitucionais e legais.**

**No que se refere a avaliação dos programas e ações governamentais foi possível verificar que as ações projetadas foram em sua maior parte realizadas**

quando analisados os gastos executados em cada programa através das Secretarias de Governo, as metas previstas foram alcançadas e foi analisado a descrição do como as iniciativas foram executadas.

Na avaliação dos programas governamentais apresentou-se os indicadores projetados. Nota-se que alguns programas possuem indicadores consolidados enquanto em outros o processo de avaliação está se fortalecendo a cada ano. As Secretarias ainda apresentam algumas dificuldades no acompanhamento periódico das metas e indicadores, necessitando identificar tais instrumentos como importantes para a definição das políticas públicas e para melhor gestão dos recursos públicos. Contudo, o processo está em constante aperfeiçoamento, sendo que a Coordenadoria de Controle Interno realizou treinamento em todas as Secretarias para incentivar a cultura da mensuração dos resultados dos programas e ações governamentais.

Com relação a aplicação dos recursos do MDE e FUNDEB identificou-se o cumprimento dos percentuais mínimos constitucionais nos indicadores evidenciados, bem como é possível verificar que o Município está realizando ações para atender ao Plano Nacional de Educação no que refere-se a prestação de serviço de educação infantil e a implantação gradual da hora atividade para os professores de educação infantil.

Nas ações e serviços públicos em saúde o Município já vem aplicando um valor bem acima do percentual mínimo há alguns anos implementando várias melhorias e ampliações nos serviços ofertados.

Em conclusão, pode-se dizer que o exercício de 2019 apresentou um resultado financeiro negativo de R\$ 4.207.413,30 , motivado por fatores alheios à vontade da administração pública que geraram gastos imprevistos e que não puderam ser evitados, dos quais destacamos: falta de repasses do Fundo Estadual de Saúde para manutenção da UPA, exigência de implantação da hora atividade para os professores de educação infantil, processo judicial obrigando a contratação de enfermeiros para as unidades básicas do interior, repasse financeiro para cobertura de déficit e para recuperação financeira do hospital São Sebastião Mártir.

**Venâncio Aires, 27 de janeiro de 2020**

**Janice R S Antoni  
Contadora  
Coordenadora de Controle Interno**