



# **RELATÓRIO AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**

## **1º QUADRIMESTRE 2019**

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



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

---

**RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**

**1º QUADRIMESTRE 2019**

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

Tendo em vista ser a fiscalização do atingimento das metas fiscais uma das atividades da Coordenadoria de Controle Interno disposta no artigo 59 da Lei de Responsabilidade Fiscal, bem como ser a organização e a participação da audiência pública para avaliação das metas fiscais junto à Secretaria da Fazenda atividade de apoio realizada pela Coordenadoria de Controle Interno conforme dispõe o seu regimento Interno (Decreto 6.335-2018), segue-se demonstração e avaliação das metas fiscais do 1º 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 31,95% da previsão para o ano, sendo que no mesmo período do ano anterior foi de 33,26%. Em relação às metas fixadas no cronograma de desembolso, a arrecadação ficou abaixo do projetado para o quadrimestre, com uma arrecadação a menor de 1,15%.



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

<b>ANEXO A - METAS FISCAIS - ANO 2019</b>				<b>primeiro quadrimestre</b>
<b>Descrição</b>	<b>Metas Fixadas - LDO*</b>	<b>Situação em 30/04/2019</b>	<b>Variação</b>	<b>Percentual Arrecadado</b>
<b>Receita Arrecadada</b>	<b>275.364.901,37</b>	<b>87.988.936,81</b>	<b>-187.375.964,56</b>	<b>31,95%</b>
Receita Prefeitura	221.764.901,37	69.776.527,79	-151.988.373,58	<b>31,46%</b>
Receita FPSM		18.212.409,02	-35.387.590,98	<b>33,98%</b>
Reversão de provisão - FPSM (conta 11490 conta ajustes para perdas de investimentos - saldo exercício anterior menos saldo atual )		0,00	0,00	
Receita FPSM mais rendimentos contabilizados como reversão de provisão	53.600.000,00	18.212.409,02	-35.387.590,98	
Receita FPSM sem rendimentos financeiros	31.700.000,00	10.386.557,18	-21.313.442,82	<b>32,77%</b>

Quadro 01 – Resumo Arrecadação  
 Fonte: Balancete Orçamentário da Receita

### 1.1.1 RECEITAS PREFEITURA

A arrecadação da Prefeitura foi de 31,46% do valor previsto, sendo que no ano anterior o percentual arrecadado pela Prefeitura foi de 33,93%, neste mesmo período.

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



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

RESUMO RECEITAS 1º QUADRIMESTRE 2019 - ANEXO METAS FISCAIS					
RECEITAS PREFEITURA	Projeção 2019	Arrecadado Acumulado	Arrecadado - Projeção 2019	% arrecadado	% s/ total
<b>Receita Corrente</b>	<b>183.508.351,10</b>	<b>68.745.829,16</b>	<b>-114.762.521,94</b>	<b>37,46%</b>	<b>98,52%</b>
<b>Receita Tributária</b>	<b>39.558.802,00</b>	<b>19.094.947,23</b>	<b>-20.463.854,77</b>	<b>48,27%</b>	<b>27,37%</b>
<b>Impostos</b>	<b>32.281.100,00</b>	<b>15.767.321,23</b>	<b>-16.513.778,77</b>	<b>48,84%</b>	<b>22,60%</b>
IRRF	7.596.100,00	2.120.074,19	-5.476.025,81	27,91%	3,04%
<b>IPTU</b>	<b>12.110.800,00</b>	<b>9.510.415,85</b>	<b>-2.600.384,15</b>	<b>78,53%</b>	<b>13,63%</b>
Principal	10.841.000,00	8.957.955,65	-1.883.044,35	82,63%	12,84%
Multas e Juros	25.000,00	6.222,29	-18.777,71	24,89%	0,01%
Dívida Ativa	955.000,00	465.974,51	-489.025,49	48,79%	0,67%
Multa e juros da Dívida Ativa	289.800,00	80.263,40	-209.536,60	27,70%	0,12%
<b>ITBI</b>	<b>2.800.000,00</b>	<b>943.629,67</b>	<b>-1.856.370,33</b>	<b>33,70%</b>	<b>1,35%</b>
Principal	2.800.000,00	943.561,72	-1.856.438,28	33,70%	1,35%
Multas e Juros	0,00	67,95	67,95		0,00%
<b>ISS</b>	<b>9.774.200,00</b>	<b>3.193.201,52</b>	<b>-6.580.998,48</b>	<b>32,67%</b>	<b>4,58%</b>
Principal	8.875.000,00	2.838.528,18	-6.036.471,82	31,98%	4,07%
Multas e Juros	59.000,00	30.098,06	-28.901,94	51,01%	0,04%
Dívida Ativa	695.000,00	276.139,82	-418.860,18	39,73%	0,40%
Multa e juros da Dívida Ativa	145.200,00	48.435,46	-96.764,54	33,36%	0,07%
<b>Taxas</b>	<b>5.314.402,00</b>	<b>3.243.150,61</b>	<b>-2.071.251,39</b>	<b>61,03%</b>	<b>4,65%</b>
<b>Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária</b>	<b>398.343,00</b>	<b>349.730,81</b>	<b>-48.612,19</b>	<b>87,80%</b>	<b>0,50%</b>
Principal	340.500,00	322.593,07	-17.906,93	94,74%	0,46%
Multas e Juros	100,00	676,32	576,32	676,32%	0,00%
Dívida Ativa	45.253,00	23.386,72	-21.866,28	51,68%	0,03%
Multa e juros da Dívida Ativa	12.490,00	3.074,70	-9.415,30	24,62%	0,00%
Taxa Licença Func. de Estabelec. Com. Ind. e Prest. Serviços	750.500,00	313.295,88	-437.204,12	41,74%	0,45%
Taxa de Apreensão e Depósito	100,00	643,50	543,50	643,50%	0,00%
Taxa de Licença para Execução de Obras	132.809,00	81.119,80	-51.689,20	61,08%	0,12%
Taxa de Autorização de Funcionamento de Transporte	100,00	4.517,40	4.417,40	4517,40%	0,01%
Taxa de inspeção sanitária de Produtos de Origem animal -	100,00	59.436,05	59.336,05	59436,05%	0,09%
Taxa de Registro Sanitária de Estabelecimentos no SIM	100,00	0,00	-100,00	0,00%	0,00%
Taxa de Licença Ambiental	42.156,00	31.231,00	-10.925,00	74,08%	0,04%
Taxa de Controle e Fiscalização Ambiental - TCFA	58.389,00	34.914,46	-23.474,54	59,80%	0,05%
Taxa de Limpeza Pública	3.344.000,00	2.122.726,90	-1.221.273,10	63,48%	3,04%
Taxas de Expediente	98.159,00	26.454,81	-71.704,19	26,95%	0,04%
Multas e Juros - Taxas pela prestação de serviço	600,00	735,85	135,85	122,64%	0,00%
Dívida Ativa - Taxas pela prestação de serviço	482.846,00	213.584,49	-269.261,51	44,23%	0,31%
Multa e juros da D. Ativa - Taxas pela prestação de serviço	6.200,00	4.759,66	-1.440,34	76,77%	0,01%



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

<b>Contribuição de Melhoria</b>	<b>1.963.300,00</b>	<b>84.475,39</b>	<b>-1.878.824,61</b>	<b>4,30%</b>	<b>0,12%</b>
Principal	1.227.600,00	0,00	-1.227.600,00	0,00%	0,00%
Multas e Juros	100,00	0,00	-100,00	0,00%	0,00%
Dívida Ativa	579.800,00	66.087,28	-513.712,72	11,40%	0,09%
Multa e juros da Dívida Ativa	155.800,00	18.388,11	-137.411,89	11,80%	0,03%
<b>Receita de Contribuições (iluminação pública)</b>	<b>5.010.076,00</b>	<b>2.070.925,47</b>	<b>-2.939.150,53</b>	<b>41,34%</b>	<b>2,97%</b>
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>1.395.439,00</b>	<b>533.861,60</b>	<b>-861.577,40</b>	<b>38,26%</b>	<b>0,77%</b>
<b>Receita de Serviços</b>	<b>147.976,00</b>	<b>68.476,37</b>	<b>-79.499,63</b>	<b>46,28%</b>	<b>0,10%</b>
<b>Transferências Correntes</b>	<b>136.411.508,10</b>	<b>46.255.856,30</b>	<b>-90.155.651,80</b>	<b>33,91%</b>	<b>66,29%</b>
<b>Transferências da União</b>	<b>52.737.382,10</b>	<b>17.222.626,44</b>	<b>-35.514.755,66</b>	<b>32,66%</b>	<b>24,68%</b>
Fundo de Participação dos Municípios (FPM) - Cota Mensal	24.864.000,00	9.206.111,39	-15.657.888,61	37,03%	13,19%
Fundo de Participação dos Municípios (FPM) - 1% Dezembro	1.520.000,00	0,00	-1.520.000,00	0,00%	0,00%
Fundo de Participação dos Municípios (FPM) - 1% Julho	1.390.000,00	0,00	-1.390.000,00	0,00%	0,00%
Imposto Territorial Rural (ITR)	46.400,00	2.433,63	-43.966,37	5,24%	0,00%
Transferência Comp.Fin. Exploração Recursos Naturais	262.200,00	151.071,47	-111.128,53	57,62%	0,22%
Transferências recursos SUS - fundo a fundo	20.073.942,00	6.725.967,34	-13.347.974,66	33,51%	9,64%
Transferências recursos FNAS	686.915,00	88.778,80	-598.136,20	12,92%	0,13%
Transferência de recursos FNDE	3.351.525,10	1.048.263,81	-2.303.261,29	31,28%	1,50%
Transferência financeira Lei Kandir	218.400,00	0,00	-218.400,00	0,00%	0,00%
Transferências de Convênios da União e de Suas Entidades	100.000,00	0,00	-100.000,00	0,00%	0,00%
Auxílio financeiro esforço exportador	224.000,00	0,00	-224.000,00	0,00%	0,00%
<b>Transferências do Estado</b>	<b>56.844.672,00</b>	<b>19.140.958,48</b>	<b>-37.703.713,52</b>	<b>33,67%</b>	<b>27,43%</b>
Cota parte ICMS	36.080.000,00	12.176.009,67	-23.903.990,33	33,75%	17,45%
Cota parte IPVA	6.312.000,00	4.276.740,98	-2.035.259,02	67,76%	6,13%
Cota parte IPI - Exportação	553.600,00	196.682,00	-356.918,00	35,53%	0,28%
Cota parte CIDE	118.093,00	31.399,93	-86.693,07	26,59%	0,05%
Transferências programas de saúde - fundo a fundo	9.619.087,00	1.222.679,82	-8.396.407,18	12,71%	1,75%
Orientação Apoio Sócio-Familiar	9.131,00	0,00	-9.131,00	0,00%	0,00%
Cota parte multas de trânsito	495.908,00	128.259,19	-367.648,81	25,86%	0,18%
<b>Transferências de Convênios</b>	<b>3.620.853,00</b>	<b>1.097.186,89</b>	<b>-2.523.666,11</b>	<b>30,30%</b>	<b>1,57%</b>
<b>Outras Transferências dos Estados</b>	<b>36.000,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>-24.000,00</b>	<b>33,33%</b>	<b>0,02%</b>
Recurso Programa de Integração Tributária - PIT	36.000,00	12.000,00	-24.000,00	33,33%	0,02%
<b>Transferências dos Municípios</b>	<b>1.146.379,00</b>	<b>316.161,14</b>	<b>-830.217,86</b>	<b>27,58%</b>	<b>0,45%</b>
<b>Transferências de Instituições Privadas</b>	<b>94.125,00</b>	<b>26.249,00</b>	<b>-67.876,00</b>	<b>27,89%</b>	<b>0,04%</b>
<b>Transferências Multigovernamentais (Fundeb)</b>	<b>25.585.000,00</b>	<b>9.549.223,24</b>	<b>-16.035.776,76</b>	<b>37,32%</b>	<b>13,69%</b>
<b>Transferências de Pessoas</b>	<b>3.950,00</b>	<b>638,00</b>	<b>-3.312,00</b>	<b>16,15%</b>	<b>0,00%</b>
<b>Outras receitas correntes</b>	<b>984.550,00</b>	<b>721.762,19</b>	<b>-262.787,81</b>	<b>73,31%</b>	<b>1,03%</b>
Multas Administrativas, contratuais e judiciais	124.990,00	56.276,90	-68.713,10	45,03%	0,08%
Indenizações, restituições e ressarcimentos	804.600,00	596.645,01	-207.954,99	74,15%	0,86%
Demais receitas correntes	54.960,00	68.840,28	13.880,28	125,26%	0,10%
<b>Receita Capital</b>	<b>38.256.550,27</b>	<b>1.030.698,63</b>	<b>-37.225.851,64</b>	<b>2,69%</b>	<b>1,48%</b>
Operações de crédito	29.090.000,00	331.898,79	-28.758.101,21	1,14%	0,48%
Alienação de bens	100.100,00	335.070,00	234.970,00	334,74%	0,48%
Amortização de empréstimos	24.056,00	33.983,65	9.927,65	141,27%	0,05%
Transferências de Capital	8.881.151,11	261.985,64	-8.619.165,47	2,95%	0,38%
Outras Receitas de Capital - ALIENAÇÕES +PROMAGRO	22.006,00	7.446,25	-14.559,75	33,84%	0,01%
Outras Receitas de Capital - Outros Recursos	139.237,16	60.314,30	-78.922,86	43,32%	0,09%
<b>TOTAL RECEITA PREFEITURA</b>	<b>221.764.901,37</b>	<b>69.776.527,79</b>	<b>-151.988.373,58</b>	<b>31,46%</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL RECEITA PRÓPRIA</b>	<b>47.243.005,00</b>	<b>22.866.472,76</b>	<b>-24.376.532,24</b>	<b>48,40%</b>	<b>32,77%</b>
<b>TOTAL RECEITA PRÓPRIA CORRENTE</b>	<b>47.096.843,00</b>	<b>22.489.972,86</b>	<b>-24.606.870,14</b>	<b>47,75%</b>	<b>32,23%</b>



