



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

3º QUADRIMESTRE DE 2018

**EM CUMPRIMENTO AO ARTIGO 9, § 4º DA LEI DE
RESPONSABILIDADE FISCAL Nº 101/2000**



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

AUDIÊNCIA PÚBLICA
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
3º Quadrimestre de 2018

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 3º Quadrimestre de 2018, demonstrado em Audiência Pública realizada na Prefeitura Municipal, 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 e quadrimestrais publicados no mural da prefeitura e no site do município www.farroupilha.rs.gov.br, e para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento das informações e acompanhamento dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita, da despesa, do resultado primário, do resultado nominal e da dívida pública consolidada, bem como o atendimento dos limites da LRF e dos limites Constitucionais em relação à despesa com pessoal, educação e saúde.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

1 - RECEITA MUNICIPAL

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital, excluídas as deduções da receita, foi reestimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2018 no montante de R\$ 236.741.907,03. A receita efetivada no período de janeiro a agosto foi de R\$ 145.321.138,48, tendo sido arrecadado, portanto, 61% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$ 163.391.052,18, constante na programação financeira que considerou as reestimativas de receitas, demonstra-se um déficit de 11%. Esse desempenho foi propiciado pelo resultado negativo das receitas de capital, que atingiu o percentual de realização equivalente a 19% do programado no período.

QUADRO 1 - RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão Anual Atualizada	Programado no Período	Realizado no Período	% Real. Ano	% Real. Período
1 - Receitas Correntes	217.759.286,83	217.759.286,83	211.372.553,80	97%	97%
Receita Tributária	47.078.600,00	47.078.600,00	49.746.218,42	106%	106%
Receita de Contribuições	2.390.000,00	2.390.000,00	2.383.231,69	100%	100%
Receita Patrimonial	2.796.400,00	2.796.400,00	1.219.364,64	44%	44%
Receita de Serviços	496.320,00	496.320,00	344.490,70	69%	69%
Transferências Correntes	164.592.566,83	164.592.566,83	157.253.413,82	96%	96%
Outras Receitas Correntes	405.400,00	405.400,00	425.834,53	105%	105%
2 - Receitas de Capital	25.115.824,45	25.115.824,45	5.222.446,42	21%	21%
Operações de Crédito	11.678.037,00	11.678.037,00	2.263.971,97	19%	19%
Alienação de Bens	3.259.000,00	3.259.000,00	39.395,00	1%	1%
Amortização de Empréstimos	55.380,00	55.380,00	54.679,49	99%	99%
Transferências de Capital	9.697.284,14	9.697.284,14	2.738.786,52	28%	28%
Outras Receitas de Capital	426.123,31	426.123,31	125.613,44	29%	29%
Total da Receita	242.875.111,28	242.875.111,28	216.595.000,22	89%	89%

O total das Receitas Correntes previsto para o período considerado (janeiro a dezembro), de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 217.759.286,83. Os valores realizados correspondem a R\$ 211.372.553,80, abaixo 3% da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as Receitas Tributárias, as Receitas de Contribuições e as Outras Receitas Correntes que figuraram, respectivamente, com 106%, 100% e 105% do total da receita orçamentária realizada, sobressaindo-se o mau desempenho da Receita Patrimonial, que



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

apresentou variação negativa de 56% em relação ao previsto para o período, correspondendo a 56% do valor projetado para o exercício.

1.1 - RECEITA TRIBUTÁRIA

A Receita Tributária atingiu, até o final do quadrimestre em análise, o montante de R\$ 49.746.218,42, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 47.078.600,00, representa uma realização de 106% da projeção para o período e 106% do valor estimado para o ano.

Conforme demonstrado no Quadro 2, o IPTU arrecadou 109% da meta anual, ou seja, previa-se o ingresso de R\$ 13.424.900,00, tendo sido arrecadados R\$ 14.646.607,97. A arrecadação dessa receita tem relação direta com o valor venal dos imóveis, tendo sido impactada positivamente pela atualização do cadastro imobiliário do Município.

Do Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis - ITBI - para o qual havia uma projeção de R\$ 4.301.000,00 para o ano, acumulou-se uma arrecadação de R\$ 5.161.822,32, equivalente a 120% do valor previsto para 2018. Essa receita, além de relação direta com os valores venais dos imóveis, também depende do mercado imobiliário, cujas transações representaram um acréscimo em relação a igual período do exercício anterior.

Em relação ao ISSQN, a arrecadação no período foi de R\$ 13.263.558,84, o que representa 103% da previsão. O bom desempenho dessa importante fonte de receita municipal, deve-se à implementação de uma política de combate à sonegação de impostos, bem como a atualização da legislação municipal.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 8.695.176,41, contra uma projeção de R\$ 8.820.200,00. Arrecadou-se, portanto, 99% da meta anual.

As Receitas de Contribuições de Melhoria acumularam no ano, até o mês de dezembro, o valor de R\$ 6.950,03, correspondendo a 204% da previsão anual.

