



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE ALECRIM

**RELATÓRIO DAS METAS FISCAIS DO 1º QUADRIMESTRE 2022
DO MUNICÍPIO DE ALECRIM**

Atendendo ao estabelecido no art. 9º, § 4º da Lei de Responsabilidade Fiscal nº 101/2000, o Município demonstrará e avaliará o cumprimento das Metas Fiscais de cada Quadrimestre em Audiência Pública. Conforme o art. 166 da Constituição Federal em seu § 1º, as Audiências Públicas serão realizadas:

- até o final de maio: 1º Quadrimestre;
- até o final de setembro: 2º Quadrimestre
- até o final de fevereiro: 3º Quadrimestre.

Estamos reunidos em Audiência Pública para demonstrar os resultados orçamentários e suas Metas Fiscais referente ao **1º Quadrimestre de 2022**, elaborado pelo Setor de Contabilidade do Município, tendo como origem os relatórios contábeis bimestrais e os dados entregues ao Tribunal de Contas do Estado.

1. RECEITA

O total das receitas líquidas previstas no orçamento para o exercício de 202 foi de R\$ 29.894.768,71. Dessa forma, o valor proporcional da receita prevista no primeiro quadrimestre, foi de R\$ 9.964.922,90.

A Receita realizada até o fechamento do Primeiro quadrimestre foi de R\$ 10.147.836,00. Fazendo um comparativo com a média prevista, houve um superávit de R\$ 182.913,10. Esse valor representa 1,84% a maior no arrecadado em relação ao valor previsto, sendo atingida assim a Meta Fiscal da Receita no Primeiro Quadrimestre.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE ALECRIM

No quadro a seguir é possível visualizar o desempenho de cada receita no primeiro quadrimestre de 2022:

DESCRIÇÃO	RECEITAS - 1º QUADRIMESTRE 2022				
	META	EXECUÇÃO	VARIAÇÃO (R\$)	VARIAÇÃO (%)	RESULTADO
RECEITAS CORRENTES	10.001.423,49	11.085.378,13	1.083.954,64	10,84%	Atingiu
Impostos, Taxas e Contrib. de Melhoria	592.254,00	530.227,10	- 62.026,90	-10,47%	Não Atingiu
Contribuição	353.611,00	247.303,90	- 106.307,10	-30,06%	Não Atingiu
Receita Patrimonial	806.536,84	444.504,75	- 362.032,09	-44,89%	Não Atingiu
Receita Agropecuária	7.190,33	16.660,62	9.470,29	131,71%	Atingiu
Receita Industrial	893,93	-	- 893,93	-100,00%	Não Atingiu
Receita de Serviços	130.486,67	178.989,35	48.502,68	37,17%	Atingiu
Transferências Correntes	8.083.950,71	9.654.827,83	1.570.877,12	19,43%	Atingiu
Outras Receitas Correntes	26.500,00	12.864,58	- 13.635,42	-51,45%	Não Atingiu
REC. INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	869.149,22	493.190,31	- 375.958,91	-43,26%	Não Atingiu
Receitas Intraorçamentárias RPPS	869.149,22	493.190,31	- 375.958,91	-43,26%	Não Atingiu
RECEITAS DE CAPITAL	321.640,00	1.080,52	- 320.559,48	-99,66%	Não Atingiu
Alienação de Bens	28.266,67	-	- 28.266,67	-100,00%	Não Atingiu
Transferências de Capital	293.373,33	-	- 293.373,33	-100,00%	Não Atingiu
Outras Receitas de Capital	-	1.080,52	1.080,52	-	Atingiu
DEDUÇÕES DA RECEITA	- 1.227.289,81	- 1.431.812,96	- 204.523,15	-16,66%	Não Atingiu
TOTAL DAS RECEITAS LÍQUIDAS	9.964.922,90	10.147.836,00	182.913,10	1,84%	Atingiu

Ao analisar detalhadamente os grupos da receita, observa-se que, a meta das Receitas Correntes foi atingida, ultrapassando o valor previsto em 10,84%. São Classificados como Receitas Correntes: Impostos, taxas e contribuição de melhoria; as Contribuições; as Receitas Patrimoniais (rendimentos financeiros); Receita Agropecuária; Receita Industrial; Receita de Serviços; Transferências Correntes (destaque ao FPM, ITR, ICMS, IPVA, IPI, receitas Federais e Estaduais vinculadas a saúde, educação e assistência social), e Outras Receitas Correntes.

Dentro desse grupo, destaca-se a arrecadação das Transferências Correntes, que tiveram um resultado positivo de 19,43% em relação ao previsto, representando um valor arrecadado de R\$ 1.540.877,12 a maior. É importante destacar que as Transferências Correntes representaram 87,10% do valor das Receitas Correntes Realizadas no período.



