

AUDIÊNCIA PÚBLICA  
AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS DO  
2º QUADRIMESTRE DE 2022



PM DE SÃO FRANCISCO DE ASSIS - RS

ADMINISTRADORES:  
PAULO RENATO CORTELINI  
E  
JEREMIAS IZAGUIRRE DE OLIVEIRA

Setembro/2022

**AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS  
DO 2º QUADRIMESTRE DE 2022  
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
DO MUNICÍPIO DE SÃO FRANCISCO DE ASSIS - RS  
27/09/2022**

Obedecendo à legislação vigente e ao dever cívico de prestar contas aos cidadãos, apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao 2º Quadrimestre de 2022, em cumprimento ao estabelecido no § 4º do art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal, o qual determina que o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais do orçamento fiscal e de seguridade social ao final de cada quadrimestre.

Os números são originários dos relatórios bimestrais já publicados e para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento das informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita, da despesa, do resultado primário e da dívida pública consolidada.

**1) METAS FISCAIS**

O Resultado Primário, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município honrar o pagamento de sua dívida utilizando suas receitas próprias. Nesse cálculo, são consideradas apenas as chamadas receitas e despesas fiscais, que não incluem, pelo lado das receitas, as financeiras, operações de crédito e alienação de bens, e do lado da despesa, a concessão de empréstimos e o pagamento do serviço da dívida (juros, encargos e amortizações). No período de **01 de janeiro a 31 de agosto de 2022**, o resultado primário da Prefeitura Municipal foi de **R\$ 8.464.529,25**, enquanto que a meta prevista era de R\$ 1.629.660,79. Assim verifica-se um desempenho **favorável**, e demonstra que as receitas fiscais **foram suficientes** para suportar integralmente as despesas fiscais.

Desta forma, o **superavit** observado deveu-se, principalmente, ao comportamento **positivo das receitas fiscais no período** (em relação às despesas fiscais), representadas pela receitas fiscais correntes e de capital, já excluídas as aplicações financeiras, deduções para o FUNDEB, operações de crédito, amortização de empréstimos e alienações de ativos – que, no período, efetivaram-se no montante de R\$ 52.932.521,46, correspondendo a 108,39% da meta prevista para o período. O valor verificado foi **superior** às despesas fiscais – representadas pelas despesas totais do Município, expurgados o pagamento da dívida e as concessões de empréstimos – que corresponderam, no mesmo período, a R\$ 44.467.992,21, ou seja, 94,20% da meta prevista para o período que era de R\$ 47.205.505,88.

O Resultado Nominal apurado foi de R\$ 8.744.774,28. O Resultado Nominal que estamos considerando é obtido a partir do Resultado Primário, acrescido das aplicações financeiras, que acumularam no período R\$ 1.286.387,24 e deduzidos os juros e encargos da dívida pública, que foram pagos de **janeiro agosto de 2022**, no montante de R\$ 1.006.142,21.

**QUADRO 1A – RESULTADO PRIMÁRIO E RESULTADO NOMINAL - PM**

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	55.880.133,33	58.259.896,79	104,26%
(-) Rendimentos de Aplicações	186.533,33	1.286.387,24	689,63%
(-) Deduções da Receita Corrente	7.571.866,67	7.546.998,59	99,67%
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	-	-	
<b>1 (=) Receitas Fiscais Correntes</b>	<b>48.121.733,33</b>	<b>49.426.510,96</b>	<b>102,71%</b>
Receitas de Capital	1.390.100,00	4.041.751,44	290,75%
(-) Operações de Crédito	666.666,67	522.599,30	78,39%
(-) Amortização de Empréstimos	10.000,00	13.141,64	131,42%
(-) Alienação de Ativos	-	-	
<b>2 (=) Receitas Fiscais de Capital</b>	<b>713.433,33</b>	<b>3.506.010,50</b>	<b>491,43%</b>
<b>3 Receitas Fiscais Líquidas (1+2)</b>	<b>48.835.166,67</b>	<b>52.932.521,46</b>	<b>108,39%</b>

DESPESA LIQUIDADADA	Progr. no Período PM + CAM	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	42.445.169,93	44.032.954,33	103,74%
(-) Juros e Encargos da Dívida	347.333,33	1.006.142,21	289,68%
<b>4 (=) Despesas Fiscais Correntes</b>	<b>42.097.836,59</b>	<b>43.026.812,12</b>	<b>102,21%</b>
Despesas de Capital	6.737.669,29	2.996.141,11	44,47%
(-) Concessão de Empréstimos	23.333,33	-	0,00%
(-) Aquisição de Títulos de Capital	-	-	
(-) Amortização da Dívida	1.606.666,67	1.554.961,02	96,78%
<b>5 (=) Despesas Fiscais de Capital</b>	<b>5.107.669,29</b>	<b>1.441.180,09</b>	<b>28,22%</b>
<b>6 Despesas Fiscais Líquidas (4+5)</b>	<b>47.205.505,88</b>	<b>44.467.992,21</b>	<b>94,20%</b>
<b>7 Resultado Primário (3 – 6)</b>	<b>1.629.660,79</b>	<b>8.464.529,25</b>	<b>519,40%</b>
<b>8 Resultado Nominal</b>	<b>1.468.860,79</b>	<b>8.744.774,28</b>	<b>595,34%</b>

Fonte: Contadoria Municipal

**QUADRO 1B – RESULTADO PRIMÁRIO E RESULTADO NOMINAL - RPPS ASSISPREV**

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	2.633.333,33	4.040.085,85	153,42%

(-) Rendimentos de Aplicações	943.466,67	2.506.389,63	265,66%
(-) Deduções da Receita Corrente	66.666,67	9.953,20	14,93%
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	5.113.333,33	4.958.736,24	96,98%
<b>1 (=) Receitas Fiscais Correntes</b>	<b>6.736.533,33</b>	<b>6.482.479,26</b>	<b>96,23%</b>
Receitas de Capital	-	-	
(-) Operações de Crédito	-	-	
(-) Amortização de Empréstimos	-	-	
(-) Alienação de Ativos	-	-	
<b>2 (=) Receitas Fiscais de Capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>3 Receitas Fiscais Liquidas (1+2)</b>	<b>6.736.533,33</b>	<b>6.482.479,26</b>	<b>96,23%</b>

DESPESA LIQUIDADADA	Progr. no Período RPPS	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	7.610.000,00	7.111.412,27	93,45%
(-) Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	
<b>4 (=) Despesas Fiscais Correntes</b>	<b>7.610.000,00</b>	<b>7.111.412,27</b>	<b>93,45%</b>
Despesas de Capital	3.333,33	-	0,00%
(-) Concessão de Empréstimos	-	-	
(-) Aquisição de Títulos de Capital	-	-	
(-) Amortização da Dívida	-	-	
<b>5 (=) Despesas Fiscais de Capital</b>	<b>3.333,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>6 Despesas Fiscais Liquidas (4+5)</b>	<b>7.613.333,33</b>	<b>7.111.412,27</b>	<b>93,41%</b>
<b>7 Resultado Primário (3 - 6)</b>	<b>-876.800,00</b>	<b>-628.933,01</b>	<b>71,73%</b>
<b>8 Resultado Nominal</b>	<b>66.666,67</b>	<b>1.877.456,62</b>	<b>2816,18%</b>

Fonte: Contadoria Municipal

#### QUADRO 1C – RESULTADO PRIMÁRIO E RESULTADO NOMINAL - CONSOLIDADO

RECEITA	Programada no PERÍODO	Realizada no PERÍODO	% Real / Progr.
Receitas Correntes	58.513.466,67	62.299.982,64	106,47%
(-) Rendimentos de Aplicações	1.130.000,00	3.792.776,87	335,64%
(-) Deduções da Receita Corrente	7.638.533,33	7.556.951,79	98,93%
(+) Receitas Correntes Intra-Orça.	5.113.333,33	4.958.736,24	96,98%
<b>1 (=) Receitas Fiscais Correntes</b>	<b>54.858.266,67</b>	<b>55.908.990,22</b>	<b>101,92%</b>
Receitas de Capital	1.390.100,00	4.041.751,44	290,75%
(-) Operações de Crédito	666.666,67	522.599,30	78,39%
(-) Amortização de Empréstimos	10.000,00	13.141,64	131,42%
(-) Alienação de Ativos	-	-	
<b>2 (=) Receitas Fiscais de Capital</b>	<b>713.433,33</b>	<b>3.506.010,50</b>	<b>491,43%</b>
<b>3 Receitas Fiscais Liquidas (1+2)</b>	<b>55.571.700,00</b>	<b>59.415.000,72</b>	<b>106,92%</b>