As receitas mais expressivas nesse grupo foram as decorrentes do IPTU e de ITBI, que registraram uma arrecadação de R\$ 14.646.607,97 e R\$ 5.161.822,32 respectivamente, correspondendo a 109% e 120% da projeção anual.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

QUADRO 2 - RECEITAS TRIBUTÁRIAS

Discriminação	Previsão Anual Atualizada	Realizado no Período	% Real. Ano
Impostos	38.255.000,00	41.044.091,98	107%
IPTU	13.424.900,00	14.646.607,97	109%
IRRF	7.615.200,00	7.972.102,85	105%
ITBI	4.301.000,00	5.161.822,32	120%
ISSQN	12.913.900,00	13.263.558,84	103%
Taxas	8.820.200,00	8.695.176,41	99%
Taxas p/Exercício do Poder de Polícia	3.038.100,00	3.083.140,45	101%
Taxas p/Prestação de Serviços	5.782.100,00	5.612.035,96	97%
Contribuições de Melhoria	3.400,00	6.950,03	204%
Total das Receitas Tributárias	47.078.600,00	49.746.218,42	106%

1.2 - RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES

As Receitas de Contribuições, considerando também as receitas do Fundo de Previdência do Servidor, acumularam no ano, até o mês de dezembro, o valor de R\$ 25.435.767,55, correspondendo a 100% da previsão anual. Relativamente aos valores projetados para o período, no valor de R\$ 25.360.000,00, realizaram 100% da meta.

As receitas mais expressivas no grupo das Contribuições são decorrentes da Alíquota Suplementar para Amortização do Déficit Atuarial do Fundo de Previdência do Servidor que registraram uma arrecadação de R\$ 5.529.061,54 correspondendo a 114% da projeção inicial.

QUADRO 3 - RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES

Discriminação	Previsão Anual Atualizada	Realizado no Período	% Real. Ano
Contribuições Sociais	22.970.000,00	23.052.535,86	100%
Contribuição do Servidor	6.145.000,00	5.764.597,59	94%
Contribuição Patronal	8.035.000,00	7.543.532,77	94%
Parcelamento de Contribuições	3.960.000,00	4.215.343,96	106%
Amortização do Déficit Atuarial	4.830.000,00	5.529.061,54	114%
Contrib. p/Custeio Ilum. Pública	2.390.000,00	2.383.231,69	100%
Total das Receitas de Contribuições	25.360.000,00	25.435.767,55	100%



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

1.3 - TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

Conforme se visualiza no Quadro 4, 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\$ 26.324.729,69 no período, correspondendo a 93% da previsão anual. A estimativa dessa receita considerou as informações fornecidas pela Coordenadoria de Programação Financeira da Secretaria do Tesouro Nacional - STN, a qual projetou uma queda em torno de 1% para 2018 na comparação com a Proposta Orçamentária de 2017 do Governo Federal.

Em relação às demais transferências da União, a Cota-Parte do ITR realizou 88% do valor previsto, considerando que o repasse mais significativo acontece sempre no mês de outubro, a Compensação Financeira de Exploração de Recursos Naturais realizou 90% do valor previsto e a Compensação Financeira da Lei Complementar 87/96 - Lei Kandir - realizou 93% do valor previsto. A previsão dessas receitas pautou-se, também, nas recomendações da Secretaria do Tesouro Nacional, que não indicou aumento dos repasses da União aos Municípios.

As Transferências dos Fundos Nacionais destinados aos Fundos Municipais da Saúde, Assistência Social e Educação, registraram arrecadação de 84%, 59% e 100% respectivamente, em relação à meta anual.

As Transferências Voluntárias da União destinadas a despesas correntes demonstraram um realizado de 0% em comparação à projeção para o ano que corresponde a R\$ 215.000,00.

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\$ 50.377.360,64, ou seja, 105% da expectativa inicial, que era de R\$ 47.760.000,00. O comportamento dessa receita está diretamente ligado ao índice de participação do Município, que sofreu um decréscimo de 0,75% em relação ao ano anterior e, também, à atividade econômica no Estado.

A transferência da Cota-Parte do IPVA no valor de R\$ 9.323.811,48 demonstra um realizado de 93% em relação à previsão anual, na estimativa dessa receita foi considerado a projeção de queda de 5,4% na arrecadação estadual do IPVA para 2018 conforme a Proposta Orçamentária do Governo do Estado.

As demais Transferências Correntes do Estado registraram o montante de R\$ 4.600.469,99, representando 61% do total previsto. Destaca-se o comportamento verificado principalmente na rubrica de Outras Transferências do Estado, para um valor anual projetado de R\$ 90.400,00 ocorreu um realizado de R\$ 128.701,46, ou seja, 142%.



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

As demais Transferências Correntes, incluídas as transferências de Municípios, de Instituições Privadas, do Fundeb, de Pessoas Físicas e de Depósitos não Identificados, totalizam arrecadação de R\$ 40.957.688,84, no percentual de 100% em relação à projeção anual.

