



Excelentíssimo Senhor Presidente,
Excelentíssimos Vereadores e Vereadoras desta Casa de Leis,
Senhoras e Senhores

Representando, nesta oportunidade, o Poder Executivo Municipal, na qualidade de Contador do Município de Reserva, venho apresentar o Relatório de Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais, do 1º quadrimestre de 2020, com vistas ao cumprimento do § 4º do art. 9º da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), que determina 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 Mista Permanente das Casas Legislativas estaduais e municipais.

Aprovada nesta Casa de Leis e, em conformidade com o art. 4º, § 1º da Lei Complementar Federal n.º 101, de 4 de maio de 2000, a Lei n.º 955 de 26 de Junho de 2019 (Lei de Diretrizes Orçamentárias) estabeleceu no Anexo de Metas Fiscais as metas a serem alcançadas no exercício de 2020, relativas a receitas, despesas, resultado nominal e primário e o montante da dívida pública municipal.

Os dados são originários do Relatório Resumido da Execução Orçamentária (bimestral) e do Relatório de Gestão Fiscal (quadrimestral), estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, e dos Balancetes da Receita e Despesa do sistema contábil da Prefeitura de Reserva.





1. RESULTADO PRIMÁRIO

O Resultado Primário tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município de honrar o pagamento de sua dívida. Através dele, demonstra-se o grau de autonomia do Município para, utilizando suas receitas próprias e transferências constitucionais e legais, honrar os pagamentos das suas despesas correntes (inclusive as de pessoal), das suas despesas de capital (aí incluídos os investimentos) e ainda gerar poupança para atender o serviço da dívida. Nessa análise, são consideradas apenas as receitas e despesas fiscais, que não incluem receitas de operações de crédito e de alienação de bens, e as despesas com o pagamento de juros, encargos e amortizações da dívida. As despesas primárias são colocadas a seguir pela despesa liquidada, ou seja, pelo recebimento da mercadoria/material ou da efetiva execução do serviços.

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO PRIMÁRIO			
DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADO ATÉ O 1º QUADRIMESTRE	
		Jan a Abr 2020	Jan a Abr 2019
1.RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES	71.344.610,61	22.352.170,31	21.245.0001,51
2.RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL	1.005.000,00	996.431,43	184.682,02
3. RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (1+2)	72.349.610,61	23.348.601,74	21.429.683,53
4.DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES	61.442.306,70	16.026.643,08	16.165.515,73
5. DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL FISCAIS	7.291.881,01	109.345,00	382.986,82
6. RESERVA DE CONTINGÊNCIA	5.790.990,95	0,00	0,00
7. DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (4+5+6)	82.029.460,44	16.135.988,08	16.548.502,58
RESULTADO PRIMÁRIO (3-7)		7.212.613,66	4.881.180,95

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Sistema Contábil – Equiplano – Pref. Mun. de Reserva





2. RECEITAS

2.1 Receitas Totais

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA RECEITA				
RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS ATÉ O 1º QUADRIMESTRE		
		2020	% REALIZADA	SALDO A REALIZAR
RECEITAS CORRENTES	78.625.109,07	22.451.603,95	30,87	54.357.228,76
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	4.896.719,78	1.839.158,89	37,56	3.057.560,89
CONTRIBUIÇÕES	4.123.675,71	900.124,96	21,83	3.223.550,75
RECEITA PATRIMONIAL	3.237.892,93	934.711,44	28,87	2.303.181,49
RECEITA DE SERVIÇOS	53.512,35	18.852,16	35,23	34.660,19
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	62.046.111,36	19.565.566,33	31,53	42.480.545,03
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	62.400,00	13.035,10	20,89	49.364,90
RECEITAS DE CAPITAL	4.204.796,94	996.431,43	23,70	3.208.365,51
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	3.199.796,94	0,00	0,00	3.199.796,94
ALIENAÇÃO DE BENS	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	955.000,00	996.431,43	104,34	(41.431,43)
RECEITAS (INTRA-ORÇAMENTARIAS)	7.272.723,68	1.675.669,77	23,04	5.597.053,91
TOTAL	85.897.832,75	25.943.550,08	30,20	59.954.282,67
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	7.643.125,85	-	-
Superávit Financeiro	-	7.643.125,85	-	-

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Sistema Contábil – Equiplano – Pref. Mun. de Reserva





2.2 Receita Corrente Líquida

A Receita Corrente Líquida registrada nos últimos 12 meses, que serve de base para o cálculo de limites de despesas previstos na Lei de Responsabilidade Fiscal, atingiu a cifra de R\$ 64.456.394,47.