DESPESA LIQUIDADADA	Progr. no Período PM + CAM + RPPS	Realizada no Período - Liq.	% Real / Programada
Despesas Correntes	50.055.169,93	51.144.366,60	102,18%
(-) Juros e Encargos da Dívida	347.333,33	1.006.142,21	289,68%
<b>4 (=) Despesas Fiscais Correntes</b>	<b>49.707.836,59</b>	<b>50.138.224,39</b>	<b>100,87%</b>
Despesas de Capital	6.741.002,62	2.996.141,11	44,45%
(-) Concessão de Empréstimos	23.333,33	0,00	0,00%
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0,00	0,00	
(-) Amortização da Dívida	1.606.666,67	1.554.961,02	96,78%
<b>5 (=) Despesas Fiscais de Capital</b>	<b>5.111.002,62</b>	<b>1.441.180,09</b>	<b>28,20%</b>
<b>6 Despesas Fiscais Liquidas (4+5)</b>	<b>54.818.839,21</b>	<b>51.579.404,48</b>	<b>94,09%</b>
<b>7 Resultado Primário (3 - 6)</b>	<b>752.860,79</b>	<b>7.835.596,24</b>	<b>1040,78%</b>
<b>8 Resultado Nominal</b>	<b>1.535.527,45</b>	<b>10.622.230,90</b>	<b>691,76%</b>

Fonte: Contadoria Municipal

#### 2) RECEITA

A Receita Orçamentária total, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluídas as deduções para o FUNDEB e da Lei Complementar nº 91/97, foi prevista na Lei de Orçamento para o exercício de 2022, para o executivo, no montante de R\$ 74.547.550,00. A receita efetivada no período de janeiro a agosto de 2022 foi de R\$ 54.754.649,64, tendo sido arrecadado, portanto, 110,17 % da meta do período que era R\$ 49.698.366,67.

#### QUADRO 2A – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA - PM

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Prog. No Período	Real. No Período	% Real. Ano	% Real Período
<b>1 – Receitas Correntes</b>	<b>83.820.200,00</b>	<b>55.880.133,33</b>	<b>58.259.896,79</b>	<b>69,51%</b>	<b>104,26%</b>
Receita Tributária	8.425.200,00	5.616.800,00	6.002.809,30	71,25%	106,87%
Receita de Contribuiç.	646.500,00	431.000,00	514.088,52	79,52%	119,28%
Receita Patrimonial	592.100,00	394.733,33	1.291.073,57	218,05%	327,07%
Receita Agropecuária	5.000,00	3.333,33	-	0,00%	0,00%

Receita Industrial	-	-	-		
Receita de Serviços	71.300,00	47.533,33	26.256,34	36,83%	55,24%
Transferências Correntes	73.875.500,00	49.250.333,33	50.190.136,35	67,94%	101,91%
Outras Rec. Correntes	204.600,00	136.400,00	235.532,71	115,12%	172,68%
<b>2 – Receitas de Capital</b>	<b>2.085.150,00</b>	<b>1.390.100,00</b>	<b>4.041.751,44</b>	<b>193,84%</b>	<b>290,75%</b>
Operações de Crédito	1.000.000,00	666.666,67	522.599,30	52,26%	78,39%
Alienação de Bens	-	-	-		
Amort. de Empréstimos	15.000,00	10.000,00	13.141,64	87,61%	131,42%
Transfer. De Capital	1.065.150,00	710.100,00	3.371.557,94	316,53%	474,80%
Outras Rec. De Capital	5.000,00	3.333,33	134.452,56	2689,05%	4033,58%
<b>3 – Tranf. Intraorçamentarias</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>4 (-) Deduç. da Receita</b>	<b>11.357.800,00</b>	<b>7.571.866,67</b>	<b>7.546.998,59</b>	<b>66,45%</b>	<b>99,67%</b>
<b>Total da Receita</b>	<b>74.547.550,00</b>	<b>49.698.366,67</b>	<b>54.754.649,64</b>	<b>73,45%</b>	<b>110,17%</b>

Fonte: Contadoria do Município

#### QUADRO 2B – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA - RPPS ASSISPREV

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Prog. No Período	Real. No Período	% Real. Ano	% Real Período
<b>1 – Receitas Correntes</b>	<b>3.950.000,00</b>	<b>2.633.333,33</b>	<b>4.040.085,85</b>	<b>102,28%</b>	<b>153,42%</b>
Receita Tributária	-	-	-		
Receita de Contribuições	2.524.800,00	1.683.200,00	1.533.594,76	60,74%	91,11%
Receita Patrimonial	1.415.200,00	943.466,67	2.506.389,63	177,10%	265,66%
Receita Agropecuária	-	-	-		
Receita Industrial	-	-	-		
Receita de Serviços	-	-	-		
Transferências Corrent	-	-	-		
Outras Rec. Correntes	10.000,00	6.666,67	101,46	1,01%	1,52%
<b>2 – Receitas de Capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
Operações de Crédito	-	-	-		
Alienação de Bens	-	-	-		
Amort. de Empréstimos	-	-	-		
Transfer. De Capital	-	-	-		
Outras Rec. De Capital	-	-	-		
<b>3 – Tranf. Intergovernamentais</b>	<b>7.670.000,00</b>	<b>5.113.333,33</b>	<b>4.958.736,24</b>	<b>64,65%</b>	<b>96,98%</b>
<b>4 (-) Dedução. da Receita</b>	<b>100.000,00</b>	<b>66.666,67</b>	<b>9.953,20</b>		<b>14,93%</b>
<b>Total da Receita</b>	<b>11.520.000,00</b>	<b>7.680.000,00</b>	<b>8.988.868,89</b>	<b>78,03%</b>	<b>117,04%</b>

Fonte: Contadoria do Município

#### QUADRO 2C – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA - CONSOLIDADO

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Prog. No Período	Real. No Período	% Real. Ano	% Real Período
<b>1 – Receitas Correntes</b>	<b>87.770.200,00</b>	<b>58.513.466,67</b>	<b>62.299.982,64</b>	<b>70,98%</b>	<b>106,47%</b>
Receita Tributária	8.425.200,00	5.616.800,00	6.002.809,30	71,25%	106,87%
Receita de Contribuição	3.171.300,00	2.114.200,00	2.047.683,28	64,57%	96,85%
Receita Patrimonial	2.007.300,00	1.338.200,00	3.797.463,20	189,18%	283,77%
Receita Agropecuária	5.000,00	3.333,33	-	0,00%	0,00%
Receita Industrial	-	-	-		
Receita de Serviços	71.300,00	47.533,33	26.256,34	36,83%	55,24%
Transferências Correntes	73.875.500,00	49.250.333,33	50.190.136,35	67,94%	101,91%
Outras Rec. Correntes	214.600,00	143.066,67	235.634,17	109,80%	164,70%
<b>2 – Receitas de Capital</b>	<b>2.085.150,00</b>	<b>1.390.100,00</b>	<b>4.041.751,44</b>	<b>193,84%</b>	<b>290,75%</b>
Operações de Crédito	1.000.000,00	666.666,67	522.599,30	52,26%	78,39%
Alienação de Bens	-	-	-		
Amort. de Empréstimos	15.000,00	10.000,00	13.141,64		
Transfer. De Capital	1.065.150,00	710.100,00	3.371.557,94	316,53%	474,80%
Outras Rec. De Capital	5.000,00	3.333,33	134.452,56	2689,05%	4033,58%
<b>3 – Tranf. Intergover.</b>	<b>7.670.000,00</b>	<b>5.113.333,33</b>	<b>4.958.736,24</b>	<b>64,65%</b>	<b>96,98%</b>
<b>4 (-) Deduç. da Receita</b>	<b>11.457.800,00</b>	<b>7.638.533,33</b>	<b>7.556.951,79</b>	<b>65,95%</b>	<b>98,93%</b>
<b>Total da Receita</b>	<b>86.067.550,00</b>	<b>57.378.366,67</b>	<b>63.743.518,53</b>	<b>74,06%</b>	<b>111,09%</b>

Fonte: Contadoria do Município

O total das Receitas Correntes bruta previstas para o poder executivo no período considerado, de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 55.880.133,33. Os valores realizados corresponderam a R\$ 58.259.896,79, superior 4,26 % da meta estabelecida.

#### 2.1) Receita Tributária

A Receita Tributária atingiu ao final do quadrimestre em análise o montante de R\$ 6.002.809,30, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 5.616.800,00, representa uma realização de 106,87 % da projeção para o período.