QUADRO 4 - TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

Discriminação	Previsão Anual Atualizada	Realizado no Período	% Real. Ano
Transferências da União	58.381.232,42	51.994.082,87	89%
Cota-Parte do FPM	28.250.000,00	26.324.729,69	93%
Cota-Parte do ITR	156.000,00	137.888,36	88%
Comp. Financ. Expl. Rec. Naturais	611.000,00	547.123,85	90%
Transferências do SUS	23.155.426,20	19.549.135,43	84%
Transferências do FNAS	873.140,00	517.945,09	59%
Transferências do FNDE	4.508.866,22	4.498.611,41	100%
Cota-Parte LC 87/96 (Lei Kandir)	296.800,00	276.446,27	93%
Transferências de Convênios	215.000,00	-	0%
Outras Transferências da União	315.000,00	142.202,77	45%
Transferências do Estado	65.255.068,03	64.301.642,11	99%
Cota-Parte do ICMS	47.760.000,00	50.377.360,64	105%
Cota-Parte do IPVA	10.008.000,00	9.323.811,48	93%
Cota-Parte do IPI Exportação	656.000,00	726.542,61	111%
Cota-Parte da CIDE	116.000,00	99.154,70	85%
Transferências do FES	5.544.055,76	2.643.742,33	48%
Transferências do FEAS	10.000,00	3.941,32	39%
Transferências de Convênios	1.070.612,27	998.387,57	93%
Outras Transferências dos Estados	90.400,00	128.701,46	142%
Transferências dos Municípios	564.166,38	272.580,03	48%
Transferências do Cofinanciamento	557.366,38	266.281,25	48%
Outras Transferências dos Municípios	6.800,00	6.298,78	93%
Transferências Inst. Privadas	510.000,00	618.133,16	121%
Transferências do Fundeb	39.822.000,00	39.972.520,38	100%
Transferências de Pessoas Físicas	49.000,00	10.215,00	21%
Transferências Não Identificadas	11.100,00	84.240,27	759%
Total das Transf. Correntes	164.592.566,83	157.253.413,82	96%

1.4 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

O quadro a seguir evidencia o comportamento da arrecadação e dos valores transferidos ao FUNDEB. Em resumo, verifica-se que no período de janeiro a dezembro o Município recebeu,



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

do referido fundo, em razão do número de alunos matriculados em sua rede de ensino, o valor de R\$ 39.972.520,38, representando 100% da previsão anual. Por outro lado, contribuiu, de forma compulsória para o mesmo fundo com R\$ 21.141.199,30 (100% do total previsto para o ano). Portanto, o ganho até o final do quadrimestre é de R\$ 18.831.321,08.

QUADRO 5 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

Discriminação	Previsão Anual Atualizada	Realizado no Período	% Real. Ano
Valores Recebidos do FUNDEB	39.822.000,00	39.972.520,38	100%
Valores Transferidos p/FUNDEB	21.119.200,00	21.141.199,30	100%
Ganho/Perda com o FUNDEB	18.702.800,00	18.831.321,08	101%

1.5 - RECEITAS DE CAPITAL

As Receitas de Capital alcançaram 21% do projetado. A maior frustração verificado nesse grupo ocorreu nas receitas de Alienação de Bens, que demonstraram um ingresso de apenas 1% no valor de R\$ 39.395,00 diante do projetado que corresponde a R\$ 3.259.000,00. Na composição dessa receita, prevalece o item Amortização de Empréstimos, que teve desempenho favorável realizando 99% do previsto.

QUADRO 6 - RECEITAS DE CAPITAL

Discriminação	Previsão Anual Atualizada	Realizado no Período	% Real. Ano
Receitas de Capital	25.115.824,45	5.222.446,42	21%
Operações de Crédito	11.678.037,00	2.263.971,97	19%
Alienação de Bens	3.259.000,00	39.395,00	1%
Amortização de Empréstimos	55.380,00	54.679,49	99%
Transferências de Capital	9.697.284,14	2.738.786,52	28%
Outras Receitas de Capital	426.123,31	125.613,44	29%



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

2 - DESPESA MUNICIPAL

Considerando todas as fontes de recurso, inclusive as despesas intraorçamentárias, a despesa total liquidada no período de janeiro a dezembro de 2018, apresentou uma execução inferior à receita total realizada, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 4.821.646,40. Esse resultado permite confirmar o atingimento das metas fiscais para o exercício. Em síntese, o total das despesas correntes realizadas foi de R\$ 195.605.896,93, correspondendo a 93% da projeção. As despesas de capital totalizaram R\$ 16.167.456,89, inferiores ao valor projetado para o ano de R\$ 37.380.050,49.

QUADRO 7 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Receita Orçamentária	Previsão Anual Atualizada	Realizado no Período	% Real. Ano
(1) Receita Total	242.875.111,28	216.595.000,22	89%

Despesa Orçamentária	Previsão Anual Atualizada	Realizado no Período	% Real. Ano
Despesas Correntes	209.523.729,46	195.605.896,93	93%
Pessoal e Encargos Sociais	106.886.747,50	99.725.745,18	93%
Juros e Encargos da Dívida	934.000,00	826.824,95	89%
Outras Despesas Correntes	101.702.981,96	95.053.326,80	93%
Despesas de Capital	37.380.050,49	16.167.456,89	43%
Investimentos	31.398.855,49	10.259.782,84	33%
Inversões Financeiras	60.105,00	-	0%
Amortização da Dívida	5.921.090,00	5.907.674,05	100%
Reserva de Contingência	1,00	-	0%
(2) Despesa Total	246.903.780,95	211.773.353,82	86%

Resultado Orçamentário (1-2)	(4.028.669,67)	4.821.646,40	-
-------------------------------------	-----------------------	---------------------	----------

Observações:

a) O valor informado na coluna Previsão Anual Atualizada da receita, segundo a 8ª edição do Manual de Demonstrações Fiscais (Portaria STN nº 766/2017), corresponde a:

Previsão Inicial da Receita	230.000.000,00
(+) Excesso de arrecadação (inclusive proveniente de auxílios e convênios) utilizado para a abertura de créditos adicionais	12.875.111,28
(+) Produto de operações de crédito não previstas na LOA, utilizado para a abertura de créditos adicionais	-



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

(=) Previsão atualizada da Receita	242.875.111,28
------------------------------------	----------------

b) A diferença observada entre a previsão anual atualizada da receita e a previsão anual atualizada da despesa, no valor de R\$ 4.028.669,67 corresponde ao montante de recursos do Superávit Financeiro do exercício de 2017 que foi indicado para a abertura de créditos adicionais, bem como o montante dos Créditos Especiais reaberto nos termos do art. 167, § 2º, da Constituição da República.