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

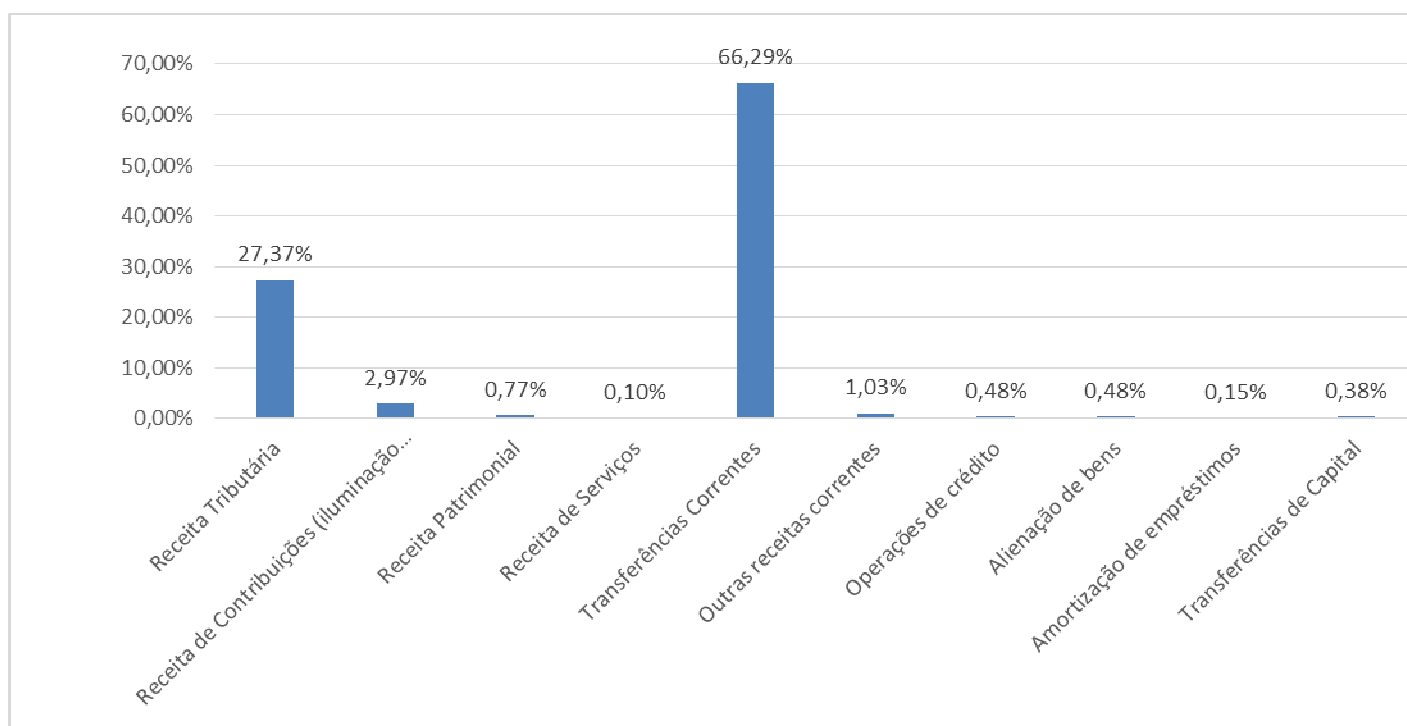
### Quadro 02 – Resumo Arrecadação Prefeitura

Fonte: Balancete Orçamentário Receita

As receitas correntes (destinadas prioritariamente a manutenção) arrecadaram 37,46% do valor previsto ficando acima da média proporcional para o quadrimestre de 33,33%. Merecem destaque as receitas de IPTU e Taxa de Limpeza Pública, as quais tiveram seu vencimento em cota única no mês de fevereiro/2019, o que pode justificar os elevados percentuais arrecadados neste 1º quadrimestre (82,63% e 63,48% do valor orçado, respectivamente). Destacamos que não foi possível arrecadar receita de contribuição de melhoria devido à dificuldade no lançamento do tributo em virtude da falta de laudos de conclusão das obras. Além disso chamamos atenção para a falta de repasses e atrasos do Fundo Estadual de Saúde e do Fundo Nacional de Assistência Social.

As receitas de capital (destinadas prioritariamente a investimentos) arrecadaram somente 2,69%, destacando-se negativamente as operações de crédito, cuja arrecadação no período foi de apenas 1,14% do valor orçado, pois a receita depende da liberação junto as instituições financeiras e do andamento das obras e da aquisição de equipamentos.

No que tange à composição da receita nota-se que 98,52% é proveniente de receita corrente enquanto que 1,48% origina-se de receita de capital. Somente a receita tributária e de transferências correntes (destacando-se as da União e Estado) correspondem a 93,66% do total arrecadado pelo Município. Por sua vez, a receita própria total do município corresponde a 32,77% da arrecadação neste primeiro quadrimestre.





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

**Gráfico 01 – Composição da Receita Prefeitura**

Fonte: Balancete Orçamentário da Receita

Partindo para uma análise da receita da Prefeitura, considerando as fontes de recursos, 39,60% é proveniente de recurso próprio, 25,30% do MDE, FUNDEB e FNDE, 26,58% do ASPS e Fundo Municipal da Saúde, 0,13% do Fundo Municipal de Assistência Social e 8,39% são as demais receitas vinculadas

<b>FONTES DE RECURSO</b>	<b>PREVISÃO</b>	<b>ARRECAÇÃO</b>	<b>VARIAÇÃO ARRECAÇÃO</b>	<b>% arrecadado</b>	<b>% s/ total</b>
Próprio	68.440.225,00	27.629.379,82	2.925.952,15	40,37%	39,60%
MDE	16.728.818,00	7.036.056,33	1.030.777,34	42,06%	10,08%
FUNDEB	25.697.000,00	9.575.586,12	2.119.962,09	37,26%	13,72%
ASPS	26.521.561,00	10.596.817,03	1.781.341,52	39,96%	15,19%
Recurso Fundo Municipal de Saúde	29.693.029,00	7.948.647,16	-1.883.362,12	26,77%	11,39%
Recurso Fundo Municipal Assistência Social	686.915,00	88.778,80	-209.656,96	12,92%	0,13%
Recursos Fundo Nacional Desenvolvimento Educação - FNDE	3.351.525,10	1.048.263,81	-387.599,55	31,28%	1,50%
Demais receitas vinculadas	50.645.828,27	5.852.998,73	-17.066.602,79	11,56%	8,39%
<b>TOTAL</b>	<b>221.764.901,37</b>	<b>69.776.527,79</b>	<b>-11.689.188,32</b>	<b>31,46%</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 neste primeiro quadrimestre, de uma maneira geral, está um pouco acima da média proporcional para o quadrimestre, podendo-se concluir que a meta de arrecadação foi atingida. Para os dois próximos quadrimestres, a manutenção da receita dentro da média de arrecadação está diretamente relacionada à situação econômica do país, ou seja, a receita sofrerá influências diretas conforme o comportamento da economia. Se considerarmos o panorama atual do país, é prematuro concluir sobre o futuro da arrecadação, além disso manifestamos preocupação em relação a falta de arrecadação da receita própria de contribuição de melhoria.*

*Quanto à composição, além da visível dependência do Município das transferências constitucionais é possível também evidenciar que a maior parte das receitas está vinculada à saúde e à educação, restando 39,60% de recursos não vinculados para aplicar na manutenção de todas as demais Secretarias e dos encargos especiais, ou seja, das dívidas do município.*



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

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

RECEITAS FPSM	Projeção 2019	Arrecadado Acumulado	Arrecadado - Previsto	% arrecadado	% s/ total
<b>Receita Corrente</b>	<b>30.115.800,00</b>	<b>10.345.094,62</b>	<b>-19.770.705,38</b>	<b>34,35%</b>	<b>56,80%</b>
Receita Contribuições - servidor	7.540.700,00	2.252.770,49	-5.287.929,51	29,87%	12,37%
Receita Patrimonial	21.885.000,00	7.825.851,84	-14.059.148,16	35,76%	42,97%
Outras receitas correntes	690.100,00	266.472,29	-423.627,71	38,61%	1,46%
<b>Receita Corrente Intra-orçamentária</b>	<b>23.484.200,00</b>	<b>7.867.314,40</b>	<b>-15.616.885,60</b>	<b>33,50%</b>	<b>43,20%</b>
Contribuição patronal	9.394.300,00	2.812.493,11	-6.581.806,89	29,94%	15,44%
Contribuição Previdenciária para Amortização do Déficit At	14.000.000,00	5.027.192,90	-8.972.807,10	35,91%	27,60%
Contribuição amortização déficit	58.700,00	18.160,33	-40.539,67	30,94%	0,10%
Contribuição parcelamento débitos	31.200,00	9.468,06	-21.731,94	30,35%	0,05%
<b>TOTAL RECEITA FPSM</b>	<b>53.600.000,00</b>	<b>18.212.409,02</b>	<b>-35.387.590,98</b>	<b>33,98%</b>	<b>100,00%</b>

#### Quadro 04 – Resumo Arrecadação FPSM

Fonte: Balancete Orçamentário Receita

A arrecadação do Fundo de Previdência foi de 33,98% da sua previsão inicial, sendo que no mesmo período do ano anterior foi de 30,52%, ficando dentro da média de arrecadação proporcional para o período de quatro meses. Verifica-se que a arrecadação ficou acima da programação financeira para o período constante no cronograma de desembolso na proporção de 5,07%.