O IPTU arrecadou 119,13 % da meta, ou seja, previa-se o ingresso de R\$ 1.685.333,33 para o período, tendo sido arrecadado R\$ 2.007.711,10, salienta-se que a primeira cota de vencimento foi no dia 12/04/2022.

O Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis - ITBI - para o qual havia uma projeção de R\$ 1.333.333,33, acumulou no quadrimestre em análise R\$ 911.518,20, ou seja 68,36 % do valor previsto para o período. Essa receita, além de relação direta com os valores venais dos imóveis, também depende do mercado imobiliário, cujas transações se dão, de acordo com o número de guias de transmissão emitidas.

Em relação ao I S S Q N, a arrecadação no período foi de R\$ 1.101.754,63, o que representa 109,12 % da programação até o quadrimestre.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 518.693,13 contra uma projeção de R\$ 405.133,33. Arrecadou-se, portanto, 128,03 % do valor previsto para o período de janeiro a agosto de 2022.

#### QUADRO 3 - RECEITA TRIBUTÁRIA, EXCLUSIVAS DA PM

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
<b>Impostos</b>	<b>5.211.666,67</b>	<b>5.484.116,17</b>	<b>105,23%</b>
I P T U	1.685.333,33	2.007.711,10	119,13%
I R R F	1.183.333,33	1.463.132,24	123,64%
I T B I	1.333.333,33	911.518,20	68,36%
I S S Q N	1.009.666,67	1.101.754,63	109,12%
<b>Taxas</b>	<b>405.133,33</b>	<b>518.693,13</b>	<b>128,03%</b>
Taxas p/ Exerc.Poder de Polícia	176.900,00	298.196,40	168,57%
Taxas p/ Prestação de Serviços	228.233,33	220.496,73	96,61%
<b>Contribuição de Melhorias</b>	-	-	
<b>Total das Receitas Tributárias</b>	<b>5.616.800,00</b>	<b>6.002.809,30</b>	<b>106,87%</b>

Fonte: Contadoria Municipal

#### 2.2) Receita de Contribuições

As Receitas de Contribuições da PM acumularam no 2º quadrimestre de 2022 R\$ 514.088,52, correspondendo a 119,28 % da previsão para o período.

#### QUADRO 4A – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES – PM

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
<b>Contribuições Sociais</b>	-	-	
Contribuições Previd. (serv)	-	-	
Contribuição Previdenciárias (Intra)	-	-	
Compensação Previdenciária	-	-	
Outras Contribuições Sociais	-	-	
<b>Contribuições Econômicas</b>	<b>431.000,00</b>	<b>514.088,52</b>	<b>119,28%</b>
Cont. p/Custeio Ilum. Pública	343.333,33	414.497,07	120,73%
Outras Contribuições Econômicas	87.666,67	99.591,45	113,60%
<b>Total das Receitas de Cont.</b>	<b>431.000,00</b>	<b>514.088,52</b>	<b>119,28%</b>

Fonte: Contadoria Municipal

#### QUADRO 4B – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES - RPPS ASSISPREV

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
<b>Contribuições Sociais</b>	<b>6.796.533,33</b>	<b>6.492.331,00</b>	<b>95,52%</b>
Contribuições Previd. (serv)	1.683.200,00	1.533.594,76	91,11%
Contribuição Previdenciárias (Intra)	5.113.333,33	4.958.736,24	96,98%
Compensação Previdenciária	-	-	
Outras Contribuições Sociais	-	-	
<b>Contribuições Econômicas</b>	-	-	
Cont. p/Custeio Ilum. Pública	-	-	
Outras Contribuições Econômicas	-	-	
<b>Total das Receitas de Cont.</b>	<b>6.796.533,33</b>	<b>6.492.331,00</b>	<b>95,52%</b>

Fonte: Contadoria Municipal

#### QUADRO 4C – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES – CONSOLIDADO

DISCRIMINAÇÃO	Progr. no Período	Realizada no Período	% Real / Programada
<b>Contribuições Sociais</b>	<b>6.796.533,33</b>	<b>6.492.331,00</b>	<b>95,52%</b>
Contribuições Previd. (serv)	1.683.200,00	1.533.594,76	91,11%
Contribuição Previdenciárias (Intra)	5.113.333,33	4.958.736,24	96,98%
Compensação Previdenciária	-	-	
Outras Contribuições Sociais	-	-	
<b>Contribuições Econômicas</b>	<b>431.000,00</b>	<b>514.088,52</b>	<b>119,28%</b>
Cont. p/Custeio Ilum. Pública	343.333,33	414.497,07	120,73%
Outras Contribuições Econômicas	87.666,67	99.591,45	113,60%
<b>Total das Receitas de Contribuições</b>	<b>7.227.533,33</b>	<b>7.006.419,52</b>	<b>96,94%</b>

Fonte: Contadoria Municipal

### 2.3) Transferências Correntes

No grupo das Transferências Correntes da União, o item mais significativo refere-se às transferências constitucionais do Fundo de Participação dos Municípios – FPM, que realizou R\$ 18.312.924,71 no período, correspondendo a 116,14 % da projeção. A estimativa dessa receita considerou as informações fornecidas pela Coordenadoria de Programação Financeira da Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

As Transferências do SUS Fundo a Fundo APS, realizou 134,81 % do valor previsto para o período de janeiro a agosto de 2022, tendo sido arrecadado R\$ 3.134.494,00, contra uma previsão de R\$ 2.325.200,00.

#### QUADRO 5 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES – EXCLUSIVAS DA PM

DISCRIMINAÇÃO	Programada no Ano	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Ano	% Real / Período
<b>Transferências da União</b>	<b>30.215.150,00</b>	<b>20.143.433,33</b>	<b>23.650.079,06</b>	<b>78,27%</b>	117,41%
Cota parte do F P M	23.652.000,00	15.768.000,00	18.312.924,71	77,43%	116,14%
ITR	1.100.000,00	733.333,33	53.650,84	4,88%	7,32%
Cota Parte Fundo Esp. (Lei 7525)	400.000,00	266.666,67	405.498,78	101,37%	152,06%
Transf. Sus Fdo a Fdo APS	3.487.800,00	2.325.200,00	3.134.494,00	89,87%	134,81%
Transf SUS Média e Alta Compl.	220.000,00	146.666,67	86.400,00	39,27%	58,91%
Transf SUS Vigilância em Saúde	-	-	77.568,00		
Transf Rec Gestão do SUS	-	-	3.608,71		
Transferências do F N A S	160.450,00	106.966,67	124.327,24	77,49%	116,23%
Transferências do F N D E	1.174.900,00	783.266,67	734.419,39	62,51%	93,76%
Transf. de Convênios	20.000,00	13.333,33	-	0,00%	0,00%
Outras Transf. Da União	-	-	717.187,39		
<b>Transferências do Estado</b>	<b>30.689.350,00</b>	<b>20.459.566,67</b>	<b>18.442.294,82</b>	<b>60,09%</b>	90,14%
Cota Parte do I C M S	27.000.000,00	18.000.000,00	15.558.771,17	57,63%	86,44%
Cota Parte do I P V A	2.000.000,00	1.333.333,33	1.670.629,47	83,53%	125,30%
Cota Parte do IPI / Exportação	350.000,00	233.333,33	154.285,88	44,08%	66,12%
Cota parte da C I D E	27.000,00	18.000,00	16.793,64	62,20%	93,30%
Transf.do Fundo Est.Saúde (FES)	1.139.000,00	759.333,33	973.641,95	85,48%	128,22%
Transf. Fdo Est.Ass.Social(FEAS)	-	-	-		
Transferências de Convênios	108.550,00	72.366,67	63.100,53	58,13%	87,20%
Outras Transferências do Estado	64.800,00	43.200,00	5.072,18	7,83%	11,74%
<b>Transferências de Inst. Privadas</b>	-	-	-		

Fonte: Contadoria Municipal

Nas transferências do Estado, deve ser destacada a participação do Município no ICMS, cujos valores transferidos ao Município, no período em análise, foram de R\$ 15.558.771,17, que representa 86,44 % do programado para o período. O comportamento dessa receita está diretamente ligado a arrecadação global do Estado.

As Transferências de Convênios do Estado registraram o montante de R\$ 63.100,53, contra uma previsão de R\$ 72.366,67, correspondendo a 87,20 % do projetado para o período.