2.1 - JUROS E AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA

Os Juros e Encargos da Dívida, que englobam pagamento de juros, comissões e outros encargos de operações de crédito e de outros compromissos de longo prazo, somaram R\$ 826.824,95, correspondendo a 89% do total estimado para o ano. Já as despesas com a Amortização da Dívida, com valor de R\$ 5.907.674,05, representam um desembolso correspondente a 100% do total programado.

Neste aspecto, cabe aqui um registro: conforme demonstrado anteriormente, as receitas provenientes das liberações de operações de crédito totalizaram R\$ 2.263.971,97, para um valor amortizado de R\$ 5.907.674,05 e um pagamento de juros de R\$ 826.824,95. Essa ocorrência indica, então, que o Município, além de honrar com a totalidade do pagamento dos juros, também realizou amortização líquida do principal de sua dívida.

QUADRO 8 – JUROS E AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA

Descrição das Dívidas	Amortizações no Período	Juros/Encargos no Período
Financiamento CEF PAC II 1ª Etapa	101.333,62	191.152,51
Financiamento CEF PAC II 2ª Etapa	144.929,97	328.216,82
Financiamento Badesul Contrato nº 031/14	696.066,50	38.815,22
Financiamento Badesul Contrato nº 008/16	750.000,00	215.443,46
Financiamento CEF PMAT	-	53.196,94
Reparcelamento nº 00167/2015	2.396.165,54	-
Parcelamento nº 00168/2015	1.327.352,51	-
Reparcelamento nº 00774/2015	491.825,91	-
Total de Amortizações e Juros	5.907.674,05	826.824,95



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

2.2 - INVESTIMENTOS REALIZADOS

Os investimentos realizados foram inferiores ao valor inicialmente projetado, que foi de R\$ 31.398.855,49, apresentando uma execução de R\$ 10.259.782,84. Essa situação decorre do desempenho negativo no período da receita proveniente de recursos vinculados destinados a despesas com investimentos. Em termos analíticos, os principais investimentos realizados pela administração, no período em análise, foram os seguintes:

Retificação e Pavimentação de Vias Públicas Urbanas	1.033.545,29
Construção, Ampliação e/ou Melhorias de Parques, Praças e Jardins	367.808,04
Ampliação de Cemitérios Públicos	46.592,78
Ampliação e Tratamento do Sistema de Esgoto Pluvial e Cloacal	42.160,50
Construção e/ou Pavimentação de Estradas e Pontes	270.159,85
Construção, Ampliação e/ou Melhorias de Escolas Municipais de Ensino Fundamental	52.182,40
Construção, Ampliação e/ou Melhorias de Quadras Esportivas Esc. Ensino Fundamental	471.386,55
Construção, Ampliação e/ou Melhorias de Prédios para Contraturno Escolar	31.205,81
Implantação e Melhoria de Infraestrutura Turística	537.370,00
Construção, Ampliação e/ou Melhorias de Museus Públicos Municipais	97.680,02
Construção, Ampliação e/ou Melhorias de Prédios da Assistência Social	15.421,53
Urbanização, Regularização e Integração de Assentamentos Precários	27.962,31
Construção, Ampliação e/ou Melhorias de Unidades Habitacionais	33.937,92
Aquisição de Máquinas e Equipamentos Agrícolas e Rodoviários	138.900,00
Construção, Ampliação e/ou Melhorias de Unidades Básicas de Saúde	152.648,88
Aquisição de Bens Móveis para Atenção Básica em Saúde	892.695,10
Construção, Ampliação e/ou Melhorias de Unidades Especializadas de Saúde	341.882,48
Aquisição de Bens Móveis para Atenção Especializada em Saúde	105.849,30
Aquisição de Bens Móveis para Ações de Preservação Ambiental	146.135,00
Construção, Ampliação e/ou Melhorias de Espaços Esportivos e Recreativos	129.487,32



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

3 - DESPESA COM PESSOAL

A Receita Corrente Líquida acumulada dos últimos 12 meses, considerada para fins de cálculo do comprometimento das despesas com pessoal, atingiu o montante de R\$ 205.547.511,51 e está assim discriminada:

QUADRO 9 - APURAÇÃO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

Discriminação	Arrecadação dos últimos 12 meses
Receitas Correntes	258.760.691,80
(-) IRRF s/Rendimentos do Trabalho	5.825.042,29
(-) Deduções da Receita p/Formação do FUNDEB	21.141.199,30
(-) Contribuição dos Servidores para o RPPS	5.764.597,59
(-) Compensação Previdenciária recebida p/RPPS	-
(-) Rendimentos de Aplicações do RPPS	20.482.341,11
(=) RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	205.547.511,51

A Despesa com Pessoal, calculada conforme metodologia estabelecida na Instrução Normativa nº 012/2017 do Tribunal de Contas do Estado, que considera os Poderes Executivo e Legislativo, é o item mais significativo no conjunto das despesas fiscais. A Despesa com Pessoal, em relação à Receita Corrente Líquida dos últimos 12 meses (janeiro de 2018 a dezembro de 2018), conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, está abaixo do limite prudencial de 57%, apresentando, respectivamente, o limite de comprometimento de 39,23% para o Executivo e de 1,11% para o Legislativo.