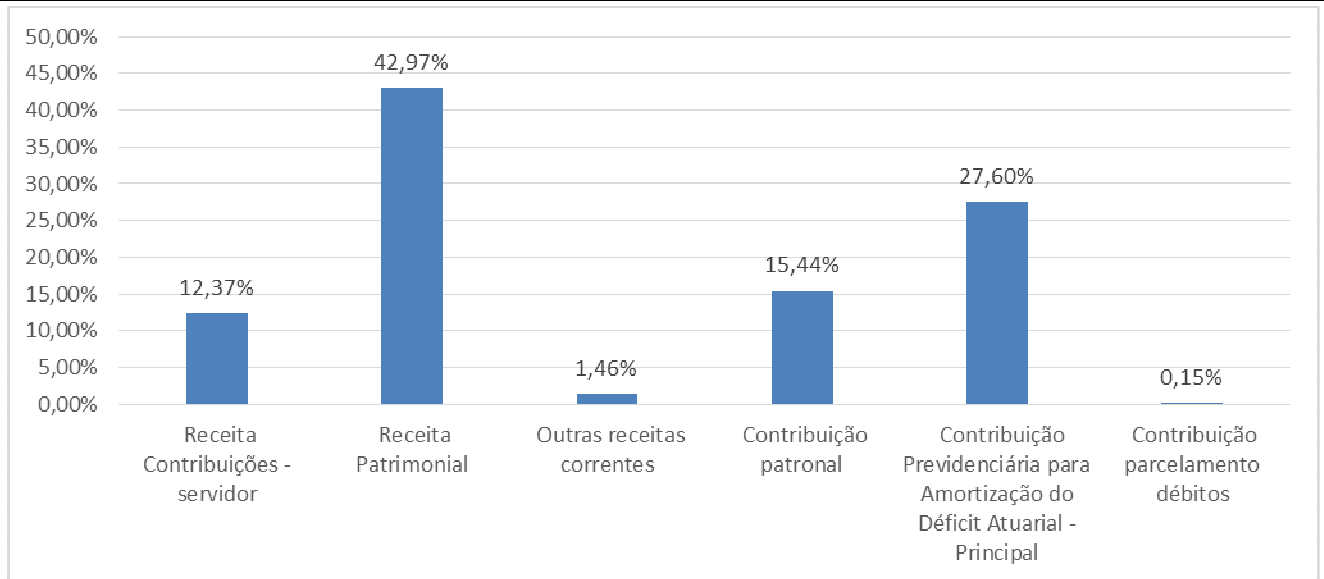
A rentabilidade (Receita Patrimonial) ficou dentro da média proporcional para o período. É importante mencionar que se trata de uma rentabilidade oriunda de marcação a mercado e que possui frequente oscilação, sendo mais oportuno realizar a avaliação de rentabilidade no longo prazo.

No que tange à composição das receitas do Fundo, 43,20% são originados das contribuições da Prefeitura a título patronal, de alíquota suplementar para cobertura do déficit atuarial e amortização do empréstimo contraído; 12,37% são originados da contribuição dos servidores; 42,97% da receita de rendimentos de aplicação financeira e 1,46% da compensação financeira regime geral de previdência.





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



**Gráfico 02 – Composição da Receita do Fundo de Previdência**

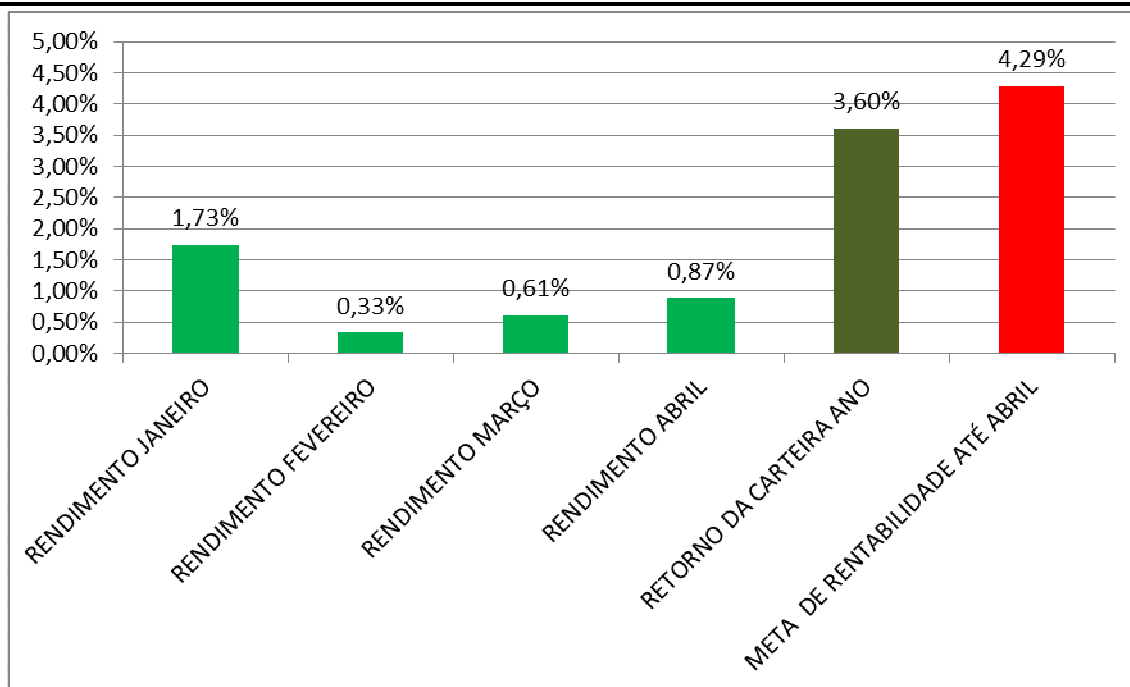
Fonte: Balancete da Receita

Com relação ao Fundo, importante se faz realizar uma análise das rentabilidades de aplicação financeira, as quais devem ser consideradas em um período de longo prazo, haja vista o perfil dos investimentos dos ativos da carteira.

Avaliando à rentabilidade dos investimentos é possível verificar, conforme quadro abaixo, que o retorno nominal do primeiro quadrimestre ficou em 3,60% ante uma meta de 4,29%. Apesar de estar levemente abaixo da meta atuarial no breve período analisado, o retorno da carteira foi considerado ótimo pelo Comitê de Investimentos, pois as condições gerais não estão muito favoráveis (juros baixos, inflação em alta e muita volatilidade). No entanto, oportuno destacar que os recursos dos RPPS, como são majoritariamente de longo prazo, tendem a priorizar investimentos com maior duração, o que eleva naturalmente a volatilidade da carteira de investimentos nas análises de curto prazo.



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



Quadro 05 – Rentabilidade FPSM

Fonte: Comitê de Investimentos

Em relação aos investimentos verifica-se que 89,7% estão no segmento de renda fixa, basicamente em fundos de índices com vencimentos variáveis, enquanto que os demais recursos estão alocados no segmento de renda variável conforme quadro abaixo.

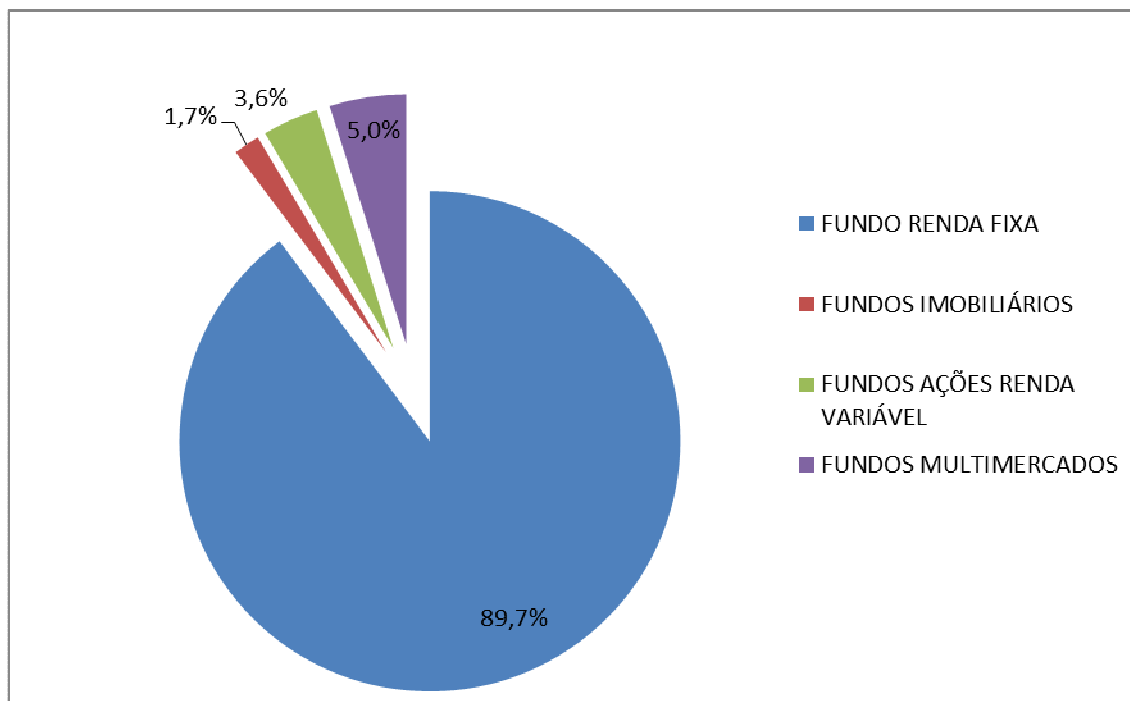


Gráfico 03 – Composição da Carteira de Investimentos do Fundo de Previdência



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

O patrimônio em carteira do FPSM está em 230 milhões. Abaixo segue quadro com evolução de valores em milhões nos últimos doze anos.