### 2.4) Transferências do FUNDEB

#### QUADRO 6 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – EXCLUSIVAS DA PM

DISCRIMINAÇÃO	Programada no Ano	Programada no Período	Realizada no Período	% Real Ano	% Real Período
Valores Recebidos do FUNDEB	12.970.000,00	8.646.666,67	8.097.762,47	62,43%	93,65%
Valores Transf. para o FUNDEB	10.490.000,00	6.993.333,33	6.910.013,76	65,87%	98,81%
Ganho / Perda com o FUNDEB	2.480.000,00	1.653.333,33	1.187.748,71	47,89%	71,84%

Transferência de pessoas físicas	0,00	0,00	-		
Transferência de depósitos não ident.	1.000,00	666,67	-	0,00%	0,00%

<b>TOTAL TRANSF CORRENTES</b>	<b>73.875.500,00</b>	<b>49.250.333,33</b>	<b>50.190.136,35</b>	<b>67,94%</b>	<b>101,91%</b>
-------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	---------------	----------------

Fonte: Contadoria Municipal

### 2.5) Outras Receitas Correntes

#### QUADRO 7 - OUTRAS RECEITAS CORRENTES - PM

DISCRIMINAÇÃO	Programada no Ano	Programada no Período	Realizada no Período	% Real Ano	% Real Período
Multas ADM e Contratuais	2.000,00	1.333,33	1.002,16	50,11%	75,16%
Indenizações	127.600,00	85.066,67	141.437,25	110,84%	166,27%
Restituições	0,00	0,00	-		
Demais Receitas Correntes	75.000,00	50.000,00	93.093,30	124,12%	186,19%
<b>TOTAL OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>204.600,00</b>	<b>136.400,00</b>	<b>235.532,71</b>	<b>115,12%</b>	<b>172,68%</b>

*[Handwritten signature]*

## 2.6) Receitas de Capital

**QUADRO 8 - RECEITAS DE CAPITAL - PM**

DISCRIMINAÇÃO	Programada no Ano	Programada no Período	Realizada no Período	% Real Ano	% Real Período
Operação de Crédito	1.000.000,00	666.666,67	522.599,30	52,26%	78,39%
Alienação de Bens	0,00	0,00	-		
Amortização de Empréstimos	15.000,00	10.000,00	13.141,64		
Transferências de Capital	1.065.150,00	710.100,00	3.371.557,94	316,53%	474,80%
Outras Receitas de Capital	5.000,00	3.333,33	134.452,56	2689,05%	4033,58%
<b>TOTAL</b>	<b>2.085.150,00</b>	<b>1.390.100,00</b>	<b>4.041.751,44</b>	<b>193,84%</b>	<b>290,75%</b>

### 3) DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, a **Despesa Total Liquidada**, nela incluída a parte patronal do RPPS, o Executivo Municipal e o Poder Legislativo, no período de **janeiro a agosto de 2022**, apresentou uma **execução inferior** à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação **despesa total / receita total** foi de 85,90 %, demonstrando um **superávit orçamentário** de R\$ 7.725.554,20 no executivo municipal. A meta estabelecida para assegurar o equilíbrio fiscal, consiste em obter a relação despesa pública / receita pública na proporção menor ou igual a 1 (um). O resultado obtido no período foi de 0,8590, o que **permite**, no entanto, confirmar o cumprimento desta meta.

As Despesas Liquidadas, juntamente com a parte patronal do RPPS, no acumulado no **2º quadrimestre de 2022** totalizaram R\$ 47.029.095,44, valor equivalente a 95,62 % da previsão inicial para o período. O total das despesas correntes realizadas foi de R\$ 43.795.473,28, correspondendo a **103,18 %** da projeção. As despesas de capital totalizaram R\$ 3.233.662,16, **inferior** ao valor projetado para o período, de R\$ 6.737.669,29.

Com relação ao pagamento da dívida pública - juros e amortização **houve** variação significativa em comparação ao valor previsto, pois concretizou-se 289,68 % dos juros e encargos previstos, e 111,56 % da amortização orçada para o período. Tais variações devem-se, principalmente, a prorrogação no pagamentos de precatórios, e ao prazo de carência dos financiamentos contratados em 2019, consequentemente havendo maior juros no período em análise.

**QUADRO 9A – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS) - PM**

Receita Realizada PM	Previsão Anual	Prog. No Período	Real. No Período	% Real. Ano	% Real Período
(1) Receita Total	74.547.550,00	49.698.366,67	54.754.649,64	73,45%	110,17%

Despesa Liquidada PM + CAM	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
<b>Despesas Correntes</b>	<b>63.667.754,89</b>	<b>42.445.169,93</b>	<b>43.795.473,28</b>	68,79%	103,18%
Pessoal e Encargos Sociais	41.057.968,93	27.371.979,29	27.152.974,81	66,13%	99,20%
Juros e Encargos da Dívida	521.000,00	347.333,33	1.006.142,21	193,12%	289,68%
Outras Despesas Correntes	22.088.785,96	14.725.857,31	15.636.356,26	70,79%	106,18%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>10.106.503,93</b>	<b>6.737.669,29</b>	<b>3.233.622,16</b>	32,00%	47,99%
Investimentos	7.661.503,93	5.107.669,29	1.441.180,09	18,81%	28,22%
Inversões Financeiras	35.000,00	23.333,33	-	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	2.410.000,00	1.606.666,67	1.792.442,07	74,38%	111,56%
Outras Despesas de Capital	-	-	-		
<b>2) Despesa Total</b>	<b>73.774.258,82</b>	<b>49.182.839,21</b>	<b>47.029.095,44</b>	63,75%	95,62%
<b>Resultado Orçamentário (1-2)</b>	<b>773.291,18</b>	<b>515.527,45</b>	<b>7.725.554,20</b>	999,05%	1498,57%
<b>Relação Despesa / Receita (2 / 1)</b>	<b>0,990</b>	<b>0,990</b>	<b>0,859</b>		

Fonte: Contadoria Municipal (PLAN AUX)

**QUADRO 9B – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS) - RPPS ASSISPREV**

Receita Realizada RPPS	Previsão Anual	Prog. No Período	Real. No Período	% Real. Ano	% Real Período
(1) Receita Total	11.520.000,00	7.680.000,00	8.988.868,89	78,03%	117,04%

Despesa Liquidada RPPS	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
<b>Despesas Correntes</b>	<b>11.415.000,00</b>	<b>7.610.000,00</b>	<b>7.111.412,27</b>	62,30%	93,45%
Pessoal e Encargos Sociais	11.260.000,00	7.506.666,67	7.006.811,91	62,23%	93,34%
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-		
Outras Despesas Correntes	155.000,00	103.333,33	104.600,36	67,48%	101,23%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>5.000,00</b>	<b>3.333,33</b>	-	0,00%	0,00%
Investimentos	5.000,00	3.333,33	-	0,00%	0,00%
Inversões Financeiras	-	-	-		
Amortização da Dívida	-	-	-		
Outras Despesas de Capital	-	-	-		
<b>2) Despesa Total</b>	<b>11.420.000,00</b>	<b>7.613.333,33</b>	<b>7.111.412,27</b>	62,27%	93,41%
<b>Resultado Orçamentário (1-2)</b>	<b>100.000,00</b>	<b>66.666,67</b>	<b>1.877.456,62</b>	1877,46%	2816,18%
<b>Relação Despesa / Receita (2 / 1)</b>	<b>0,991</b>	<b>0,991</b>	<b>0,791</b>		

Fonte: Contadoria Municipal

**QUADRO 9C – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS) - CONSOLIDADO**

Receita Realizada CONSOLIDADO	Previsão Anual	Prog. No Período	Real. No Período	% Real. Ano	% Real Período
(1) Receita Total	86.067.550,00	57.378.366,67	63.743.518,53	74,06%	111,09%

Despesa Liquidada CONSOLIDADO	Programada no Ano	Programada Período	Realizada no Período	% Real. Ano	% Real Período
<b>Despesas Correntes</b>	<b>75.082.754,89</b>	<b>50.055.169,93</b>	<b>50.906.885,55</b>	67,80%	101,70%
Pessoal e Encargos Sociais	52.317.968,93	34.878.645,95	34.159.786,72	65,29%	97,94%
Juros e Encargos da Dívida	521.000,00	347.333,33	1.006.142,21	193,12%	289,68%
Outras Despesas Correntes	22.243.785,96	14.829.190,64	15.740.956,62	70,77%	106,15%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>10.111.503,93</b>	<b>6.741.002,62</b>	<b>3.233.622,16</b>	31,98%	47,97%
Investimentos	7.666.503,93	5.111.002,62	1.441.180,09	18,80%	28,20%
Inversões Financeiras	35.000,00	23.333,33	-	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	2.410.000,00	1.606.666,67	1.792.442,07	74,38%	111,56%
Outras Despesas de Capital	-	-	-		
<b>2) Despesa Total</b>	<b>85.194.258,82</b>	<b>56.796.172,55</b>	<b>54.140.507,71</b>	63,55%	95,32%
<b>Resultado Orçamentário (1-2)</b>	<b>873.291,18</b>	<b>582.194,12</b>	<b>9.603.010,82</b>	1099,63%	1649,45%
<b>Relação Despesa / Receita (2 / 1)</b>	<b>0,990</b>	<b>0,990</b>	<b>0,849</b>		

Fonte: Contadoria Municipal

**4) DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF**

A Despesa com Pessoal, calculada conforme metodologia adotada pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul, item mais significativo no conjunto das despesas fiscais, em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses, conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, **está abaixo** do limite legal de 54% (para o Executivo) e 6% (para o Legislativo), apresentando o limite de comprometimento de 53,42% e 2,48% respectivamente.