QUADRO 10 - DESPESA COM PESSOAL E LIMITES DA LRF

PODER	Despesa Liquidada dos últimos 12 meses	% Despesa Pessoal	Limite Prudencial	Limite Legal
Despesas com pessoal do Executivo	80.629.174,37	39,23%	51,30%	54,00%
Despesas com pessoal do Legislativo	2.286.037,83	1,11%	5,70%	6,00%
Total das despesas com pessoal	82.915.212,20	40,34%	57,00%	60,00%

PODER	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Despesas com pessoal do Executivo	35,80%	36,52%	36,58%	38,61%	40,05%	46,99%	39,23%
Despesas com pessoal do Legislativo	0,69%	1,03%	1,01%	1,12%	1,10%	1,16%	1,11%
Total das despesas com pessoal	36,49%	37,55%	37,59%	39,73%	41,15%	48,15%	40,34%



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

4 - DESPESAS COM EDUCAÇÃO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, apuradas pelo critério da liquidação da despesa, conforme o Parecer Coletivo nº 001/2003 do Tribunal de Contas do Estado, no acumulado do ano, totalizaram R\$ 39.830.391,65, o que corresponde a 26,67% da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município atendeu o limite de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

Conforme demonstrado no Quadro 5, em função do número de alunos matriculados na educação básica pública, o Município foi superavitário em relação ao FUNDEB. Assim, o ganho deverá ser deduzido nos gastos com a educação para fins de apuração dos limites.

Com relação ao FUNDEB, cabe ainda destacar que, de acordo com o art. 22 da Lei Federal 11.494/2007, uma parcela não inferior a 60% desses recursos deve ser aplicada na remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício na rede pública. Nesse quesito, e de acordo com os relatórios publicados, o Município despendeu, até o final do quadrimestre em análise, o montante de R\$ 30.616.679,12, o que corresponde a 76,49% dos recursos do referido fundo, atendendo o dispositivo legal supracitado.

QUADRO 11 - RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À EDUCAÇÃO

Receitas	Previsão Anual Inicial	Arrecadação	%
Receita Resultante de Impostos	146.501.000,00	149.352.070,33	102%
Receita de Impostos	38.255.000,00	41.044.091,98	107%
Receita de Transf. Constitucionais	108.246.000,00	108.307.978,35	100%
Total das Receitas	146.501.000,00	149.352.070,33	102%
Mínimo a Aplicar em MDE (25%)	36.625.250,00	37.338.017,58	102%

Despesas com Educação	Previsão Anual Inicial	Despesa Liquidada	%
Ensino Fundamental	35.825.115,30	44.792.657,92	125%
Educação Infantil	12.333.086,00	13.211.958,91	107%
Educação de Jovens e Adultos	6.000,00	150.850,75	2514%
Educação Especial	581.000,00	580.988,90	100%
Outras Subfunções	5.248.010,00	-	0%
(+) Perda / (-) Ganho com o FUNDEB	(15.480.800,00)	(18.831.321,08)	122%
(-) Rendimentos Aplicações Financeiras	(231.700,00)	(74.743,74)	32%
(-) Cancelamento de Restos a Pagar	-	(0,01)	100%
Total das Despesas com Educação	38.280.711,30	39.830.391,65	104%
Percentual Aplicado	26,13%	26,67%	102%



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

5 - DESPESAS COM SAÚDE

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 25.090.700,45, o que corresponde a 16,80% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o cumprimento do mínimo de 15% estabelecido na Lei Complementar nº 141/2012.

QUADRO 12 - RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À SAÚDE

Receitas	Previsão Anual Inicial	Arrecadação	%
Receita Resultante de Impostos	146.501.000,00	149.352.070,33	102%
Receita de Impostos	38.255.000,00	41.044.091,98	107%
Receita de Transf. Constitucionais	108.246.000,00	108.307.978,35	100%
Total das Receitas	146.501.000,00	149.352.070,33	102%
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	21.975.150,00	22.402.810,55	102%

Despesas com Educação	Previsão Anual Inicial	Despesa Liquidada	%
Atenção Básica	6.324.000,00	6.701.947,87	106%
Assist. Hospitalar e Ambulatorial	15.561.300,00	15.288.666,41	98%
Suporte Profilático e Terapêutico	189.800,00	219.435,91	116%
Vigilância Sanitária	57.300,00	13.119,57	23%
Vigilância Epidemiológica	57.700,00	3.175,71	6%
Outras Subfunções	3.605.025,90	2.872.417,83	80%
(-) Rendimentos Aplicações Financeiras	(25.600,00)	(8.062,85)	31%
Total das Despesas com Saúde	25.769.525,90	25.090.700,45	97%
Percentual Aplicado	17,59%	16,80%	96%