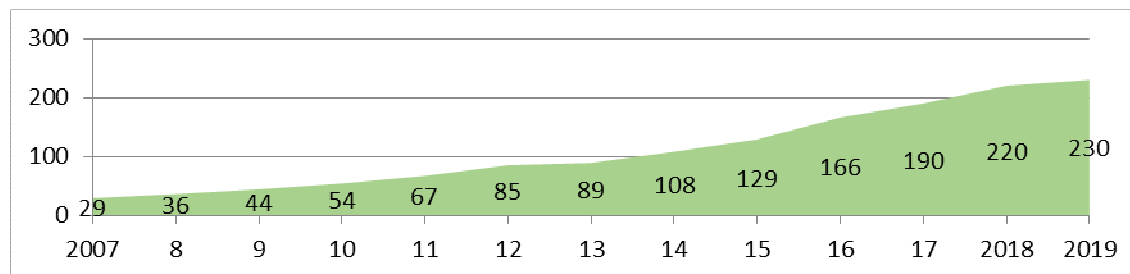


Gráfico 04- Crescimento do Patrimônio do Fundo de Previdência

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

*Diante disso, verifica-se que a arrecadação do Fundo está aderente ao projetado, e acredita-se que a execução ao longo do ano deve se manter dentro do previsto, exceto as variações da carteira de investimentos que, conforme já mencionado, podem sofrer oscilações.*

## 1.2 DESPESAS

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

RESUMO DA DESPESA									
Descrição	Metas Fixadas - Orçamento inicial	Créditos Adicionais	Déficit previsto na lei orçamentária	Total de Créditos Orçamento atual	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga	% Executado Empenhado	% Executado Liquidado
Despesa Prefeitura	227.844.590,44	11.329.399,39	13.099.689,07	226.074.300,76	104.584.422,13	63.152.722,22	53.907.949,92	46,26%	27,93%
Despesa Câmara	6.820.000,00	-410.000,00		6.410.000,00	2.079.976,82	1.730.656,55	1.417.464,56	32,45%	27,00%
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			22.735.000,00	6.687.618,27	6.611.731,92	6.604.530,11	29,42%	29,08%
Reserva contingência - FPSM	30.865.000,00			30.865.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
	<b>288.464.590,44</b>	<b>10.919.399,39</b>		<b>286.284.300,76</b>	<b>113.352.017,22</b>	<b>71.495.110,69</b>	<b>61.929.944,59</b>	<b>39,59%</b>	<b>24,97%</b>



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

**Quadro 06 – Resumo Despesas**

Fonte: Balancete da Despesa

Na análise da despesa é necessário considerar que a Lei Orçamentária número 6.261 de 27 de dezembro de 2018 em seu artigo segundo prevê um desequilíbrio entre as receitas e despesas no montante de R\$ 13.099.689,07, valor este que deduzimos da meta fixada para avaliação do percentual empenhado e liquidado. Outro fator a ser considerado é que o Departamento de Contabilidade, através do Setor de Planejamento e Controle Orçamentário, adotou no exercício de 2019 um novo procedimento, realizando um único empenho no mês de janeiro para todas as despesas fixas e decorrentes de contratos já assinados, com a finalidade de garantir reserva de dotação orçamentária para as despesas de caráter contínuo e permanente, portanto as análises serão realizadas com base nos valores liquidados das despesas em relação as metas fixadas no orçamento inicial.

O orçamento da Prefeitura foi aumentado em R\$ 11.329.399,39 até o mês de abril de 2019, sendo R\$ 5.307.080,75 por superávit financeiro do exercício anterior, R\$ 5.612.318,64 por excesso de arrecadação de recursos vinculados e R\$ 410.000,00 por anulação de dotação proveniente do Poder Legislativo Municipal.

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

### **1.2.1 DESPESAS PREFEITURA E PODER LEGISLATIVO**

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

- 1- Aumento de dotação no Gabinete do Prefeito oriundo do superávit dos recursos vinculados do Funrebom exercício 2018 e da reposição de R\$ 500.000,00 em despesas de publicidade oriundo da redução nos encargos especiais;
- 2- Aumento de dotação na Secretaria de Saúde originado do superávit financeiro de 2018 dos recursos vinculados que estão sendo utilizados neste exercício e do excesso de arrecadação a ser obtido na receita de repasse do Fundo Nacional de Saúde referente aumento no Teto de Média e Alta Complexidade para o exercício de 2019 no valor de R\$ 1.307.000,00;
- 3- Aumento de doação na Secretaria de Educação em função do superávit financeiro dos recursos vinculados do exercício de 2018 e do excesso de arrecadação a ser obtido no repasse do Convênio para a finalização da construção da EMEI Xangrilá de mais de R\$ 2,3 milhões.



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

- 4- Aumento de dotação na SISP proveniente do excesso de arrecadação referente operação de crédito Badesul de R\$ 330.000,00, operação de crédito B.Brasil para aquisição de máquinas de R\$ 606.000,00 e aditivo no convênio com a CORSAN de R\$ 330.000,00, além do superávit de recurso próprio do exercício anterior de mais de R\$ 685 mil e do remanejamento de R\$ 2,3 milhões do recurso próprios dos encargos especiais para a contrapartida do contrato de pavimentação da rodovia para o Sapé.

ACOMPANHAMENTO DA DESPESA FIXADA X EXECUTADA POR SECRETARIA JANEIRO A ABRIL/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%	6.410.000,00	2,61%	-6,01%	2.079.976,82	32,45%	1,95%	1.730.656,55	27,00%	2,67%
Gabinete do Prefeito	4.684.803,76	1,99%	5.741.080,51	2,34%	22,55%	1.839.999,58	32,05%	1,73%	1.656.692,11	28,86%	2,55%
Secretaria de Administração	8.558.955,53	3,64%	9.147.938,92	3,72%	6,88%	6.272.384,45	68,57%	5,88%	3.240.127,15	35,42%	4,99%
Secretaria da Fazenda	4.276.406,00	1,82%	4.283.429,80	1,74%	0,16%	1.727.842,56	40,34%	1,62%	1.327.619,85	30,99%	2,05%
Secretaria de Educação	49.751.730,60	21,18%	52.806.115,95	21,48%	6,14%	19.297.908,83	36,54%	18,09%	15.606.754,43	29,55%	24,05%
Secretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão	1.890.499,00	0,80%	1.877.323,50	0,76%	-0,70%	687.025,88	36,60%	0,64%	623.192,92	33,20%	0,96%
Secretaria de Infraestrutura e Serviços Públicos	51.352.215,11	21,86%	56.452.434,75	22,97%	9,93%	17.002.902,80	30,12%	15,94%	6.763.416,03	11,98%	10,42%
Secretaria de Saúde	58.032.599,00	24,71%	60.779.526,71	24,73%	4,73%	38.637.913,43	63,57%	36,22%	19.943.667,50	32,81%	30,74%
Secretaria de Agricultura	5.708.751,26	2,43%	6.086.571,26	2,48%	6,62%	2.215.113,79	36,39%	2,08%	1.298.181,57	21,33%	2,00%
Secretaria de Habitação e Desenvolvimento Social	3.982.241,00	1,70%	4.613.519,04	1,88%	15,85%	2.288.371,98	49,60%	2,15%	1.323.470,79	28,69%	2,04%
Secretaria de Desenvolvimento Econômico e Turismo	1.769.045,00	0,75%	1.899.528,82	0,77%	7,38%	819.252,88	43,13%	0,77%	543.634,98	28,62%	0,84%
Secretaria de Cultura e Esportes	2.862.504,00	1,22%	3.311.369,00	1,35%	15,68%	1.202.063,27	36,30%	1,13%	850.065,80	25,67%	1,31%
Secretaria do Meio Ambiente	6.461.220,28	2,75%	6.462.699,32	2,63%	0,02%	2.893.952,38	44,78%	2,71%	1.697.375,81	26,26%	2,62%
Encargos Especiais	28.513.619,90	12,14%	25.712.452,25	10,46%	-9,82%	9.699.690,30	37,72%	9,09%	8.278.523,28	32,20%	12,76%
Reserva de Contingência	200.000,00	0,09%	200.000,00	0,08%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
<b>TOTAL PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO</b>	<b>234.864.590,44</b>	<b>100,00%</b>	<b>245.783.989,83</b>	<b>100,00%</b>	<b>4,65%</b>	<b>106.664.398,95</b>	<b>43,40%</b>	<b>100,00%</b>	<b>64.883.378,77</b>	<b>26,40%</b>	<b>100,00%</b>
<b>FUNDO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL</b>											
Despesas com FPSM	22.735.000,00	42,42%	22.735.000,00	42,42%	0,00%	6.687.618,27	29,42%	100,00%	6.611.731,92	29,08%	100,00%
Reserva de contingência do FPSM	30.865.000,00	57,58%	30.865.000,00	57,58%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
<b>TOTAL FUNDO DE PREVIDÊNCIA</b>	<b>53.600.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>53.600.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>6.687.618,27</b>	<b>12,48%</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.611.731,92</b>	<b>12,34%</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL GERAL ORÇAMENTO</b>	<b>288.464.590,44</b>		<b>299.383.989,83</b>			<b>113.352.017,22</b>			<b>71.495.110,69</b>		

Quadro 07 – Resumo Despesas por Órgão de Governo  
 Fonte: Balancete da Despesa



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

Conforme quadro apresentado, pode-se verificar os valores liquidados em cada Secretaria, destacando-se que somente as Secretarias de Saúde (30,74%), Educação (24,05%) e Infraestrutura e Serviços Públicos (10,42%) são responsáveis por 65,21% dos gastos liquidados do Município no primeiro quadrimestre de 2019. Além disso, destaca-se o percentual de 12,76% 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 22,03% 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 e Saúde. Destacamos que o percentual aplicado pelo município da receita própria em educação é 28% e em saúde é 22% conforme definido na Lei Orçamentária vigente.

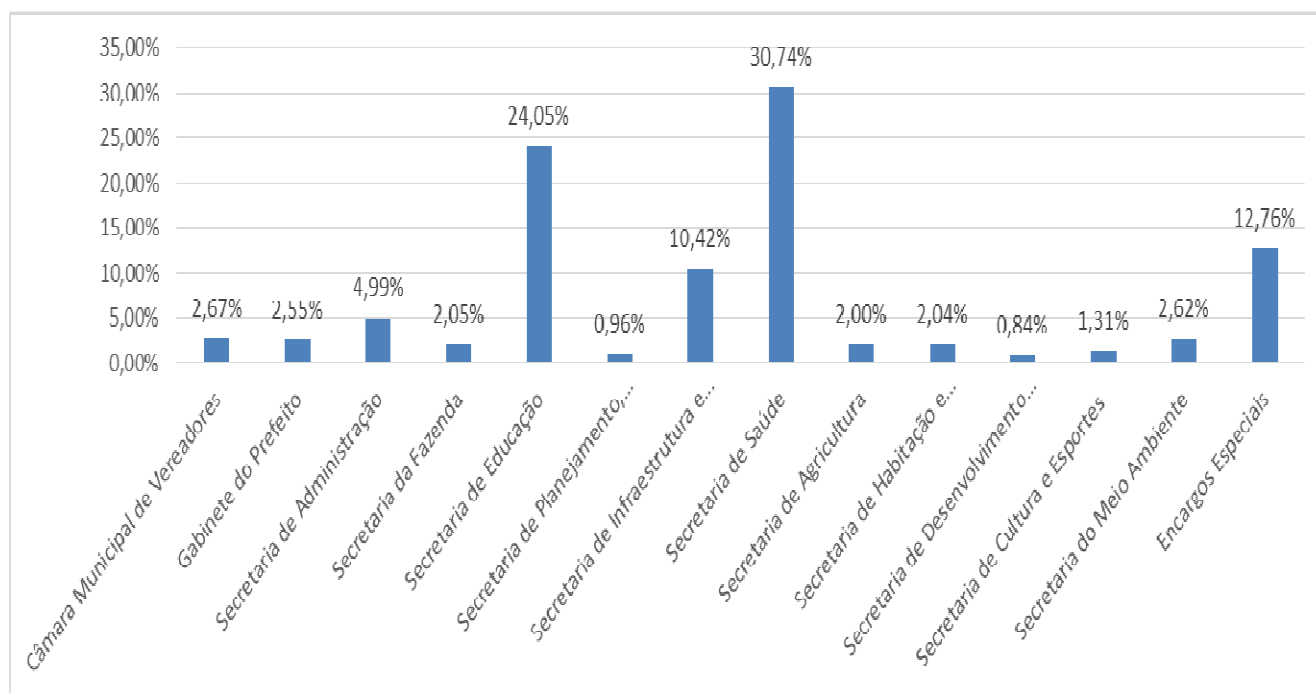


Gráfico 05 – Composição da Despesa Liquidada por Órgão de Governo

Fonte: Balancete da Despesa

Em termos de natureza dos gastos, conforme quadro a seguir, considerando a despesa total liquidada evidencia-se que 94,87% refere-se a gastos com manutenção e 5,13% refere-se a investimentos. Dentro dos gastos com manutenção, 42,59% refere-se a gastos com pessoal ativo, 2,69% ao custeio do plano de saúde dos servidores, 36,84% aos demais gastos com manutenção e 12,76% refere-se a encargos especiais. Dentro das despesas de investimentos 1,91% refere-se à aplicação em



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

obras e instalações e 2,79% refere-se à aquisição de equipamentos e material permanente, sendo que a aquisição de imóveis refere-se ao Poder Legislativo.