**QUADRO 10 – DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF**

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Desp. com pessoal do Executivo	40.166.367,58	53,42%	51,30%	54,00%
Desp. com pessoal do Legislativo	1.865.510,06	2,48%	5,70%	6,00%
<b>Total das desp. com pessoal</b>	<b>42.031.877,64</b>	<b>55,90%</b>	<b>57,00%</b>	<b>60,00%</b>
<b>RCL</b>				<b>75.189.313,79</b>

**5) DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO**

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no acumulado até agosto de 2022, totalizou R\$ 9.017.535,61, o que corresponde a 22,54% da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município ainda **não atendeu** o mínimo de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

Conforme demonstrado no **Quadro 6**, em função do número de alunos matriculados no ensino fundamental, o Município foi **superavitário** em relação ao FUNDEB. Assim, o **ganho** deverá ser **deduzido** dos gastos com a educação para fins de apuração dos limites.

Também, em cumprimento ao art. 26 da Lei Federal 14.113/2020, que obriga a aplicação de uma parcela não inferior a 70% dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, em efetivo exercício de suas atividades no ensino fundamental público, temos que o Município, no acumulado do exercício, **aplicou 66,13%** dos recursos recebidos do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais do Magistério, **não atendendo** o dispositivo legal supracitado.

**QUADRO 11 A – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À MANUT. E DESENV. DO ENSINO**

Receitas	Previsão no Período (a)	Arrecadação	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	5.211.666,67	5.484.116,17	105,23%
Receitas de Impostos (IPTU, IR, ITBI, ISS)	5.211.666,67	5.484.116,17	105,23%
Rec. Transf. Constitucionais (FPM, LC, ICMS, IPVA, IPI, ITR)	36.068.000,00	35.750.262,07	99,12%
TOTAL DAS RECEITAS	41.279.666,67	41.234.378,24	99,89%
(-) DED. RECEITAS POR RESTITUIÇÃO	283.600,00	967.097,66	341,01%
(-) DED. RECEITA POR DESC. CONSED.	294.933,33	263.937,74	89,49%
(+/-) Ajustes	-	2.448,40	
(-) Antecipação de ICMS / Ajuste	-	-	
BASE DE CÁLCULO MDE	40.701.133,33	40.005.791,24	98,29%



Mínimo a Aplicar em M D E (25%)	10.175.283,33	10.001.447,81	98,29%
---------------------------------	---------------	---------------	--------

Despesas c/ manutenção e de_ envolvimento do ensino por subfunção	Previsão Atualizada (a)	Despesas Liquidadas	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
ENSINO FUNDAMENTAL	6.790.833,33	6.666.526,82	98,17%
ENSINO MÉDIO	110.000,00	52.700,00	47,91%
ENSINO PROFISSIONAL	-	-	
ENSINO SUPERIOR	190.000,00	65.050,00	34,24%
EDUCAÇÃO INFANTIL	5.136.733,33	4.260.778,48	82,95%
EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	-	-	
EDUCAÇÃO ESPECIAL	7.333,33	1.000,00	13,64%
Outras Subfunções	-	-	
(+ / -) Perda / Ganho com o FUNDEB	1.653.333,33	1.787.425,02	108,11%
(-) Rend. Aplic. Fin. Fundeb e MDE	22.666,67	123.344,67	544,17%
(-) Desp. com ensino médio e superior	300.000,00	117.750,00	39,25%
<b>TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO</b>	<b>10.258.900,00</b>	<b>9.017.535,61</b>	<b>87,90%</b>
<b>PERCENTUAL APLICADO</b>	<b>25,21%</b>	<b>22,54%</b>	<b>X,XX</b>

**QUADRO 11 B - APLICAÇÃO MÍNIMA DE 70% DOS RECURSOS DO FUNDEB DESTINADOS AO PAGAMENTO DE PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO**

RECURSO	PROGRAMADO NO ANO	PROGRAMADO NO PERÍODO	REALIZADO NO PERÍODO	APLICADO NO PERÍODO	% APLICADO NO PERÍODO
Transferências do FUNDEB	12.970.000,00	8.646.666,67	8.097.762,47		
Rendimento Aplicação Financeira	30.000,00	10.000,00	38.639,12	5.380.291,22	66,13%
<b>Total</b>	<b>13.000.000,00</b>	<b>8.656.666,67</b>	<b>8.136.401,59</b>	<b>5.380.291,22</b>	<b>66,13%</b>

**6) DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE**

**a) Quanto à aplicação mínima de 15% em ASPS:**

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 8.832.014,89, o que corresponde a 22,68 % sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, que o município **atendeu** o mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000.

**QUADRO 12A – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À SAÚDE**

Receitas	Previsão no Período (a)	Arrecadação	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	5.211.666,67	5.484.116,17	105,23%
Receitas de Impostos (IPTU, IR, ITBI, ISS, ITR)	5.211.666,67	5.484.116,17	105,23%
Rec. Transf. Constitucionais (FPM, LC, ICMS, IPVA, IPI)	36.068.000,00	35.750.262,07	99,12%
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>41.279.666,67</b>	<b>41.234.378,24</b>	<b>99,89%</b>
(-) DED. RECEITAS POR RESTITUIÇÃO	283.600,00	967.097,66	341,01%
(-) DED. RECEITA POR DESC. CONSED.	294.933,33	263.937,74	89,49%
(+) MJ TX e CM (REC 164,172 e 171)	-	2.448,40	
(-) Antecipação de ICMS / Ajuste	-	-	
BASE DE CÁLCULO ASPS	40.701.133,33	40.005.791,24	98,29%
(-) FPM 1%	826.000,00	1.057.202,02	
(=) NOVA BASE DE CÁLCULO ASPS	39.875.133,33	38.948.589,22	97,68%
<b>Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)</b>	<b>5.981.270,00</b>	<b>5.842.288,38</b>	<b>97,68%</b>

Despesas com saúde por subfunção	Previsão Atualizada (a)	Despesas Liquidadas	
		Até o Quadrimestre (b)	% b/a
ATENÇÃO BÁSICA	7.179.856,27	8.868.413,73	123,52%
ASSIST.HOSP. E AMBULATORIAL	-	-	
SUORTE PROFIL. E TERAPEUTICO	-	-	
VIGILÂNCIA SANITÁRIA	113.333,33	-	
VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA	-	-	
ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO	666,67	-	0,00%
OUTRAS SUBFUNÇÕES	14.430,39	-	
(-) REND. DE APLIC. FIN. ASPS	-	7.313,64	
(-) Deduções CIS (mod. 71)	48.627,54	29.085,20	59,81%
(-) Aliquota Supl RPPS (31911320)	-	-	
<b>TOTAL DAS DESPESAS COM ASPS</b>	<b>7.259.659,12</b>	<b>8.832.014,89</b>	<b>121,66%</b>
<b>PERCENTUAL APLICADO (%)</b>	<b>18,21</b>	<b>22,68</b>	<b>X,XX</b>

*[Handwritten signature]*

**b) Quanto aos recursos da COVID - 19**

Em função da Pandemia causada pela COVID - 19 foi reconhecido pelos governos federal, estaduais e municipais, situação de calamidade pública na saúde, desta forma, os municípios passaram a receber vários recursos com o objetivo de combater a doença, neste sentido, são demonstrados no quadro abaixo, o saldo inicial (anterior líquido) os recursos recebidos pela Prefeitura Municipal, bem como os valores gastos. Foram destinados pela União, Estado e Município, R\$ 317.772,20, as aplicações financeiras renderam R\$ 16.501,67, que somados com o saldo inicial no período de R\$ 367.065,50 e deduzidas as despesas realizadas de R\$ 514.985,34, resulta em um saldo disponível em 31/08/2022 de R\$ 186.354,03.