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA		
Especificações	Previsão	
	Atualizada 2020	Total 12 meses
RECEITAS CORRENTES (I)	83.275.186,40	80.112.515,47
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	4.896.719,78	5.794.621,23
IPTU	747.058,23	745.724,72
ISS	1.298.410,13	1.671.510,40
ITBI	690.066,40	857.529,94
IRRF	1.424.578,60	1.730.675,86
Outros Impostos, Taxas e Cont.Melhoria	736.606,42	789.180,31
Contribuições	4.123.675,71	3.496.443,14
Receita patrimonial	3.237.892,93	4.749.859,23
Receita de serviços	53.512,35	60.091,03
Transferências correntes	70.900.985,63	65.808.593,68
Cota parte do FPM	26.889.183,88	23.500.523,04
Cota parte do ICMS	18.848.697,61	16.499.420,43
Cota parte IPVA	2.514.846,88	2.506.637,64
Cota parte ITR	771.448,89	407.540,39
Transferências da LC 87/1996	0,00	0,00
Transferências da LC 61/1989	276.437,91	246.900,52
Transferências do FUNDEB	13.406.026,14	13.074.299,37
Outras transferências correntes	8.194.344,32	9.573.272,29
Outras receitas correntes	62.400,00	202.907,16
(-) Renúncias/restituições/descontos	0,00	0,00
DEDUÇÕES (II)	12.118.322,10	15.191.121,00
Contribuição plano de previdência	3.263.447,83	6.933.011,84
Dedução da receita para formação do FUNDEB	8.854.874,27	8.258.109,16
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (I-II)	71.156.864,30	64.921.394,47
Transferências de Emendas Impositivas		465.000,00
RCL Ajustada para Fins de Limites Constitucionais		64.456.394,47

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Sistema Contábil – Equiplano – Pref. Mun. de Reserva





3. DESPESAS

3.1. Despesas Totais

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA DESPESA			
DESPESAS	Dotação Atualizada 2020	Despesas Liquidadas até o 1º Quadrimestre	
		Valor	% Realização
DESPESAS CORRENTES	68.281.273,50	16.146.324,72	23,65
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	39.288.576,03	10.712.499,98	27,27
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	336.872,48	119.684,64	35,53
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	28.655.824,99	5.134.143,10	17,92
DESPESAS DE CAPITAL	9.023.757,42	314.343,86	3,49
INVESTIMENTOS	8.284.068,47	109.345,00	1,32
INVERSÕES FINANCEIRAS	10.000,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	729.688,95	204.998,86	28,10
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	100.000,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	5.690.990,95	0,0	0,00
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTARIAS	7.145.936,73	1.961.091,28	27,45
TOTAL	90.241.958,60	18.421.759,86	20,42

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Sistema Contábil – Equiplano – Pref. Mun. de Reserva





4. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

4.1 RECEITAS REALIZADAS E DESPESAS LIQUIDADAS

Observa-se que as despesas liquidadas foram realizadas num percentual de 20,42%, ao tempo em que as receitas foram arrecadadas num montante equivalente a 30,20% do total previsto para o ano de 2020.

COMPARATIVO DE RECEITAS E DESPESAS						
ESPECIFICAÇÃO	RECEITA			DESPESAS		
	Previsão Atualizada	RECEITAS REALIZADAS ATÉ 1º QUADRIMESTRE	Dotação Atualizada	DESPESAS LIQUIDADAS ATÉ O 1º QUADRIMESTRE		
	2020	2020	2020	Valor	% Realização	
RECEITAS/DESPESAS CORRENTES	74.420.312,13	23.271.448,88	31,27	68.281.273,50	16.146.324,72	23,65
RECEITAS/DESPESAS DE CAPITAL	4.204.796,94	996.431,43	23,70	9.023.757,42	314.343,86	3,49
Receitas/Despesas Intraorçamentarias	7.272.723,68	1.675.669,77	23,04	7.145.936,73	1.961.091,28	27,45
RESERVAS DE CONTINGÊNCIAS				5.790.990,95	0,00	0,00
TOTAL	85.897.832,75	25.943.550,08	30,20	90.241.958,60	18.421.759,86	20,42

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Sistema Contábil – Equiplano – Pref. Mun. de Reserva

Quanto ao Resultado Corrente, o Município encerrou o 1º Quadrimestre com superávit corrente de R\$ 7.125.164,16, oriundo de uma Receita Corrente de R\$ 23.271.448,88, para uma Despesa Corrente de R\$16.146.324,72. Ao se considerar todas as categorias econômicas da receita e despesa, verifica-se que o resultado orçamentário foi superavitário em relação às despesas liquidadas em R\$ 7.807.251,73.





4.2 RECEITAS REALIZADAS E DESPESAS EMPENHADAS

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	
ESPECIFICAÇÕES	REALIZADO ATÉ O 1º QUADRIMESTRE
	2020
(+) RECEITAS CORRENTES	23.271.448,88
(-) Despesas Correntes	20.911.035,81
SUPERÁVIT CORRENTE	2.360.413,07
(+) RECEITAS DE CAPITAL	996.431,43
(-) Despesas de Capital	1.692.417,06
DEFICIT DE CAPITAL	(695.985,63)
SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO	1.664.427,44

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Sistema Contábil – Equiplano – Pref. Mun. de Reserva

Quanto ao Resultado Corrente, o Município encerrou o 1º Quadrimestre com superávit corrente de R\$ 1.664.427,44, oriundo de uma Receita Corrente de R\$ 23.271.448,88, para uma Despesa Corrente de R\$20.911.035,81. Ao se considerar todas as categorias econômicas da receita e despesa, verifica-se que o resultado orçamentário foi superavitário em relação às despesas empenhadas em R\$ 1.664.427,44.