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE ALECRIM**

Dentro do Grupo das Receitas Correntes houve perda de arrecadação principalmente nas Receitas Patrimoniais, pois no primeiro quadrimestre, devido ao cenário econômico desfavorável, os rendimentos das aplicações do Fundo de Previdência, não tiveram um bom desempenho. A média prevista de arrecadação era de R\$ 793.865,17 e foi arrecadado apenas 320.232,67, uma variação negativa de 59,66%. Houve também rendimentos negativos das aplicações do Fundo de Previdência, que representaram 42.421,72 de perda no período.

2. DESPESA

O valor inicial das Despesas Previstas (Dotação Inicial) para o Município de Alecrim no exercício de 2022, foi de R\$ 29.927.987,91. Durante o primeiro quadrimestre foram efetuados créditos adicionais suplementares e especiais tendo como origem de recurso o Superávit Financeiro do Exercício anterior(2021), no valor de R\$ 1.842.169,90 e também por excesso de arrecadação, no valor de R\$ 1.554.984,99. Com isso o valor das Dotações Atualizadas, passaram para R\$ 33.325.142,80. O valor proporcional da Despesa Atualizada Prevista para o Primeiro Quadrimestre de 2022 foi de R\$ 11.108.380,93.

As despesas totais realizadas (despesas liquidadas), no primeiro quadrimestre, foram de R\$ 10.532.127,50, ficando abaixo dos gastos médios previstos, no valor de R\$ 576.253,43.

O quadro a seguir apresenta os comportamento das despesas em relação a meta prevista para o período:



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE ALECRIM

DESCRIÇÃO	DESPESAS 1º QUADRIMESTRE 2022				
	META ATUALIZADA	EXECUÇÃO	VARIAÇÃO (R\$)	VARIAÇÃO (%)	RESULTADO
DESPESAS CORRENTES	9.070.631,93	9.080.068,52	9.436,59	0,10%	Acima/previsão
Pessoal e Encargos Sociais	4.981.937,65	4.520.322,00	- 461.615,65	-9,27%	Abaixo/previsão
Juros e Encargos da Dívida	24.000,00	37.974,61	13.974,61	58,23%	Acima/previsão
Outras Despesas Correntes	4.064.694,28	4.521.771,91	457.077,63	11,25%	Acima/previsão
DESPESAS DE CAPITAL	1.141.082,33	783.687,48	- 357.394,85	-31,32%	Abaixo/previsão
Investimentos	1.069.320,50	721.044,66	- 348.275,84	-32,57%	Abaixo/previsão
Inversões Financeiras	6.261,83	-	6.261,83	-100,00%	Abaixo/previsão
Amortização da Dívida	65.500,00	62.642,82	- 2.857,18	-4,36%	Abaixo/previsão
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	150.000,00	-	150.000,00	-100,00%	Abaixo/previsão
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	746.666,67	668.371,50	- 78.295,17	-10,49%	Abaixo/previsão
TOTAL DAS DESPESAS	11.108.380,93	10.532.127,50	- 576.253,43	-5,19%	Abaixo/previsão

Conforme demonstrado no quadro, a maioria das despesas realizadas ficaram abaixo do previsto. O grupo dos Juros e Encargos da Dívida e das Outras Despesas Correntes, foram os que a execução dos gastos ficou acima da média prevista para o período.

Observa-se também que do total das despesas executadas, 86,21% foi em Despesas Correntes. No grupo das Despesas Correntes, estão as despesas de pessoal, os juros e encargos da dívida e as Outras despesas Correntes (gastos com a manutenção dos serviços públicos e demais despesas necessárias para a continuidade dos programas mantidos pela administração pública). As despesas intra-orçamentárias, (pagamentos da contribuição patronal ao Fundo de Previdência dos Servidores), representaram 6,35% do total dos gastos. Já as Despesas de Capital, (investimentos, aquisição de material permanente, amortização da dívida), representaram 7,44% do total das despesas executadas no período.

Confrontando o valor total das Receitas Arrecadadas R\$ 10.147.836,00 com o total das Despesas Liquidadas R\$ 10.532.127,50, o resultado é um déficit orçamentário de R\$ 384.291,50. Esse resultado demonstra o princípio de um desequilíbrio orçamentário para o período. No entanto como existiam saldos do superávit financeiro do exercício anterior (2021), esse valor da



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE ALECRIM**

despesa executado a maior, foi suprido pelos saldos existentes do exercício de 2021.