**TOTAL GERAL - ORÇAMENTO INICIAL 234.664.590,44**

DESPESAS POR ELEMENTO	Orçamento Atualizado	Acumulado		%	Composição
		Empenhado	Liquidado	liquidado	Gasto liquidado
<b>DESPESAS DE MANUTENÇÃO</b>	<b>170.584.811,34</b>	<b>84.665.305,81</b>	<b>53.279.306,41</b>	<b>31,23%</b>	<b>82,12%</b>
Pessoal e encargos sociais	88.770.650,75	27.632.926,59	27.632.926,59	31,13%	42,59%
Plano de saúde	3.365.529,03	3.365.528,83	1.743.372,65	51,80%	2,69%
Outras despesas de manutenção	78.448.631,56	53.666.850,39	23.903.007,17	30,47%	36,84%
<b>DESPESAS DE INVESTIMENTOS</b>	<b>49.286.626,24</b>	<b>12.299.402,84</b>	<b>3.325.549,08</b>	<b>6,75%</b>	<b>5,13%</b>
Equipamentos e Material permanente	6.296.072,61	2.717.240,44	1.807.168,65	28,70%	2,79%
Obras e instalações	42.029.455,93	9.290.541,40	1.238.380,43	2,95%	1,91%
Outros serviços terceiros pessoa jurídica	61.291,00	11.621,00	0,00	0,00%	0,00%
Auxílios	13.423,44	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Contribuições	100,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Concessão de empréstimos e financiamentos	591.833,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Inenizaçõs e Restituições	14.440,26	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Aquisição de imóveis	280.010,00	280.000,00	280.000,00	100,00%	0,43%
<b>ENCARGOS ESPECIAIS</b>	<b>25.712.552,25</b>	<b>9.699.690,30</b>	<b>8.278.523,28</b>	<b>32,20%</b>	<b>12,76%</b>
Despesas Servidores Cedidos e em Mandato Classista	410.392,00	99.378,12	99.378,12	24,22%	0,15%
Despesas com outros Entes da Federação	356.623,18	134.604,12	132.675,64	37,20%	0,20%
Obrigações com Fundo de Previdência	11.179.081,24	4.355.443,79	4.251.868,75	38,03%	6,55%
Dívida de Longo Prazo	9.141.846,14	2.569.142,58	2.569.142,58	28,10%	3,96%
Indenizações e restituições	618.609,69	281.495,04	281.495,04	45,50%	0,43%
Obrigações Tributárias e Encargos	2.000.000,00	2.000.000,00	783.644,54	39,18%	1,21%
Multas, Juros e Outras Infrações	3.500,00	3.292,26	3.292,26	94,06%	0,01%
Sentenças Judiciais	2.002.500,00	256.334,39	157.026,35	7,84%	0,24%
<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>245.783.989,83</b>	<b>106.664.398,95</b>	<b>64.883.378,77</b>	<b>26,40%</b>	<b>100,00%</b>

Quadro 08 – Resumo Despesas por Natureza  
 Fonte: Anexo II do Orçamento

Na sequência pode-se observar o comportamento dos gastos em cada Secretaria de Governo até o encerramento do 1º quadrimestre:



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

**CÂMARA DE VEREADORES -**  
**ORÇAMENTO INICIAL**

**6.820.000,00**

DESPESAS POR ELEMENTO	Acumulado		%	Composição	
	Orçamento Atualizado	Empenhado			Liquidado
<b>DESPESAS DE MANUTENÇÃO</b>	<b>5.387.000,00</b>	<b>1.799.976,82</b>	<b>1.450.656,55</b>	<b>26,93%</b>	<b>83,82%</b>
Pessoal e encargos sociais	4.444.850,00	1.261.546,78	1.261.546,78	28,38%	72,89%
Plano de saúde	99.000,00	99.000,00	39.660,41	40,06%	2,29%
Outras despesas de manutenção	843.150,00	439.430,04	149.449,36	17,73%	8,64%
<b>DESPESAS DE INVESTIMENTOS</b>	<b>1.023.000,00</b>	<b>280.000,00</b>	<b>280.000,00</b>	<b>27,37%</b>	<b>16,18%</b>
Outros Serviços de Terceiros - PJ	22.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Equipamentos e Material permanente	215.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Obras e instalações	506.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Aquisição de imóveis	280.000,00	280.000,00	280.000,00	100,00%	16,18%
<b>TOTAL DESPESA</b>	<b>6.410.000,00</b>	<b>2.079.976,82</b>	<b>1.730.656,55</b>	<b>27,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO</b>	<b>-410.000,00</b>				

**GABINETE DO PREFEITO -**  
**ORÇAMENTO INICIAL**

**4.684.803,76**

DESPESAS POR ELEMENTO	Acumulado		%	Composição	
	Orçamento Atualizado	Empenhado			Liquidado
<b>DESPESAS DE MANUTENÇÃO</b>	<b>5.138.609,61</b>	<b>1.775.345,88</b>	<b>1.592.978,31</b>	<b>31,00%</b>	<b>96,15%</b>
Pessoal e encargos sociais	3.402.750,18	1.122.428,45	1.122.428,45	32,99%	67,75%
Outras despesas de manutenção	1.735.859,43	652.917,43	470.549,86	27,11%	28,40%
<b>DESPESAS DE INVESTIMENTOS</b>	<b>602.470,90</b>	<b>64.653,70</b>	<b>63.713,80</b>	<b>10,58%</b>	<b>3,85%</b>
Outros serviços de terceiros	10,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Equipamentos e Material permanente	302.460,90	64.653,70	63.713,80	21,07%	3,85%
Obras e instalações	300.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>TOTAL DESPESA</b>	<b>5.741.080,51</b>	<b>1.839.999,58</b>	<b>1.656.692,11</b>	<b>28,86%</b>	<b>100,00%</b>
<b>AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO</b>	<b>1.056.276,75</b>				

**ADMINISTRAÇÃO - ORÇAMENTO**  
**INICIAL**

**8.558.955,53**

DESPESAS POR ELEMENTO	Acumulado		%	Composição	
	Orçamento Atualizado	Empenhado			Liquidado
<b>DESPESAS DE MANUTENÇÃO</b>	<b>8.392.839,22</b>	<b>6.088.331,75</b>	<b>3.167.542,85</b>	<b>37,74%</b>	<b>97,76%</b>
Pessoal e encargos sociais	3.050.005,53	932.763,93	932.763,93	30,58%	28,79%
Plano de saúde	2.157.578,03	2.157.577,99	1.196.173,09	55,44%	36,92%
Outras despesas de manutenção	3.185.255,66	2.997.989,83	1.038.605,83	32,61%	32,05%
<b>DESPESAS DE INVESTIMENTOS</b>	<b>755.099,70</b>	<b>184.052,70</b>	<b>72.584,30</b>	<b>9,61%</b>	<b>0,02</b>
Outros serviços de terc. PJ	32.058,40	4.648,40	0,00	0,00%	
Equipamentos e Material permanente	723.041,30	179.404,30	72.584,30	10,04%	2,24%
Obras e instalações	0,00	0,00	0,00		0,00%
<b>TOTAL DESPESA</b>	<b>9.147.938,92</b>	<b>6.272.384,45</b>	<b>3.240.127,15</b>	<b>35,42%</b>	<b>100,00%</b>
<b>AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO</b>	<b>588.983,39</b>				





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

<b>FAZENDA - ORÇAMENTO INICIAL</b>		<b>4.276.406,00</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>4.170.329,80</b>	<b>1.627.442,56</b>	<b>1.227.219,85</b>	<b>29,43%</b>	<b>92,44%</b>
Pessoal e encargos sociais	3.179.856,00	922.704,16	922.704,16	29,02%	69,50%
Outras despesas de manutenção	990.473,80	704.738,40	304.515,69	30,74%	22,94%
<b>DESPESAS DE INVESTIMENTOS</b>	<b>113.100,00</b>	<b>100.400,00</b>	<b>100.400,00</b>	<b>88,77%</b>	<b>7,56%</b>
Equipamentos e Material permanente	113.100,00	100.400,00	100.400,00	88,77%	7,56%
<b>TOTAL DESPESA</b>	<b>4.283.429,80</b>	<b>1.727.842,56</b>	<b>1.327.619,85</b>	<b>30,99%</b>	<b>100,00%</b>
<b>AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO</b>	<b>7.023,80</b>				

<b>EDUCAÇÃO - ORÇAMENTO INICIAL</b>		<b>49.751.730,60</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>50.153.645,37</b>	<b>18.983.252,82</b>	<b>15.379.208,84</b>	<b>30,66%</b>	<b>98,54%</b>
Pessoal e encargos sociais	35.799.459,21	11.029.388,24	11.029.388,24	30,81%	70,67%
Plano de saúde	1.108.951,00	1.108.950,84	507.539,15	45,77%	3,25%
Outras despesas de manutenção	13.245.235,16	6.844.913,74	3.842.281,45	29,01%	24,62%
<b>DESPESAS DE INVESTIMENTOS</b>	<b>2.652.470,58</b>	<b>314.656,01</b>	<b>227.545,59</b>	<b>8,58%</b>	<b>0,01</b>
Outros serviços de terceiros - PJ	1.172,10	1.162,10	0,00	0,00%	
Auxílios	20,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Equipamentos e Material	168.113,95	134.114,75	133.460,75	79,39%	0,86%
Obras e instalações	2.483.154,53	179.379,16	94.084,84	3,79%	0,60%
Aquisição de imóveis	10,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>TOTAL DESPESA</b>	<b>52.806.115,95</b>	<b>19.297.908,83</b>	<b>15.606.754,43</b>	<b>29,55%</b>	<b>100,00%</b>
<b>AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO</b>	<b>3.054.385,35</b>				

<b>PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E GESTÃO - ORÇAMENTO INICIAL</b>		<b>1.890.499,00</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>1.798.083,50</b>	<b>633.535,88</b>	<b>569.702,92</b>	<b>31,68%</b>	<b>91,42%</b>
Pessoal e encargos sociais	1.586.019,00	521.963,02	521.963,02	32,91%	83,76%
Outras despesas de manutenção	212.064,50	111.572,86	47.739,90	22,51%	7,66%
<b>DESPESAS DE INVESTIMENTOS</b>	<b>79.240,00</b>	<b>53.490,00</b>	<b>53.490,00</b>	<b>67,50%</b>	<b>8,58%</b>
Equipamentos e Material permanente	79.240,00	53.490,00	53.490,00	67,50%	8,58%
<b>TOTAL DESPESA</b>	<b>1.877.323,50</b>	<b>687.025,88</b>	<b>623.192,92</b>	<b>33,20%</b>	<b>100,00%</b>
<b>AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO</b>	<b>-13.175,50</b>				