5. DESPESAS COM PESSOAL E LIMITES

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais, que sempre se apresentou como o item mais significativo no conjunto das despesas, se manteve, em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses, dentro dos limites legais.

DESPESAS COM PESSOAL X RECEITA CORRENTE LÍQUIDA				
ESPECIFICAÇÃO	Valor	Percentual Realizado	Limite Prudencial	Limite Máximo
Despesa total com pessoal - DTP	33.423.988,54	51,86	51,3	54
Receita Corrente Líquida nos últimos 12 meses	64.456.394,47			

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Sistema Contábil – Equiplano – Pref. Mun. de Reserva





6. DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, para fins de apuração de limite mínimo constitucional, totalizaram no 1º quadrimestre de 2020, o montante de R\$ 2.531.437,34, correspondendo a 15,17% da Receita de Impostos.

RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO			
ESPECIFICAÇÃO	Valor Apurado no 1 Quadrimestre	Limites Constitucionais Anuais	
		% Mínimo a Aplicar no Exercício	% Aplicado em 2020
Total da Receita de Impostos	16.691.664,84		
Despesa- Mínimo de 25% das Receitas Resultantes de Impostos na Manutenção e Desenvolvimento de Ensino	2.251.437,34	25%	15,17%

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Sistema Contábil – Equiplano – Pref. Mun. de Reserva





7. DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

Os gastos com saúde atingiram no 1º quadrimestre de 2020 o montante de R\$ 3.636.157,22, o que corresponde a 21,78% da Receita Líquida sobre Impostos e Transferências Constitucionais e Legais.

DESPESAS PRÓPRIAS COM SAÚDE			
ESPECIFICAÇÃO	Valor Apurado até o 1º quadrimestre do exercício	Limites Constitucionais Anuais	
		% Mínimo a Aplicar no Exercício	% Aplicado no período
Receita de Impostos Líquida e Transferências Constitucionais e Legais	16.691.664,84		
Despesas Próprias com Ações e Serviços Públicos de Saúde	3.636.157,22	15%	21,78%

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Sistema Contábil – Equiplano – Pref. Mun. de Reserva





8. DÍVIDA PÚBLICA

O saldo da dívida consolidada apurado até o 1º quadrimestre de 2020 atingiu o montante de R\$ 5.701.421,88, este valor somado aos restos a pagar processados de R\$ 1.452.795,04 e deduzido da disponibilidade de caixa de R\$ 14.471.393,16 resulta na dívida consolidada líquida negativa de R\$ 7.317.176,24, isso significa que o município poderia quitar todas suas dívidas de longo prazo e curto prazo. A Dívida Consolidada Líquida – DCL, cujo comprometimento em relação à Receita Corrente Líquida – RCL não deve ultrapassar o limite de 120,00%, observa-se que, no 1º quadrimestre de 2020, o limite está em 11,36% negativos e enquanto no 3º quadrimestre de 2019 foi de 7,71% igualmente negativo. Portanto, o Município está cumprindo plenamente os princípios da Lei de Responsabilidade Fiscal.

DÍVIDA CONSOLIDADA			
ESPECIFICAÇÃO	Saldo de 2019	Até o 1º Quadrimestre 2020	Até o 2º Quadrimestre 2020
(+) DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	5.964.408,91	5.701.421,88	0,00
Dívida Contratual	5.964.408,91	5.701.421,88	0,00
Emprestimos	3.228.508,46	3.097.622,90	0,00
Financiamentos	138,98	0,00	
Parcelamento de Dívidas	2.735.761,47	2.606.841,60	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00
DEDUÇÕES (II)	10.890.653,17	13.018.598,12	0,00
Disponibilidade de Caixa Bruta	11.623.737,87	14.471.393,16	0,00
(-) Restos a pagar processados	733.084,70	1.452.795,04	0,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) = (I - II)	(4.926.244,26)	(7.317.176,24)	0,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - (RCL)	63.424.487,45	64.456.394,47	0,00
% da DC sobre a RCL	9,34	8,85	0,00
% da DCL sobre a RCL	(7,71)	(11,36)	0,00
LIMITE DEFINIDO POR DEFINIÇÃO DO SENADO FEDERAL: (%)	120	120	120
LIMITE DE ALERTA (Inc.III art.59 LRF)(%)	108	108	108

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Sistema Contábil – Equiplano – Pref. Mun. de Reserva





10.CONCLUSÃO

A avaliação parcial do exercício de 2020, registrou-se Resultado Primário no valor de R\$ 7.212.613,66, pelas despesas liquidadas. A Receita Total realizada no valor de R\$ 25.943.550,08 e a Despesa Total liquidada no valor de R\$18.421.759,86, resultaram em um Superávit Orçamentário de R\$ 7.521.790,22. Os gastos com pessoal se comportaram dentro do limite máximo constitucional. A dívida consolidada líquida e a dívida fiscal líquida comparativamente menor que há apurada no exercício anterior.