**QUADRO 12 B RECEITAS E DESPESAS DA COVID 19**

Recurso	SD Anterior Líquido 31/12/2021	(+) Valores Recebidos	(+) Rendimentos de Aplic. Financ.	(-) Despesas realizadas (emp)	(=) SD ATUAL EM 31/08/22
TRANSF SUS PSE - PROG. SAÚDE NA ESCOLA CT 8774 FONTE 4511 AÇÃO 1022.001 (UNIÃO)	2.232,03	-	153,39	-	2.385,42
AÇÕES EST. APOIO PRÉ NATAL COVID 19 PORT 2222/20 (CT 8785) FONTE 4511 (AÇÃO 1058.002) DESP 27580	17.231,04	-	844,90	-	18.075,94
AÇÕES RAST. MONIT COVID 19 PORT. 2358/20 CT 8787 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.004)	3.519,64	-	234,53	-	3.754,17
ASSIST. ODONTOLÓGICA APS PORT. 3008/20 CT 8971 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.007)	204,26	-	11,04	-	215,30
REC. OBESIDADE HIPERT. DIABETES PORT 2994/20 CT 8972 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.006)	100,90	-	40,00	-	140,90
TRANSF. SUS COVID 19 PORT 1666/20 CT 8771 FONTE 4511 AÇÃO 1058.001 (UNIÃO)	12.209,45	-	46,13	-	12.255,58
AQUIS. MEDICAMENTOS COVID 19 PORT. 2516/20 CT 8784 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.005)	275,80	-	18,38	-	294,18
AUX. FINANCEIRO COVID 19 SAÚDE LC 173/20 CT 8729 FONTE 4511 AÇÃO 1437 DESP. 27472 (UNIÃO)	1.126,02	-	-	-	1.126,02
INCENT. FINANCEIRO APOIO CENTRO AT. COVID PORT 650/2021 CT 9000 FONTE 4511 (AÇÃO 1058.011 PORT 2010/21) E 1058.010 DESP 28229	130.627,31	120.000,00	4.439,86	241.686,84	13.380,33
INC FIN AT PRIMÁRIA COVID PORT 894/21 CT 9001 FT 4511 AÇÃO: 1058.014	92.041,10	-	5.785,62	66.044,15	31.782,57
AUX. FINANCEIRO COVID 19 ASSIST. SOCIAL LC 173/20 CT 8722 FONTE 1229 AÇÃO 1437 DESP. 27473/74 (UNIÃO)	3.150,91	-	101,16	-	3.252,07
DOAÇÕES DE PJ PARA COVID 19 CT 8707 FONTE 900 (PJ)	543,82	-	30,68	-	574,50
INCREM. TEMP. BPSE AÇÕES COMBATE COVID 19 CT 7244 FONTE 1061 AÇÃO 2080 DESP. 27457/19/20 (UNIÃO)	518,89	-	-	-	518,89
INCREM. TEMP. BPSB AÇÕES COMBATE COVID 19 CT 6163/9097 FONTE 1173 AÇÃO 1385 DESP. 27459/23/24/25 (UNIÃO)	51.853,34	-	-	26.204,49	25.648,85
AÇÕES COVID 19 NO SUAS PARA EPIS CT 8718/9104 FONTE 1230 AÇÃO 1438 DESP. 27478 (UNIÃO)	1.375,67	-	-	-	1.375,67
AÇÕES COVID 19 NO SUAS PARA ACOLHIMENTO CT 8720/9105 FONTE 1231 AÇÃO 1439 DESP. 27480/81/82 (UNIÃO)	25.702,95	-	1.287,22	2.445,00	24.545,17
AQUIS. EQUIP. SAÚDE BUCAL COVID 19 PORT MS 3391/20 CT 8976 AÇÃO 1058.008 DESP 28215 FONTE 4506	116,81	-	-	-	116,81
FEAS CREAS INCREM COVID 19 PORT 378/20 CT 8979 AÇÃO 1444.001 FONTE 1088	15.848,53	-	1.165,66	5.800,00	11.214,19
COVID 19 custeio farmácia básica FONTE 4503 (UNIÃO)	1.568,69	12.549,52	-	-	14.118,21
COVID 19 ATENÇÃO BÁSICA FONTE 4500 (UNIÃO)	-	-	775,12	-	775,12
COMBATE COVID 19 UBS JOÃO XXIII FONTE 1132 (UNIÃO) CT 6178	6.818,34	-	-	-	6.818,34

AÇÕES PESSOAS POS COVID 19 PORT 377/22 FT 4511 CT 9755 AÇÃO: 1058.013	-	29.088,00	1.567,98	16.670,18	13.985,80
VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA AÇÃO: 2066 FONTE: 4502	-	1.560,00	-	1.560,00	-
COMBATE COVID 19 REC. PRÓPRIO CT 6201 FONTE 40 (MUNICÍPIO)	-	130.742,68	-	130.742,68	-
COMBATE COVID 19 FONTE 20 MDE (MUNICÍPIO)	-	23.832,00	-	23.832,00	-
<b>SUB TOTAL</b>	<b>367.065,50</b>	<b>317.772,20</b>	<b>16.501,67</b>	<b>514.985,34</b>	<b>186.354,03</b>
(-) DEV. REC. COVID JUDICIÁRIO	-	-	-	-	-
(-) RECURSOS PRÓPRIOS	-	154.574,68	-	-	-
(-) RECURSOS ANTIGOS APLIC NO COVID	-	1.560,00	-	-	-
(=) RECURSOS RECEB COVID 19	367.065,50	161.637,52	16.501,67	514.985,34	186.354,03

## 7) DÍVIDA PÚBLICA CONSOLIDADA

A Dívida Consolidada ao final do quadrimestre totalizou R\$ 25.917.976,67, demonstrando uma aumento de 8,26 % em relação ao saldo de 31/12/2021. Este aumento ocorreu , principalmente, devido a atualização de precatórios. Já a relação entre a Dívida Consolidada Líquida e a Receita Corrente Líquida ficou em -5,37 %, contra -0,47 % em 31/12/2021, demonstrando que o Município **atendeu** as determinações da Resolução nº 40 do Senado Federal, a qual disciplina que a Dívida Consolidada Líquida não poderá exceder a 1,2 vezes a Receita Corrente Líquida - ao apresentar o coeficiente de -0,0537 vezes a Receita Corrente Líquida no período avaliado.

### QUADRO 13A – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - PM

ESPECIFICAÇÃO	SD ANTERIOR	SD ATUAL EM	VARIAÇÃO
	Em 31/12/2021	31/08/2022	%
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA – DC(1)</b>	<b>23.940.402,83</b>	<b>25.917.976,67</b>	<b>108,26%</b>
Dívida Mobiliária	-	-	
Dívida Contratual (BADESUL 2016)	-	-	
Dívida Contratual (BADESUL 2019)	1.088.998,02	890.998,38	<b>81,82%</b>
Precatórios (após 05/05/2000)	9.763.587,81	11.392.310,75	<b>116,68%</b>
Fornecedores Parcelados a pagar	-	-	<b>#DIV/0!</b>
Oper.Crédito FINISA CT 529562	2.932.031,70	2.674.869,53	<b>91,23%</b>
Oper. Crédito Mob. Urbana 2019	2.577.295,19	3.050.920,64	<b>118,38%</b>
<b>Parcelamento de Dívidas</b>	<b>7.578.490,11</b>	<b>7.908.877,37</b>	<b>104,36%</b>
De Tributos	-	-	
De Contribuições Sociais	-	-	
Previdenciárias (INSS)	402.414,11	159.343,97	<b>39,60%</b>
Demais Cont. Sociais (RPPS)	7.176.076,00	7.749.533,40	<b>107,99%</b>
Do F G T S	-	-	
Parcelamento AES SUL	-	-	
<b>DEDUÇÕES (2)</b>	<b>17.100.538,04</b>	<b>22.206.669,56</b>	<b>129,86%</b>
Ativo Disponível	16.909.217,79	22.056.745,50	<b>130,44%</b>
Haveres Financeiros (Empréstimos Concedidos CP E LP e Aplicações de LP)	284.921,10	243.524,91	<b>85,47%</b>
(-) Restos a Pagar Processados	-93.600,85	-93.600,85	<b>100,00%</b>
<b>OBRIGAÇ. NÃO INTEG. DA DC</b>	<b>7.176.076,00</b>	<b>7.749.533,40</b>	<b>107,99%</b>
Precatórios ant. a 05/05/2000	-	-	
Parcelamentos RPPS	7.176.076,00	7.749.533,40	<b>107,99%</b>
Outras Obrigações	-	-	
<b>DÍVIDA CONS. LÍQ. – DCL (1– 2)</b>	<b>-336.211,21</b>	<b>-4.038.226,29</b>	<b>1201,10%</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQ. – RCL</b>	<b>72.103.395,51</b>	<b>75.189.313,79</b>	<b>104,28%</b>
<b>% DA DC sobre a RCL</b>	<b>33,20%</b>	<b>34,47%</b>	
<b>% DA DCL sobre a RCL</b>	<b>-0,47%</b>	<b>-5,37%</b>	