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

6 - RESULTADO PRIMÁRIO

O Resultado Primário, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade indicar se os gastos do Município, no atendimento das necessidades públicas são compatíveis com a sua arrecadação. Também visa evidenciar se a Administração Municipal consegue honrar o pagamento de sua dívida utilizando suas receitas próprias. Nesse cálculo, são consideradas apenas as chamadas receitas e despesas primárias, 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 janeiro a dezembro de 2018, o resultado primário foi de R\$ 11.051.712,64. Esse valor é de R\$ 20.341.329,64 superior ao valor inicialmente previsto de R\$ (9.289.617,00). O desempenho favorável demonstra que as receitas primárias foram suficientes para suportar integralmente as despesas primárias, além de gerar excedentes para o pagamento da dívida, cujo dispêndio com juros e amortizações totalizou R\$ 6.734.499,00 no período.

O superávit observado deveu-se, principalmente, ao comportamento positivo das receitas primárias – representadas pela receita orçamentária, excluídas as aplicações financeiras, operações de crédito, amortização de empréstimos e outras receitas de capital financeiras – que, no período, efetivaram-se no montante de R\$ 213.469.862,30, correspondendo a 100% da meta prevista. O valor verificado foi superior às despesas primárias – representadas pelas despesas totais do Município, expurgados o pagamento da dívida e as concessões de empréstimos – que corresponderam, no mesmo período, a R\$ 202.418.149,66. Os valores apresentados permitiram a obtenção de um Resultado Primário 119% acima da projeção para o período.

QUADRO 13 - RESULTADO PRIMÁRIO

Receita	Previsão Anual Inicial	Realizado no Período	% Real. Ano
Receitas Correntes	206.223.820,00	211.372.553,80	102%
(-) Rendimentos de Aplicações	(1.752.200,00)	(698.427,12)	40%
1 - Receitas Primárias Correntes	204.471.620,00	210.674.126,68	103%
Receitas de Capital	23.776.180,00	5.222.446,42	22%
(-) Operações de Crédito	(11.678.037,00)	(2.263.971,97)	19%
(-) Amortização de Empréstimos	(55.380,00)	(54.679,49)	99%
(-) Outras Receitas de Capital	(3.259.000,00)	(108.059,34)	3%
2 - Receitas Primárias de Capital	8.783.763,00	2.795.735,62	32%
3 - Receitas Primárias Totais	213.255.383,00	213.469.862,30	100%



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

Despesas	Previsão Anual Inicial	Realizado no Período	% Real. Ano
Despesas Correntes	195.704.660,00	194.403.258,84	99%
(-) Juros e Encargos da Dívida	(1.450.000,00)	(826.824,95)	57%
4 - Despesas Primárias Correntes	194.254.660,00	193.576.433,89	100%
Despesas de Capital	33.995.340,00	14.749.389,82	43%
(-) Concessão de Empréstimos	(60.000,00)	-	0%
(-) Amortização da Dívida	(5.945.000,00)	(5.907.674,05)	99%
5 - Despesas Primárias de Capital	27.990.340,00	8.841.715,77	32%
6 - Reserva de Contingência	300.000,00	-	0%
7 - Despesas Primárias Líquidas	222.545.000,00	202.418.149,66	91%
8 - Resultado Primário	(9.289.617,00)	11.051.712,64	-119%



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

7 - DÍVIDA PÚBLICA - RESULTADO NOMINAL

No final do quadrimestre em análise, o Resultado Nominal foi de R\$ (4.268.428,59), o qual foi apurado de acordo com a metodologia adotada pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como as orientações do Tribunal de Contas do Estado, que consiste na verificação da variação do saldo do endividamento no período. Por essa metodologia, leva-se em conta a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida no período de referência e o saldo da dívida fiscal líquida no final do exercício anterior ao de referência, sendo que, caso o resultado seja positivo = déficit e caso negativo = superávit. Pelo resultado apresentado, verifica-se que a dívida fiscal líquida do Município apresenta um saldo inferior àquele verificado ao final do período anterior, sinalizando, portanto para uma diminuição no nível de endividamento municipal, estabelecidas por Resolução do Senado Federal e, conseqüentemente, o compromisso fiscal da Administração Municipal previsto na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

QUADRO 14 - DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA - RESULTADO NOMINAL

Especificação	Saldo em 31/12/2017	Saldo em 31/12/2018	% Var. Per.
1 - Dívida Consolidada ou Fundada	9.463.058,34	11.167.356,56	118%
Financiamento CEF PAC II 1ª Etapa	2.348.985,07	2.247.651,45	96%
Financiamento CEF PAC II 2ª Etapa	3.927.082,77	3.782.152,80	96%
Financiamento Badesul Contrato nº 031/14	696.066,50	-	0%
Financiamento Badesul Contrato nº 008/16	2.437.500,00	1.687.500,00	69%
Financiamento Badesul Contrato nº 049/18	-	230.472,56	100%
Financiamento CEF PMAT	53.424,00	3.219.579,75	6026%
2 - Deduções	8.523.020,01	14.495.746,82	170%
Disponibilidade de Caixa	16.967.192,89	24.535.180,28	145%
(-) Restos a Pagar Processados	(8.752.554,07)	(10.312.390,70)	118%
Demais Haveres Financeiros	308.381,19	272.957,24	89%
3 - Dívida Fiscal Líquida	940.038,33	(3.328.390,26)	-354%
4 - Resultado Nominal		(4.268.428,59)	

Como se verifica, a dívida pública consolidada apresentou saldo de R\$ 11.167.356,56, decorrente de Operações de Crédito contratadas pelo Município. Comparando-se esse saldo com aquele obtido ao final do exercício anterior, verifica-se que houve acréscimo da ordem de 18%, conforme demonstrativo acima.