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

**INFRAESTRUTURA E SERVIÇOS  
 PÚBLICOS - ORÇAMENTO INICIAL**

**51.352.215,11**

DESPESAS POR ELEMENTO	Acumulado		%	Composição	
	Orçamento Atualizado	Empenhado			Liquidado
<b>DESPESAS DE MANUTENÇÃO</b>	<b>17.392.047,02</b>	<b>7.628.121,39</b>	<b>5.025.015,81</b>	<b>28,89%</b>	<b>74,30%</b>
Pessoal e encargos sociais	9.478.497,00	3.097.576,63	3.097.576,63	32,68%	45,80%
Outras despesas de manutenção	7.913.550,02	4.530.544,76	1.927.439,18	24,36%	28,50%
<b>DESPESAS DE INVESTIMENTOS</b>	<b>39.060.287,73</b>	<b>9.374.781,41</b>	<b>1.738.400,22</b>	<b>4,45%</b>	<b>0,26</b>
Outros serviços de terceiros - PJ	20,00	0,00	0,00	0,00%	
Equipamentos e Material permanente	1.785.095,06	1.071.456,72	904.698,83	50,68%	13,38%
Obras e instalações	37.275.172,67	8.303.324,69	833.701,39	2,24%	12,33%
<b>DESPESAS ESPECIAIS</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
Indenizações e Restituições	100,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>TOTAL DESPESA</b>	<b>56.452.434,75</b>	<b>17.002.902,80</b>	<b>6.763.416,03</b>	<b>11,98%</b>	<b>100,00%</b>
<b>AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO</b>	<b>5.100.219,64</b>				

**SAÚDE - ORÇAMENTO INICIAL**

**58.032.599,00**

DESPESAS POR ELEMENTO	Acumulado		%	Composição	
	Orçamento Atualizado	Empenhado			Liquidado
<b>DESPESAS DE MANUTENÇÃO</b>	<b>60.670.167,81</b>	<b>38.536.869,33</b>	<b>19.848.433,90</b>	<b>32,72%</b>	<b>99,52%</b>
Pessoal e encargos sociais	21.105.427,55	6.612.779,84	6.612.779,84	31,33%	33,16%
Outras despesas de manutenção	39.564.740,26	31.924.089,49	13.235.654,06	33,45%	66,37%
<b>DESPESAS DE INVESTIMENTOS</b>	<b>109.358,90</b>	<b>101.044,10</b>	<b>95.233,60</b>	<b>87,08%</b>	<b>0,48%</b>
Outros serviços de terceiros - PJ	5.820,50	5.810,50	0,00	0,00%	
Equipamentos e Material permanente	102.528,40	95.233,60	95.233,60	92,89%	0,48%
Obras e instalações	10,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Auxílios	1.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>TOTAL DESPESA</b>	<b>60.779.526,71</b>	<b>38.637.913,43</b>	<b>19.943.667,50</b>	<b>32,81%</b>	<b>100,00%</b>
<b>AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO</b>	<b>2.746.927,71</b>				



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

**SECRETARIA DE DESENVOLVIMENTO RURAL - ORÇAMENTO INICIAL**

**5.708.751,26**

DESPESAS POR ELEMENTO	Acumulado		%	Composição	
	Orçamento Atualizado	Empenhado			Liquidado
<b>DESPESAS DE MANUTENÇÃO</b>	<b>3.301.719,00</b>	<b>1.454.775,42</b>	<b>1.172.743,20</b>	<b>35,52%</b>	<b>90,34%</b>
Pessoal e encargos sociais	2.174.917,00	671.385,85	671.385,85	30,87%	51,72%
Outras despesas de manutenção	1.126.802,00	783.389,57	501.357,35	44,49%	38,62%
<b>DESPESAS DE INVESTIMENTOS</b>	<b>2.784.852,26</b>	<b>760.338,37</b>	<b>125.438,37</b>	<b>4,50%</b>	<b>9,66%</b>
Equipamentos e Material permanente	2.449.850,00	760.338,37	125.438,37	5,12%	9,66%
Auxílios	0,00	0,00	0,00		0,00%
Contribuições	100,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Obras e instalações	0,00	0,00	0,00		0,00%
Concessão de empréstimos e financiamentos	320.462,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Indenizações e Restituições	14.440,26			0,00%	
<b>TOTAL DESPESA</b>	<b>6.086.571,26</b>	<b>2.215.113,79</b>	<b>1.298.181,57</b>	<b>21,33%</b>	<b>100,00%</b>
<b>AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO</b>	<b>377.820,00</b>				

**HABITAÇÃO E DESENVOLVIMENTO SOCIAL - ORÇAMENTO INICIAL**

**3.982.241,00**

DESPESAS POR ELEMENTO	Acumulado		%	Composição	
	Orçamento Atualizado	Empenhado			Liquidado
<b>DESPESAS DE MANUTENÇÃO</b>	<b>4.447.196,60</b>	<b>2.182.473,98</b>	<b>1.217.572,79</b>	<b>27,38%</b>	<b>92,00%</b>
Pessoal e encargos sociais	2.048.866,00	679.381,13	679.381,13	33,16%	51,33%
Outras despesas de manutenção	2.398.330,60	1.503.092,85	538.191,66	22,44%	40,67%
<b>DESPESAS DE INVESTIMENTOS</b>	<b>166.322,44</b>	<b>105.898,00</b>	<b>105.898,00</b>	<b>63,67%</b>	<b>8,00%</b>
Outros serviços de terceiros PJ	10,00	0,00		0,00%	
Equipamentos e Material permanente	139.197,00	105.898,00	105.898,00	76,08%	8,00%
Auxílios	2.203,44	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Obras e instalações	24.912,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>TOTAL DESPESA</b>	<b>4.613.519,04</b>	<b>2.288.371,98</b>	<b>1.323.470,79</b>	<b>28,69%</b>	<b>100,00%</b>
<b>AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO</b>	<b>631.278,04</b>				



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

**DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO,  
 TRABALHO E TURISMO - ORÇAMENTO  
 INICIAL**

**1.769.045,00**

DESPESAS POR ELEMENTO		Acumulado		%	Composição
	<b>Orçamento Atualizado</b>	<b>Empenhado</b>	<b>Liquidado</b>	<b>liquidado</b>	<b>Gasto liquidado</b>
<b>DESPESAS DE MANUTENÇÃO</b>	<b>1.181.906,82</b>	<b>518.601,88</b>	<b>456.798,76</b>	<b>38,65%</b>	<b>84,03%</b>
Pessoal e encargos sociais	476.134,00	127.311,23	127.311,23	26,74%	23,42%
Outras despesas de manutenção	705.772,82	391.290,65	329.487,53	46,68%	60,61%
<b>DESPESAS DE INVESTIMENTOS</b>	<b>717.622,00</b>	<b>300.651,00</b>	<b>86.836,22</b>	<b>12,10%</b>	<b>15,97%</b>
Equipamentos e Material permanente	57.151,00	50.651,00	50.651,00	88,63%	9,32%
Outros Serviços de Terceiros - PJ	100,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Obras e Instalações	389.000,00	250.000,00	36.185,22	9,30%	6,66%
Concessão de empréstimos e financiamentos	271.371,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>TOTAL DESPESA</b>	<b>1.899.528,82</b>	<b>819.252,88</b>	<b>543.634,98</b>	<b>28,62%</b>	<b>100,00%</b>
<b>AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO INICIAL</b>	<b>130.483,82</b>				

**CULTURA E ESPORTES - ORÇAMENTO  
 INICIAL**

**2.862.504,00**

DESPESAS POR ELEMENTO		Acumulado		%	Composição
	<b>Orçamento Atualizado</b>	<b>Empenhado</b>	<b>Liquidado</b>	<b>liquidado</b>	<b>Gasto liquidado</b>
<b>DESPESAS DE MANUTENÇÃO</b>	<b>2.170.827,27</b>	<b>592.825,72</b>	<b>524.256,82</b>	<b>24,15%</b>	<b>61,67%</b>
Pessoal e encargos sociais	748.927,00	289.131,61	289.131,61	38,61%	34,01%
Outras despesas de manutenção	1.421.900,27	303.694,11	235.125,21	16,54%	27,66%
<b>DESPESAS DE INVESTIMENTOS</b>	<b>1.140.541,73</b>	<b>609.237,55</b>	<b>325.808,98</b>	<b>28,57%</b>	<b>38,33%</b>
Equipamentos e Material permanente	79.135,00	51.400,00	51.400,00	64,95%	6,05%
Auxílios	10.200,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Obras e instalações	1.051.206,73	557.837,55	274.408,98	26,10%	32,28%
<b>TOTAL DESPESA</b>	<b>3.311.369,00</b>	<b>1.202.063,27</b>	<b>850.065,80</b>	<b>25,67%</b>	<b>100,00%</b>
<b>AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO INICIAL</b>	<b>448.865,00</b>				

**MEIO AMBIENTE - ORÇAMENTO  
 INICIAL**

**6.461.220,28**

DESPESAS POR ELEMENTO		Acumulado		%	Composição
	<b>Orçamento Atualizado</b>	<b>Empenhado</b>	<b>Liquidado</b>	<b>liquidado</b>	<b>Gasto liquidado</b>
<b>DESPESAS DE MANUTENÇÃO</b>	<b>6.380.439,32</b>	<b>2.843.752,38</b>	<b>1.647.175,81</b>	<b>25,82%</b>	<b>97,04%</b>
Pessoal e encargos sociais	1.274.942,28	364.565,72	364.565,72	28,59%	21,48%
Outras despesas de manutenção	5.105.497,04	2.479.186,66	1.282.610,09	25,12%	75,56%
<b>DESPESAS DE INVESTIMENTOS</b>	<b>82.260,00</b>	<b>50.200,00</b>	<b>50.200,00</b>	<b>61,03%</b>	<b>2,96%</b>
Outros Serviços de terceiros PJ	100,00	0,00	0,00	0,00%	
Equipamentos e Material permanente	82.160,00	50.200,00	50.200,00	61,10%	2,96%
<b>TOTAL DESPESA</b>	<b>6.462.699,32</b>	<b>2.893.952,38</b>	<b>1.697.375,81</b>	<b>26,26%</b>	<b>100,00%</b>
<b>AUMENTO/REDUÇÃO ORÇAMENTO INICIAL</b>	<b>1.479,04</b>				