Fonte: Contadoria Municipal

### QUADRO 13B – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - RPPS ASSISPREV

ESPECIFICAÇÃO	SD ANTERIOR	SD ATUAL EM	VAR
	Em 31/12/2021	31/08/2022	%
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA – DC(1)</b>	<b>84.402.405,18</b>	<b>84.402.405,18</b>	<b>100,00%</b>
Dívida Mobiliária	-	-	
Dívida Contratual (BADESUL 2016)	-	-	
Dívida Contratual (BADESUL 2019)	-	-	
Precatórios (após 05/05/2000)	-	-	
Fornecedores Parcelados a pagar	-	-	
Oper.Crédito FINISA CT 529562	-	-	
Oper. Crédito Mob. Urbana 2019	-	-	
<b>Parcelamento de Dívidas</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
De Tributos	-	-	
De Contribuições Sociais	-	-	
Previdenciárias (INSS)	-	-	
Demais Cont. Sociais (RPPS)	-	-	

Do FGTS	-	-	-
Parcelamento AES SUL	-	-	-
<b>Provisões Matemáticas</b>	<b>84.402.405,18</b>	<b>84.402.405,18</b>	<b>100,00%</b>
<b>DEDUÇÕES (2)</b>	<b>42.867.951,24</b>	<b>45.328.584,33</b>	<b>105,74%</b>
Ativo Disponível	35.691.875,24	37.579.050,93	105,29%
Haveres Financeiros (PARC. A RECEBER)	7.176.076,00	7.749.533,40	107,99%
(-) Restos a Pagar Processados	-	-	-
<b>OBRIGAÇ. NÃO INTEG. DA DC</b>	-	-	-
Precatórios ant. a 05/05/2000	-	-	-
Insuficiência Financeira	-	-	-
Outras Obrigações	-	-	-
<b>DÍVIDA CONS. LÍQ. – DCL (1– 2)</b>	<b>41.534.453,94</b>	<b>39.073.820,85</b>	<b>94,08%</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQ. – RCL</b>	<b>9.754.287,42</b>	<b>12.972.431,46</b>	<b>132,99%</b>
<b>% DA DC sobre a RCL</b>	<b>865,29%</b>	<b>650,63%</b>	
<b>% DA DCL sobre a RCL</b>	<b>425,81%</b>	<b>301,21%</b>	

Fonte: Contadoria Municipal

#### QUADRO 13C – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - CONSOLIDADO

ESPECIFICAÇÃO	SD ANTERIOR	SD ATUAL EM	VAR.
	Em 31/12/2021	31/08/2022	%
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA – DC(1)</b>	<b>108.342.808,01</b>	<b>110.320.381,85</b>	<b>101,83%</b>
Dívida Mobiliária	-	-	-
Dívida Contratual (BADESUL 2016)	-	-	-
Dívida Contratual (BADESUL 2019)	1.088.998,02	890.998,38	81,82%
Precatórios (após 05/05/2000)	9.763.587,81	11.392.310,75	116,68%
Fornecedores Parcelados a pagar	-	-	-
Oper. Crédito FINISA CT 529562	2.932.031,70	2.674.869,53	91,23%
Oper. Crédito Mob. Urbana 2019	2.577.295,19	3.050.920,64	118,38%
<b>Parcelamento de Dívidas</b>	<b>7.578.490,11</b>	<b>7.908.877,37</b>	<b>104,36%</b>
De Tributos	-	-	-
De Contribuições Sociais	-	-	-
Previdenciárias (INSS)	402.414,11	159.343,97	39,60%
Demais Cont. Sociais (RPPS)	7.176.076,00	7.749.533,40	107,99%
Do FGTS	-	-	-
Parcelamento AES SUL	-	-	-
<b>Provisões Matemáticas</b>	<b>84.402.405,18</b>	<b>84.402.405,18</b>	<b>100,00%</b>
<b>DEDUÇÕES (2)</b>	<b>59.968.489,28</b>	<b>67.535.253,89</b>	<b>112,62%</b>
Ativo Disponível	52.601.093,03	59.635.796,43	113,37%
Haveres Financeiros	7.460.997,10	7.993.058,31	107,13%
(-) Restos a Pagar Processados	-93.600,85	-93.600,85	100,00%
<b>OBRIGAÇ. NÃO INTEG. DA DC</b>	<b>7.176.076,00</b>	<b>7.749.533,40</b>	<b>107,99%</b>
Precatórios ant. a 05/05/2000	-	-	-
Parcelamentos	7.176.076,00	7.749.533,40	107,99%
Outras Obrigações	-	-	-
<b>DÍVIDA CONS. LÍQ. – DCL (1– 2)</b>	<b>41.198.242,73</b>	<b>35.035.594,56</b>	<b>85,04%</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQ. – RCL</b>	<b>81.857.682,93</b>	<b>88.161.745,25</b>	<b>107,70%</b>
<b>% DA DC sobre a RCL</b>	<b>132,36%</b>	<b>125,13%</b>	
<b>% DA DCL sobre a RCL</b>	<b>50,33%</b>	<b>39,74%</b>	

Fonte: Contadoria Municipal

#### 8) DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR ATÉ 2021 - PM

##### QUADRO 14 - DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR

FONTE	R\$ RESTOS A PAGAR PROC. + N. PROC.	SALDO EM CAIXA	INSCRIÇÃO	
			C/ SUFIC.	C/ INSUF.
01 LIVRE	973.318,00	7.750.982,56	973.318,00	-
20 MDE	1.378.124,45	1.798.460,43	1.378.124,45	-
40 ASPS	191.556,95	269.393,64	191.556,95	-
1020 FMAS	51.109,13	102.484,26	51.109,13	-
TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS	2.594.108,53	9.921.320,89	2.594.108,53	-
OUTROS	2.252.505,71	6.507.233,90	2.252.505,71	-
<b>TOTAL DE RESTOS A PAGAR</b>	<b>4.846.614,24</b>	<b>16.428.554,79</b>	<b>4.846.614,24</b>	-
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	495.590,19	480.663,00	495.590,19	-
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>5.342.204,43</b>	<b>16.909.217,79</b>	<b>5.342.204,43</b>	-
(-) Duodécimo a devolver CMV	-	-	-	-
<b>TOTAL PARA FINS DE FECHAMENTO</b>	<b>5.342.204,43</b>	<b>16.909.217,79</b>	<b>5.342.204,43</b>	-

Estão considerados neste montante todos os restos a pagar liquidados e não liquidados até 2021, inclusive os com suficiência financeira que totalizam R\$ 4.846.614,24 e R\$ 0,00 com insuficiência financeira.

O total de restos a pagar mais as consinações a recolher totalizaram R\$ 5.342.204,43, sendo todos com suficiência financeira em

## 8.1) MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR ATÉ O 2º QUADRIMESTRE 2022 - PM

QUADRO 15 - MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NO PERÍODO

FONTE	INSCRIÇÃO ATÉ 2021	PAGAMENTOS	ANULAÇÃO	SD ATUAL
01 LIVRE	973.318,00	691.039,90	-	282.278,10
20 MDE	1.378.124,45	1.164.922,87	-	213.201,58
40 ASPs	191.556,95	157.225,33	-	34.331,62
1020 FMAS	51.109,13	49.456,09	-	1.653,04
<b>TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS</b>	<b>2.594.108,53</b>	<b>2.062.644,19</b>	-	<b>531.464,34</b>
OUTROS	2.252.505,71	1.544.615,27	-	707.890,44
<b>TOTAL DE RESTOS A PAGAR</b>	<b>4.846.614,24</b>	<b>3.607.259,46</b>	-	<b>1.239.354,78</b>
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	495.590,19	418.823,38	-	76.766,81
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>5.342.204,43</b>	<b>4.026.082,84</b>	-	<b>1.316.121,59</b>