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

Com relação à Dívida Consolidada Líquida – DCL, cujo comprometimento em relação à Receita Corrente Líquida – RCL não deve ultrapassar o limite de 120% observa-se que, no final do quadrimestre em análise, considerando a apuração da Receita Corrente Líquida no valor de R\$ 205.547.511,51, atingimos o índice de 5,43%, demonstrando, assim, que a Administração Municipal está cumprindo plenamente os princípios da Lei de Responsabilidade Fiscal.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

8 - DISPONIBILIDADES / RESTOS A PAGAR

Outro importante indicador da prudência fiscal definido na LRF diz respeito ao acúmulo de restos a pagar comparado com a disponibilidade de caixa. Em 31/12/2018, os Restos a Pagar de Exercícios Anteriores e os Inscritos no Exercício do Poder Executivo e Legislativo foram de R\$ 10.244.893,36 e R\$ 67.497,34, respectivamente. Já as disponibilidades do Executivo alcançaram R\$ 24.467.682,94, ao passo que as do Legislativo ficaram em R\$ 67.497,34. Considerando esses números verifica-se que ao final do quadrimestre houve Superávit Financeiro no total de R\$ 14.222.789,58, sendo que, desse total, R\$ 7.115.038,00 refere-se a recursos livres. A relação “Saldo de Caixa / Restos a Pagar”, para as principais fontes de recursos pode ser visualizada no quadro a seguir:

QUADRO 15 - DEMONSTRAÇÃO DE RESTOS A PAGAR

Especificação	Restos a Pagar de Exercícios Anteriores	Inscrições do Exercício	Disponibilidade Financeira	Superávit Financeiro
Recursos Livres - Poder Legislativo	-	67.497,34	67.497,34	-
Recursos Livres - Poder Executivo	350,00	2.588.066,89	9.692.894,72	7.104.477,83
Recursos da Educação (MDE)	13.435,55	893.690,30	917.261,26	10.135,41
Recursos da Educação (FUNDEB)	39,41	615.621,49	615.660,90	-
Recursos da Saúde (ASPS)	-	1.087.376,14	1.087.800,90	424,76
Outros Recursos	32.188,68	5.014.124,90	12.154.065,16	7.107.751,58
TOTAIS	46.013,64	10.266.377,06	24.535.180,28	14.222.789,58



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

9 - RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

Conforme a Lei Municipal nº 1.732/90, o Município instituiu e mantém Regime Próprio de Previdência Social, destinado ao pagamento de aposentadorias, pensões e outros benefícios previdenciários aos servidores públicos municipais. No período observado, as Receitas Previdenciárias atingiram a soma de R\$ 43.534.876,97, e as despesas com o pagamento de benefícios e outras despesas do regime de previdência, tiveram uma liquidação total de R\$ 22.789.994,47, obtendo-se um resultado superavitário de R\$ 20.744.882,50, o qual, conjugado com o saldo anterior das disponibilidades financeiras de R\$ 204.117.049,95, com o pagamento de Restos a Pagar de 2017 no valor de R\$ 2.422,11, e com um saldo a pagar liquidado em 2018 no valor de R\$ 2.278,66, resulta num montante atual de R\$ 224.861.789,00, os quais se encontram depositados em contas bancárias específicas, devidamente aplicados em fundos de investimentos. O quadro a seguir evidencia a posição das contas previdenciárias ao final do quadrimestre.

QUADRO 16 - RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

Receitas Previdenciárias	Previsão Anual Atualizada	Realizado no Período	% Real. Ano
Receitas Correntes	26.175.000,00	26.246.938,70	100%
Contribuição do Servidor Ativo	6.000.000,00	5.461.780,47	91%
Contribuição do Servidor Inativo	144.800,00	222.934,12	154%
Contribuição do Pensionista	200,00	0,44	0%
Contribuição do Servidor Ativo Sentenças Judiciais	-	79.882,56	100%
Remuneração de Investimentos em Renda Fixa	18.000.000,00	18.959.325,44	105%
Remuneração de Investimentos em Renda Variável	2.000.000,00	1.523.015,67	76%
Compensação Previdenciária do RGPS para RPPS	30.000,00	-	0%
Receitas Correntes Intraorçamentárias	16.825.000,00	17.287.938,27	103%
Contribuição Patronal Servidor Ativo	7.840.000,00	7.149.960,98	91%
Contribuição Patronal Servidor Inativo	194.200,00	291.841,01	150%
Contribuição Patronal Pensionista	800,00	0,58	0%
Contribuição Patronal Servidor Ativo Sentenças Judiciais	-	101.730,20	100%
Parcelamento de Débitos Acordo 167/2015	2.250.000,00	2.396.165,54	106%
Parcelamento de Débitos Acordo 168/2015	1.250.000,00	1.327.352,51	106%
Parcelamento de Débitos Acordo 774/2015	460.000,00	491.825,91	107%
Contribuição p/Amortização do Déficit Atuarial	4.830.000,00	5.529.061,54	114%
Total das Receitas Previdenciárias (I)	43.000.000,00	43.534.876,97	101%