3. INDICES CONSTITUCIONAIS DA EDUCAÇÃO (MDE/FUNDEB)

A base constitucional das receitas da Educação no Primeiro Quadrimestre foi de R\$ 7.203.013,99. A Constituição estabelece que 25% do valor das receitas, devem ser utilizados em Despesas e Manutenção da Educação. No Primeiro quadrimestre, esse valor Mínimo Constitucional totalizou R\$ 1.800.753,50

Conforme apurado pela Metodologia do Tribunal de Contas do Estado, as despesas com Manutenção da Educação no Primeiro Quadrimestre de 2022 foi de R\$ 1.872.076,40, atingindo o percentual de 25,99%, ficando acima do mínimo de 25%, exigido na Constituição. O valor aplicado a maior no primeiro quadrimestre 2022, foi de R\$ 71.322,90.

4. ÍNDICES CONSTITUCIONAIS DO FUNDEB

Conforme determinação Constitucional, do total das base das receitas do FUNDEB, (FPM, ITR, ICMS, IPVA, IPI), é necessário a aplicação de 20% na vinculação do FUNDEB. No Primeiro Quadrimestre de 2022 a base Constitucional da Receita do FUNDEB foi de R\$ 6.708.575,71, assim os 20% representaram R\$ 1.341.715,14. As Despesas Realizadas no período, já ajustadas, totalizaram R\$ 1.346.070,08.

A Despesa Realizada representa um percentual de 20,06% em relação a Receita constitucional do FUNDEB, ficando acima do percentual mínimo de 20% estabelecido na Constituição. Esse valor acima dos 20% significa que foi liquidado mais empenhos no vínculo do FUNDEB, que o valor recebido, até o fechamento do Primeiro Quadrimestre 2022.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE ALECRIM

5. CÁLCULO DO PERCENTUAL DE 70% DESTINADO AO PAGAMENTO DA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA

A legislação que regulamenta a Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (FUNDEB), define o **percentual mínimo de 70%**, com as despesas de folha de pagamento dos profissionais da educação básica.

As receitas do FUNDEB realizadas no período foram de R\$ 1.023.388,67. Assim, o valor referente ao percentual de 70%, representa R\$ 716.372,07.

As despesas realizadas com a remuneração dos profissionais da educação básica, até o primeiro bimestre de 2022, totalizou R\$ 909.128,41, representando um percentual de 88,84%. Esse percentual, está acima do mínimo definido na legislação, comprovando que o Município cumpriu com esse requisito constitucional e gastou acima do mínimo o valor de R\$ 192.756,34.

6. INDICES CONSTITUCIONAIS DA SAÚDE (ASPS)

A base constitucional das receitas da Saúde do Primeiro Quadrimestre de em 2022 foi de R\$ 7.203.013,99. A Constituição estabelece que 15% do valor das receitas, devem ser utilizados em Ações e Serviços Públicos de Saúde, esse percentual equivale a R\$ 1.080.452,10.

As Despesas Realizadas até o Primeiro quadrimestre de 2022 em Ações e Serviços Públicos de Saúde totalizaram R\$ 1.325.009,15. Equivalentes ao percentual de 18,40%, sendo maior do que o mínimo constitucional exigido. O valor aplicado a maior foi de R\$ 244.557,05.



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE ALECRIM**

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Esse relatório apresentou os pontos mais importantes da execução orçamentária, para análise do atendimento dos principais requisitos exigidos pela Legislação quanto ao Cumprimento das Metas Fiscais.

Foi analisado as metas da receita e da despesa, onde foi constatado o princípio de um desequilíbrio na execução orçamentária no exercício, com um déficit orçamentário de R\$ 384.291,50, no entanto, essa diferença foi suprida pelos saldos do superávit do exercício anterior.

Também foi analisado os índices da Educação e da execução das Despesas do FUNDEB, onde constatou-se que o índice da Educação está acima do mínimo constitucional de 25%, apresentando um percentual de 25,99%. Os gastos do FUNDEB também estão acima dos 20% constitucional, apresentando percentual de 20,06%. Já os gastos com remuneração dos profissionais da educação básica, também ficaram acima dos 70% da Legislação, apresentando um percentual de 88,84%.

O índice da aplicação dos recursos com ações e serviços de saúde (ASPS), cumpriu o mínimo constitucional de 15%, ficando acima do valor exigido, apresentando um percentual de gastos de 18,40%.

Os demonstrativos que serviram de base para esse relatório são publicados bimestralmente no mural municipal e encontram-se disponíveis também no site do Município, na aba de acesso rápido – Contas Públicas. Também está disponível para consulta pública no site do TCE-RS, os relatórios entregues mensalmente através do Programa Autenticador de dados (PAD).

O presente Relatório, também encontra-se disponível no site do Município, na aba de acesso rápido - Audiências Públicas.

Elaboração:



LIANE DOS SANTOS VIEIRA
Contadora CRC/PR 066323/O