QUADRO 16 - INSCRIÇÃO DOS RESTOS A PAGAR DO PERÍODO

INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR DE 2022				RESTOS
FONTE	PROCESSADOS	N PROCESSADOS	TOTAL	SD ATUAL
01 LIVRE	-	-	-	282.278,10
20 MDE	-	-	-	213.201,58
40 ASPs	-	-	-	34.331,62
1020 FMAS	-	-	-	1.653,04
<b>TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS</b>	-	-	-	<b>531.464,34</b>
OUTROS	-	-	-	707.890,44
<b>TOTAL DE RESTOS A PAGAR</b>	-	-	-	<b>1.239.354,78</b>
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	-	-	-	76.766,81
<b>TOTAL GERAL</b>	-	-	-	<b>1.316.121,59</b>

QUADRO 17 - SALDO FINAL DOS RESTOS A PAGAR DO PERÍODO

SALDO FINAL DOS RESTOS A PAGAR ATÉ 2022 X DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS				
FONTE	(-) SD EM CAIXA	RESTOS INSCRITOS EM 2022		
		CRÉD A RECEBER	COM SUFIC.	COM INSUFIC.
01 LIVRE	-	-	-	-
20 MDE	-	-	-	-
40 ASPs	-	-	-	-
1020 FMAS	-	-	-	-
<b>TOTAL DE FONTES PRÓPRIAS</b>	-	-	-	-
OUTROS	-	-	-	-
<b>TOTAL DE RESTOS A PAGAR</b>	-	-	-	-
CONSIGNAÇÕES FONTE 8001 EXTRA	-	-	-	-
<b>TOTAL GERAL</b>	-	-	-	-

Verifica-se, a movimentação dos restos a pagar até o 2º quadrimestre de 2022, tendo sido pagos R\$ 4.026.082,84, restando R\$ 1.316.121,59 a pagar referente a anos anteriores a 2022.

Já em relação aos restos a pagar de 2022, os mesmos serão inscritos no final do exercício.

## 9) MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA ATÉ O 2º QUADRIMESTRE DE 2022 - PM

QUADRO 18 - MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA DO PERÍODO

FONTE DE RECURSO	SALDO INICIAL EM 01/01/2022	(+) ARRECAD. ATÉ O 2º QUAD. 2022	(-) DESP. PAGAS ATÉ O 2º QUAD. 2022	(-) RESTOS PAGOS ATÉ O 2º QUAD. 2022
01 LIVRE	7.750.982,56	26.700.289,05	17.484.888,91	691.039,90
20 MDE	1.798.460,43	3.269.513,04	2.883.594,68	1.164.922,87
40 ASPs	269.393,64	5.980.082,99	8.686.602,19	157.225,33
1020 FMAS	102.484,26	-	1.320.643,27	49.456,09
<b>TOTAL DE RECURSOS PRÓPRIOS</b>	<b>9.921.320,89</b>	<b>35.949.885,08</b>	<b>30.375.729,05</b>	<b>2.062.644,19</b>
31 FUNDEB	283.902,69	8.136.351,59	7.927.692,20	263.581,22
OUTROS	6.223.331,21	10.668.412,97	5.930.000,69	1.281.034,05
8001 EXTRA ORÇAMENTÁRIO	480.663,00	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>16.909.217,79</b>	<b>54.754.649,64</b>	<b>44.233.421,94</b>	<b>3.607.259,46</b>

FONTE DE RECURSO	(-) PGTO CONSIG. De 2021	(-) TRANSF. P/ CMV DUODÉCIMO + DEV.	(+/-) TRANSF ALÉM MDE, ASPs, FMAS	(+) CONSIGNAÇÕES F. AGO/22 E REC VIN	(=) SALDO EM 31/08/2022
01 LIVRE	-	2.002.000,00	-3.229.085,92	252.224,40	11.296.481,28
20 MDE	-	-	-767.441,88	-	252.014,04
40 ASPs	-	-	2.620.557,91	-	26.207,02
1020 FMAS	-	-	1.375.969,89	-	108.354,79
<b>TOTAL DE RECURSOS PRÓPRIOS</b>	-	<b>2.002.000,00</b>		<b>252.224,40</b>	<b>11.683.057,13</b>

FUNDEB	-	-	-	-	228.980,86
OUTROS	-	-	-	463.998,07	10.144.707,51
8001 EXTRA ORÇAMENTÁRIO	418.823,38	-	-	-61.839,62	-
<b>TOTAL</b>	<b>418.823,38</b>	<b>2.002.000,00</b>	-	<b>654.382,85</b>	<b>22.056.745,50</b>

Este quadro demonstra toda a movimentação financeira do município, considerando todas as fontes de recursos, sejam elas próprias ou vinculadas, a partir dos valores recebidos em caixa em 01/01/2022 de R\$ 16.909.217,79, **acrescidos** dos valores arrecadados de janeiro a agosto de 2022 R\$ 54.754.649,64, que **diminuídos** das despesas efetivamente pagas do mesmo período R\$ 44.233.421,94, dos restos pagos de R\$ 3.607.259,46, das consignações pagas de R\$ 418.823,38 e das transferências de duodécimo para a câmara de R\$ 2.002.000,00 e **acrescidos dos saldos das** consignações, retidas na folha, porém a repassar a quem de direito no mês seguinte, R\$ 654.382,85, chegaremos, portanto, ao montante em caixa no final do quadrimestre em análise de R\$ 22.056.745,50 somadas entre todas as fontes de recurso.

Destarte, vale salientar que além da FONTE 01 - LIVRE, as fontes de recursos 20 MDE, 40 ASPS e 1020 FMAS, estão consideradas como recursos próprios, ou seja, são transferidos os recursos para educação, saúde e assistência social, pela secretaria da fazenda, conforme a necessidade de pagamentos, portanto, devem ser analisadas conjuntamente, ou seja, pelo TOTAL DE RECURSOS PRÓPRIOS de R\$ 11.683.057,13, que confrontados com os valores dos restos a pagar dos recursos próprios de R\$ 531.464,34, com as Consignações a Pagar no final do período de R\$ 654.382,85 e com as Despesas Liquidadas a Pagar de R\$ 1.185.000,71, resulta em um saldo de R\$ 9.312.209,23.

#### QUADRO 19 - DEMONSTRATIVO DOS RECURSOS PRÓPRIOS X RESTOS A PAGAR E DESPESAS LIQUIDADAS

DISPONIBILIDADE FINANCEIRA / RESTOS A PAGAR E DESPESAS LIQUIDADAS	SALDO EM : 31/08/2022
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS PRÓPRIOS	11.683.057,13
(-) RESTOS A PAGAR COM RECURSOS PRÓPRIOS	531.464,34
(-) CONSIGNAÇÕES A PAGAR ATÉ O PERÍODO	654.382,85
(-) DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR DO ANO COM RECURSOS PRÓPRIOS	1.185.000,71
(=) SUFICIÊNCIA / INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA DE RECURSOS PRÓPRIOS	9.312.209,23

#### 10) CRÉDITOS A RECEBER

Os créditos a receber dos governos Federais e Estaduais, registrados em Entidades Devedoras, correspondem, em 31/08/2022 a R\$ **42.500,00**, referentes a Convênios e Acordos firmados.

#### QUADRO 20 - CRÉDITOS A RECEBER

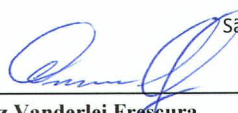
PROGRAMA	VALOR R\$
CONVÊNIO CORSAN LAGOA	42.500,00
<b>TOTAL</b>	<b>42.500,00</b>


#### 11) CONCLUSÃO

Os resultados apresentados permitem concluir o seguinte:


- Que a meta fixada para o Resultado Primário **foi superada**;
- Que a meta fixada para o Resultado Nominal **foi superada**;
- Que as Despesas com Pessoal, na proporção da Receita Corrente Líquida encontra-se **abaixo do limite legal**;
- Que as Despesas com a Dívida Consolidada Líquida como proporção da Receita Corrente Líquida encontram **abaixo do limite legal**;
- Que o Município **aplicou 22,54 %** na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, **não atendendo** o mínimo anual de 25% estabelecido pela Constituição Federal, até o segundo quadrimestre de 2022;
- Que foi aplicado **66,13 %** dos recursos recebidos do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais do Magistério, **não atendendo** o previsto no art. 26 da Lei 14.113/2020, que obriga a aplicação de uma parcela não inferior a 70% dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, em efetivo exercício de suas atividades no ensino fundamental público;
- Que o município **aplicou 22,68 % em ASPS, atendendo** o mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000;

São Francisco de Assis - RS, 27 de setembro de 2022

  
Luiz Vanderlei Frescura  
Contador CRC RS 69219

  
Jorge Luiz Salbego Manara  
Secretário da Fazenda

  
Paulo Renato Cortelini  
Prefeito Municipal

  
Jeremias Izaguirre de Oliveira  
Vice Prefeito