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

ENCARGOS ESPECIAIS - ORÇAMENTO INICIAL		28.513.619,90			
DESPESAS POR ELEMENTO		Acumulado		%	Composição
	Orçamento Atualizado	Empenhado	Liquidado	liquidado	Gasto liquidado
<b>DESPESAS SERVIDORES CEDIDOS E EM MANDATO CLASSISTA</b>	<b>410.392,00</b>	<b>99.378,12</b>	<b>99.378,12</b>	<b>24,22%</b>	<b>1,20%</b>
Vencimentos e vantagens fixas	359.732,00	86.838,60	86.838,60	24,14%	1,05%
Obrigações Patronais	50.660,00	12.539,52	12.539,52	24,75%	0,15%
<b>DESPESAS COM OUTROS ENTES DA FEDERAÇÃO</b>	<b>356.623,18</b>	<b>134.604,12</b>	<b>132.675,64</b>	<b>37,20%</b>	<b>1,60%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	307.267,00	120.058,15	120.058,15	39,07%	1,45%
Plano de Saúde	1.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Material de Consumo	3.271,22	3.162,47	3.162,47	96,68%	0,04%
Material, Bem ou Serviço para Distrib. Gratuita	384,96	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Auxílio-transporte	2.000,00	423,50	423,50	21,18%	0,01%
Outros Serv. de Terceiros (Estagiários)	42.700,00	10.960,00	9.031,52	21,15%	0,11%
<b>OBRIGAÇÕES COM FUNDO DE PREVIDÊNCIA</b>	<b>11.179.081,24</b>	<b>4.355.443,79</b>	<b>4.251.868,75</b>	<b>38,03%</b>	<b>51,36%</b>
Contribuições patronais RPPS e Amortização déficit atuarial - RPPS	11.089.181,24	4.265.544,33	4.224.240,36	38,09%	51,03%
Amortização dívida por parcelamento - RPPS	89.900,00	89.899,46	27.628,39	30,73%	0,33%
<b>DÍVIDA DE LONGO PRAZO</b>	<b>9.141.846,14</b>	<b>2.569.142,58</b>	<b>2.569.142,58</b>	<b>28,10%</b>	<b>31,03%</b>
Juros sob dívida por contrato	4.376.540,00	1.152.012,82	1.152.012,82	26,32%	13,92%
Amortização dívida por contrato	4.765.306,14	1.417.129,76	1.417.129,76	29,74%	17,12%
<b>INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES</b>	<b>618.509,69</b>	<b>281.495,04</b>	<b>281.495,04</b>	<b>45,51%</b>	<b>3,40%</b>
Indenizações e restituições à União - corrente	200.200,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Indenizações e restituições ao Estado - corrente	310,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Indenizações e restituições Ao Promagro	263.000,00	262.656,25	262.656,25	99,87%	3,17%
Indenizações e restituições a União - capital	148.463,11	12.602,21	12.602,21	8,49%	0,15%
Indenizações e restituições ao Estado - capital	6.536,58	6.236,58	6.236,58	95,41%	0,08%
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E ENCARGOS</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>783.644,54</b>	<b>39,18%</b>	<b>9,47%</b>
Contribuição ao Pasep	2.000.000,00	2.000.000,00	783.644,54	39,18%	9,47%
<b>MULTAS, JUROS E OUTRAS INFRAÇÕES</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.292,26</b>	<b>3.292,26</b>	<b>94,06%</b>	<b>0,04%</b>
Multas de trânsito	2.168,44	2.168,44	2.168,44	100,00%	0,03%
Indenizações e Restituições	1.331,56	1.123,82	1.123,82	84,40%	0,01%
<b>SENTENÇAS JUDICIAIS</b>	<b>2.002.500,00</b>	<b>256.334,39</b>	<b>157.026,35</b>	<b>7,84%</b>	<b>1,90%</b>
Sentenças judiciais - pessoal	1.000.000,00	38.682,48	12.894,16	1,29%	0,16%
Sentenças judiciais - indenizatórias	1.000.000,00	217.651,91	144.132,19	14,41%	1,74%
Sentenças judiciais - capital	2.500,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
	<b>25.712.452,25</b>	<b>9.699.690,30</b>	<b>8.278.523,28</b>	<b>32,20%</b>	<b>100,00%</b>



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

---

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

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

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

O Poder Executivo liquidou 26,40% do valor orçado atualizado (considerando os créditos adicionais abertos durante o exercício), percentual um pouco superior ao mesmo período do exercício anterior que foi 25,59%.

Em gastos com pessoal foram liquidados 31,13% do orçamento, destaca-se que foi concedido a recomposição salarial com base na inflação no mês de março de 2019 em um percentual de 7,73%, além disso neste exercício haverá diversos servidores que implementam vantagens em decorrência do plano de carreira, isto significará um impacto de crescimento de folha de 1,2% até o encerramento do exercício, além disso ainda teremos o pagamento do 13º salário que corresponde a mais uma folha integral.

É possível visualizar que o percentual do orçamento comprometido com plano de saúde (51,80%) excedeu a média para o quadrimestre devido ao reequilíbrio do contrato com a Unimed, as outras despesas de manutenção (30,47%) e encargos especiais (32,20%) ficaram dentro da média para o quadrimestre (33,33% pela proporção), porém destacamos a necessidade de contenção de gastos em virtude que o percentual está calculado sobre a base de dotação com déficit de mais de 13 milhões.

*Em conclusão, já é possível evidenciar pela execução orçamentária a necessidade de contenção de despesas, parte pelo gasto acima das médias de projeção tendo como fator agravante o reflexo da inflação, parte pelo déficit orçamentário constante na Lei Orçamentária no montante de R\$ 13.099.689,07(dotação sem cobertura de receitas). Neste sentido, e sabendo de antemão que esta situação ocorreria considerando o déficit na proposta orçamentária, foi instituído em 24/01/2019 o Comitê de Gestão Orçamentária e Financeira – CGOF, tendo suas atribuições definidas no Decreto*



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

*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 as receitas.*

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

O Fundo de Previdência empenhou 29,42% 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 30,17%.

**FUNDO DE PREVIDÊNCIA -  
 ORÇAMENTO INICIAL**

**53.600.000,00**

DESPESAS POR ELEMENTO	Orçamento Atualizado	Acumulado		%	Composição
		Empenhado	Liquidado		
<b>DESPESAS DE MANUTENÇÃO</b>	<b>22.729.000,00</b>	<b>6.686.359,27</b>	<b>6.611.640,92</b>	<b>29,42%</b>	<b>100,00%</b>
Aposentadorias	18.825.000,00	5.426.012,92	5.426.012,92	28,82%	82,07%
Pensões	2.430.000,00	824.560,14	824.560,14	33,93%	12,47%
Outros benefícios previdenciários	1.079.000,00	263.417,13	263.417,13	24,41%	3,98%
Vencimentos e Vantagens Fixas	212.000,00	65.289,96	65.289,96	30,80%	0,99%
Obrigações Patronais	30.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Outras despesas de manutenção	153.000,00	107.079,12	32.360,77	69,99%	0,49%
<b>DESPESAS DE INVESTIMENTOS</b>	<b>6.000,00</b>	<b>1.259,00</b>	<b>91,00</b>	<b>20,98%</b>	<b>0,00%</b>
Equipamento e Materiais permanente	6.000,00	1.259,00	91,00	20,98%	0,00%
<b>TOTAL DESPESA</b>	<b>22.735.000,00</b>	<b>6.687.618,27</b>	<b>6.611.731,92</b>	<b>29,42%</b>	<b>100,00%</b>
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA FUNDO PREVIDÊNCIA</b>	<b>30.865.000,00</b>				
<b>TOTAL GERAL FUNDO DE PREVIDÊNCIA ORÇAMENTO ATUAL</b>	<b>53.600.000,00</b>				

**Quadro 10 – Resumo Despesas por Natureza do FPSM**

Fonte: Anexo II do Orçamento

Conforme evidencia o quadro no Fundo de Previdência Social, a totalidade dos gastos executados é com manutenção, destacando-se que 99,51% dos valores liquidados nos primeiros quatro meses 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



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

compensação financeira regime geral de previdência e vencimentos dos servidores que estão lotados no Fundo. Por sua vez, as despesas administrativas correspondem somente a 0,49% do total liquidado.

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

### 1.3 RESULTADO PRIMÁRIO

O resultado primário abrange a diferença entre a receita fiscal líquida e a despesa fiscal líquida total do Município, cuja economia deve ser direcionada para o pagamento do serviço da dívida, contribuindo para a redução do estoque total da dívida líquida. O cálculo foi realizado adotando-se os critérios estabelecidos pela STN.

Descrição	Meta fixada LDO/LOA 2019	Meta Previsão Atualizada - STN	Situação em 30/04/2019 - vlr empenhado	Situação em 30/04/2019 - vlr liquidado
Resultado Primário	<b>-55.608.692,66</b>	<b>-68.961.119,87</b>	<b>-39.202.426,05</b>	<b>2.626.791,79</b>
Receitas Fiscais Líquidas	199.634.295,21	200.034.190,01	71.103.592,22	71.103.592,22
Despesas Fiscais Líquidas	255.242.987,87	-268.995.309,88	-110.306.018,27	-68.476.800,43
Diferença entre receitas e desp	-55.608.692,66	-68.961.119,87	-39.202.426,05	2.626.791,79

<b>RESULTADO PRIMÁRIO PREFEITURA E CÂMARA X RESULTADO PRIMÁRIO FPSM</b>			
	previsão atualizada STN	empenhado	liquidado
Resultado Primário Prefeitura			
Receitas Fiscais Líquidas	191.802.890,01	68.584.349,44	68.584.349,44
(-) Despesas Fiscais Líquidas	-209.103.309,88	-101.564.425,68	-60.160.414,46
(-) Despesas Fiscais Líquidas Câmara	-6.322.000,00	-2.053.974,32	-1.704.654,05
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>-23.622.419,87</b>	<b>-35.034.050,56</b>	<b>6.719.280,93</b>
Saldos de Exercícios Anteriores			0,00
<b>TOTAL PREFEITURA</b>		<b>-35.034.050,56</b>	<b>6.719.280,93</b>
Resultado Primário Fundo de Previdência			
Receitas Fiscais Líquidas	8.231.300,00	2.519.242,78	2.519.242,78
(-) Despesas Fiscais Líquidas	-53.570.000,00	-6.687.618,27	-6.611.731,92
			0,00
<b>TOTAL FUNDO</b>	<b>-45.338.700,00</b>	<b>-4.168.375,49</b>	<b>-4.092.489,14</b>
<b>TOTAL PREFEITURA E FUNDO</b>	<b>-68.961.119,87</b>	<b>-39.202.426,05</b>	<b>2.626.791,79</b>

#### Quadro 11 – Resultado Primário

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





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

O Resultado Primário consolidado previsto na LDO e compatibilizado na LOA foi de –R\$ 55.608.692,66, podendo haver uma variação para menos na meta de até 20% e para mais sem limitador. ***Observou-se um resultado primário consolidado, situação em 30/04/2019, é de -R\$ 39.202.426,05 dentro da meta estabelecida, sendo que o resultado não consolidado pela despesa liquidada também atingiu a meta tanto no Poder Executivo quanto no Fundo de Previdência.***

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

#### 1.4 RESULTADO NOMINAL

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

Descrição	Meta Fixada LDO-2019	Situação em 31/12/2018	Situação em 30/04/2019
<b>Resultado Nominal</b>	-36.952.982,50		-14.507.551,61
Dívida consolidada	42.000.000,00	39.415.827,46	38.351.692,65
(-) deduções (sobra recursos curto prazo)			
(+) Disponibilidades e haveres	23.000.000,00	30.052.591,99	35.304.098,11
(-) Restos a pagar processados	-3.500.000,00	-9.012.830,87	-820.920,19
(=) dívida consolidada líquida	22.500.000,00	18.376.066,34	3.868.514,73

Quadro 12 – Resultado Nominal – Executivo

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

***O Resultado Nominal projetado foi de uma redução da dívida de R\$ 36.952.982,50 consolidando-se em 30/04/2019 uma redução de R\$ 14.507.551,61 em relação ao valor apurado em***