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

Despesas Previdenciárias	Previsão Anual Atualizada	Realizado no Período	% Real. Ano
Administração Geral	3.000,00	-	0%
Previdência Social	24.917.000,00	22.789.994,47	91%
Aposentadorias	21.420.000,00	20.642.355,02	96%
Pensões	2.380.000,00	2.146.988,45	90%
Indenizações e Restituições	7.000,00	-	0%
Compensação Previdenciária do RPPS para RGPS	1.110.000,00	651,00	0%
Total das Despesas Previdenciárias (II)	24.920.000,00	22.789.994,47	91%

Resultado Previdenciário (I-II)	18.080.000,00	20.744.882,50	115%
--	----------------------	----------------------	-------------

Disponibilidades Financeiras do RPPS	Saldo no Início do Período	Saldo no Final do Período
Disponibilidade Financeira	204.117.049,95	224.861.789,00



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

10 - APURAÇÃO DA REGRA DE OURO

A Regra de Ouro foi estabelecida pela Constituição, ao vedar que em cada exercício financeiro o montante das receitas de operações de crédito seja superior ao total das despesas de capital. Ao impedir que o montante das operações de crédito em um exercício financeiro exceda o montante das despesas de capital, evita-se que sejam realizados empréstimos para financiar despesas correntes como pagamento de funcionários, despesas administrativas e principalmente juros, dessa forma, auxiliando no controle do endividamento.

Analisando o demonstrativo percebe-se que no final do quadrimestre as Receitas de Operações de Crédito somaram R\$ 2.263.971,97 e as Despesas de Capital somaram R\$ 16.167.456,89, portanto, verifica-se que o Município está cumprindo a Regra de Ouro, ou seja, as receitas de operações de crédito são inferiores as despesas de capital, evitando, dessa forma, que seja realizado empréstimos para financiamento de despesas correntes.

QUADRO 17 - RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO E DESPESAS DE CAPITAL

Receita	Previsão Anual Atualizada	Realizado no Período
Receitas de Operações de Crédito	11.678.037,00	2.263.971,97

Despesas	Dotação Anual Atualizada	Despesas Empenhadas
Despesas de Capital	37.380.050,49	16.167.456,89
Investimentos	31.398.855,49	10.259.782,84
Inversões Financeiras	60.105,00	-
Amortização da Dívida	5.921.090,00	5.907.674,05

Resultado p/Apuração da Regra de Ouro	25.702.013,49	13.903.484,92
--	----------------------	----------------------



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

11 - RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS

O demonstrativo tem por objetivo dar transparência à destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos, com vistas à preservação do patrimônio público. É vedada a aplicação da receita de capital derivada da alienação de bens e direitos que integram o patrimônio público, para o financiamento de despesa corrente, salvo se destinada por lei ao Regime Geral de Previdência Social, e ao Regime Próprio de Previdência dos Servidores.

Analisando o demonstrativo percebe-se que no final do quadrimestre o total das Receitas de Alienação de Ativos menos as Despesas de Capital totalizaram o valor de R\$ 40.179,37 o qual, conjugado com o saldo anterior das disponibilidades financeiras de R\$ 5.411,58 resulta num montante atual de R\$ 45.590,95, portanto, verifica-se que o Município está destinando os recursos obtidos com a alienação de ativos em despesas de capital, evitando, dessa forma, a utilização desse recurso para o financiamento de despesa corrente.

QUADRO 17 - RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO E DESPESAS DE CAPITAL

Receitas	Previsão Anual Atualizada	Receitas Realizadas
Receitas de Alienação de Ativos	3.261.400,00	40.179,37
Receita de Alienação de Bens Móveis	4.000,00	-
Receita de Alienação de Bens Imóveis	3.255.000,00	39.395,00
Receita de Rendimentos de Aplicações	2.400,00	784,37

Despesas	Dotação Anual Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
Despesas de Capital	3.261.400,00	-	-	-
Investimentos	3.256.400,00	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-
Amortização da Dívida	5.000,00	-	-	-

Saldo Financeiro a Aplicar	Exercício Anterior	Exercício	Exercício Atual
Valor	5.411,58	40.179,37	45.590,95



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

COMENTÁRIO FINAL

Os resultados apresentados permitem concluir que as Despesas com Pessoal e a Dívida Consolidada Líquida, como proporção da Receita Corrente Líquida, encontram-se abaixo dos limites legais. A meta fixada para o Resultado Primário foi superada. O índice de gastos com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino está acima do exigido pela Lei. O índice de gastos com as Ações e Serviços Públicos de Saúde também está acima do exigido pela Lei.

Fica demonstrado, assim, o atingimento das metas fiscais estabelecidas, bem como o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Farroupilha, 22 de fevereiro de 2019.

Pedro Evori Pedrozo
Prefeito Municipal em Exercício

Benami Spilki
Secretário Municipal de Finanças

Gilmar Paulus
Chefe da Contabilidade
CRC/RS 77452/O-5