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

*31/12/2018 e ficando dentro da meta estabelecida na LDO, a qual permite uma variação da meta de 20% a mais do que o estabelecido para o aumento da dívida consolidada líquida de um ano para o outro, e sem limites na variação para menos.*

### 1.5 MONTANTE DÍVIDA PÚBLICA

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

Descrição	Meta fixada LDO	Situação em 34/04/2019	Dívida consolidada Líquida em 30/04/2019 - TCE
Montante Dívida Pública	42.000.000,00	38.351.692,65	R\$ 10.902.884,07

#### Quadro 13 – Montante Dívida

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária

*A meta projetada para o final do exercício de 2019 prevê dívida de longo prazo de R\$ 42.000.000,00, sendo que no primeiro quadrimestre somou R\$ 38.351.692,65 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 primeiro quadrimestre houve o efetivo ingresso de apenas R\$ 331.898,79 referente recapeamento das ruas centrais do município.*

### 2 SITUAÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA – 1º 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 1º quadrimestre 2019		Resultado Orçamentário 1º quadrimestre 2018	
		Empenhada	Liquidada	Empenhado	Pelo Liquidado	Empenhado	Pelo Liquidado
Prefeitura e Câmara	69.776.527,79	106.664.398,95	64.883.378,77	-36.887.871,16	4.893.149,02	1.197.490,30	12.595.098,96
Fundo RPPS	18.212.409,02	6.687.618,27	6.611.731,92	11.524.790,75	11.600.677,10	9.212.869,01	9.219.671,26
Resultado Consolidado	87.988.936,81	113.352.017,22	71.495.110,69	-25.363.080,41	16.493.826,12	10.410.359,31	21.814.770,22



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

**Quadro 14 – Resultado Orçamentário**

Fonte: Balancetes Orçamentários da Receita e da Despesa

A prefeitura apresentou resultado orçamentário negativo considerando as despesas empenhadas de R\$ 36.887.871,16, situação resultante do empenho global de todas as despesas fixas e decorrentes de contratos administrativos assinados no mês de janeiro de 2019, com a finalidade de garantir dotação orçamentária para as despesas contínuas e permanentes. Portanto a análise será efetuada a partir do valor liquidado.

No que refere-se ao resultado orçamentário pela despesa liquidada somou R\$ 4.893.149,02, valor menor do que no primeiro quadrimestre de 2018, reforçando a necessidade da contenção de gastos e redução de despesas até o encerramento do exercício, além disso chamamos atenção para o comportamento da receita durante o exercício, pois as receitas são maiores no período de janeiro a abril do exercício, passando a reduzir nos meses subsequentes. Para uma melhor avaliação do resultado orçamentário é necessário considerar as reprojeções de receitas e despesas até o final do exercício que será realizado pela equipe econômica e apresentado ao Gestor e Secretários Municipais.

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 1º quadrimestre 2019		Resultado Orçamentário 1º quadrimestre 2018		Superávit/Déficit exercício anterior	Superávit/Déficit exercício em 31/12/2018
		Empenhada	Liquidada	Pelo Empenhado	Pelo Liquidado	Pelo Empenhado	Pelo Liquidado		
Resultado Recurso Próprio/livre	27.629.379,82	34.592.901,96	23.476.856,92	-6.963.522,14	4.152.522,90	3.036.418,17	7.062.611,47	1.295.750,09	<b>1.248.170,34</b>
Resultado Recursos MDE	7.036.056,33	6.544.828,46	4.343.706,63	491.227,87	2.692.349,70	399.123,11	1.350.031,90	0,00	0,00
Resultado Recursos FUNDEB	9.575.586,12	10.504.611,86	9.294.157,30	-929.025,74	281.428,82	1.902.742,69	2.723.903,17	128.401,03	128.401,03
Resultado Recursos ASPS	10.596.817,03	15.557.069,57	9.819.858,22	-4.960.252,54	776.958,81	922.612,52	1.192.563,18	0,00	0,00

\*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\$ 1.840.821,28 e despesa liquidada R\$ 938.169,84, 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\$ 2.016.000,00, além do repasse realizado para o Fundo Municipal de cultura no montante de R\$ 137.300,00



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

**Quadro 15 – Resultado Orçamentário nas Principais Fontes de Recurso**

Fonte: Balancetes Orçamentários da Receita e da Despesa

O resultado orçamentário somente no “recurso próprio de livre movimentação” ficou negativo em R\$ 6 milhões considerando as despesas empenhadas e positivo em R\$ 4 milhões considerando as despesas liquidadas. Porém se considerarmos que a receita arrecada em recurso próprio em 2019 foi utilizada para fazer frente aos repasses de duodécimo para o Poder Legislativo e do repasse ao Fundo Municipal de Cultura no valor de R\$ 2.016.000,00 e R\$ 137.000,00 respectivamente, teríamos um resultado orçamentário de recurso próprio de somente R\$ 1,9 milhão.

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

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

Sob o ponto de vista financeiro em 30/04/2019 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 30/04/2019	28.165.849,37	653.545,75	229.884.697,11
(-) Obrigações liquidadas a pagar anos anteriores	-820.920,19	0,00	0,00
(-) Obrigações liquidadas a pagar ano 2019	-9.244.772,30	-313.191,99	-7.201,81
(-) Obrigações extra-orçamentárias 2019	-935.876,95	-36.335,54	-252.745,00
<b>Situação financeira considerando despesas exercício anterior e despesas do ano já liquidadas</b>	<b>17.164.279,93</b>	<b>304.018,22</b>	<b>229.624.750,30</b>
(-) obrigações a pagar anos anteriores não processadas	-200.728,00	0,00	0,00
(-) obrigações a pagar ano 2019 não processadas	-41.431.699,91	-349.320,27	-75.886,35
<b>Situação financeira final considerando despesas do ano ainda não liquidadas</b>	<b>-24.468.147,98</b>	<b>-45.302,05</b>	<b>229.548.863,95</b>



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

RECURSO PRÓPRIO executivo	
Descrição Situação Financeira	Executivo
Saldo em caixa bancos em 30/04/2019	6.209.988,45
(-) Obrigações liquidadas a pagar anos anteriores	-5.980,12
(-) Obrigações liquidadas a pagar ano 2019	-2.183.369,44
(-) Obrigações extra-orçamentárias 2019	0,00
<b>Situação financeira considerando despesas exercício anterior e despesas do ano já liquidadas</b>	<b>4.020.638,89</b>
(-) obrigações a pagar anos anteriores não processadas	0,00
(-) obrigações a pagar ano 2019 não processadas	-10.213.393,60
<b>Situação financeira final considerando despesas do ano ainda não liquidadas</b>	<b>-6.192.754,71</b>

Quadro 16 – Situação financeira em 30/04/2019

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

Tendo em vista que o Poder Legislativo e o Fundo Previdenciário estão com seus orçamentos dentro do planejado, importante se faz uma análise pormenorizada do Poder Executivo. Nota-se que a Prefeitura apresentou uma situação financeira equilibrada considerando as despesas liquidadas (cujos materiais já foram entregues e serviços já foram prestados) com um saldo de R\$ 17 milhões, o qual refere-se praticamente a recursos vinculados com destinação específica, sendo que em recurso próprio o saldo é de R\$ 4 milhões. Já analisando os valores a pagar considerando também as despesas apenas empenhadas tem-se um déficit financeiro de R\$ 24,4 milhões nos recursos em geral, decorrente do procedimento de empenhar no início do exercício todas as despesas fixas e todos os contratos assinados, com a finalidade de garantir reserva de dotação orçamentária para as despesas contínuas e permanentes. Destacamos dentro desse valor a existência de obras empenhadas no montante de R\$ 6,5 milhões para o asfaltamento da rodovia do Sapé, aquisição de veículos e equipamentos empenhados do programa de modernização administrativa do Banco do Brasil no montante de R\$ 1.297.480,00 e aquisição de máquinas empenhadas no montante de R\$ 578.000,00.

Somente nos recursos próprios tem-se um superávit financeiro pela despesa liquidada de R\$ 4.020.638,89 e de despesas empenhadas um déficit de R\$ 6.192.754,71. Apesar de existirem despesas fixas de energia elétrica, água e telefonia e despesas contratuais já empenhadas até o final do exercício, o que reduz o saldo financeiro, importante se faz mencionar que não há em recursos próprios reserva suficiente para custeio do décimo terceiro salário.



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

### 3 LIMITES LEGAIS

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

Descrição	Valores em 30/04/2019	2018	Valores em 30/04/2018	Valores em 30/04/2019	Limite Legal
<b>Receita Corrente líquida - 12 MESES</b>					
TCE	182.041.889,46				
STN	187.116.786,39				
<b>Gastos com Pessoal Executivo</b>					
TCE	41,71%	40,62%	40,74%	41,71%	54% RCL
STN	50,47%	49,18%	49,10%	50,47%	
<b>Gastos com Pessoal Legislativo</b>					
TCE		2,05%	2,11%	0,00%	6% RCL
STN		2,10%	2,16%	0,00%	
<b>Gastos com Educação - MDE</b>					
TCE	21,80%	25,14%	19,08%	21,80%	25% impostos e transferências
STN	21,90%	25,32%	19,21%	21,90%	
<b>Gastos com Profissionais - Educação</b>					
TCE e STN	71,72%	74,29%	54,42%	71,72%	60% Fundeb
<b>Gastos com Saúde - ASPS</b>					
TCE	20,89%	21,45%	19,38%	20,89%	15% impostos e transferências
STN	20,22%	21,62%	19,42%	20,22%	
<b>Dívida Consolidada Líquida - TCE</b>	5,99%	14,00%	3,52%	5,99%	1,2 vezes RCL
<b>Operações de Crédito - STN</b>	0,18%	4,04%	0,23%	0,18%	16% RCL
<b>Amortização Operações de Crédito - STN</b>	0,77%	1,97%	0,58%	0,77%	11,5% RCL

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

#### Quadro 17 – Limites Legais e Constitucionais

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

*Pode-se verificar a adequação aos limites constitucionais e legais, com exceção dos gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino cujo percentual tende a ser alcançado até o final do exercício, haja vista que o primeiro quadrimestre é atípico para as despesas de educação, as quais normalizam-se a partir do mês de março, bem como existe uma arrecadação de grande parte do IPTU correspondente ao exercício inteiro.*

### 3 CONCLUSÕES

Tendo em vista a análise de cada meta fiscal no primeiro quadrimestre de 2019 é possível afirmar que a receita atingiu a meta para o período. Contudo, a concretização da arrecadação prevista para o ano



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

está diretamente relacionada à política econômica, sendo prematuro, neste momento fazer afirmações sobre a receita.

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

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

O montante da dívida está dentro do que foi projetado neste primeiro quadrimestre e seu acompanhamento periódico é fundamental, haja vista o fato de que houve a projeção de ingresso de R\$ 29 milhões de operações de crédito, contudo até o encerramento do primeiro quadrimestre houve o efetivo ingresso de apenas R\$ 331.898,79.

Por último avaliou-se os limites constitucionais e legais evidenciando a adequação dos mesmos, com exceção da aplicação em manutenção e desenvolvimento do ensino que tende a atingir o percentual no encerramento do exercício.

Venâncio Aires, em 24 de maio de 2018.

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

**Flávia Bohn**  
Coordenadora do Setor Planejamento e Controle Orçamentário