



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

# **AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**

## **1º QUADRIMESTRE DE 2019**

**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  
1º Quadrimestre de 2019**

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 1º Quadrimestre de 2019, 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](http://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 2019 no montante de R\$ 248.383.231,00. A receita efetivada no período de janeiro a abril foi de R\$ 86.362.240,35, tendo sido arrecadado, portanto, 35% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$ 82.715.691,00, constante na programação financeira que considerou as reestimativas de receitas, demonstra-se um superávit de 4%. Esse desempenho foi propiciado pelo resultado positivo das receitas correntes, que atingiram o percentual de realização equivalente a 109% do programado no período.

**QUADRO 1 - RECEITA PREVISTA E REALIZADA**

Discriminação	Previsão Anual Atualizada	Programado no Período	Realizado no Período	% Real. Ano	% Real. Período
<b>1 - Receitas Correntes</b>	<b>219.598.950,00</b>	<b>76.607.060,00</b>	<b>83.594.759,40</b>	<b>38%</b>	<b>109%</b>
Receita Tributária	54.560.950,00	22.450.800,00	26.792.168,32	49%	119%
Receita de Contribuições	2.300.000,00	750.000,00	866.887,25	38%	116%
Receita Patrimonial	1.396.200,00	466.140,00	524.942,31	38%	113%
Receita de Serviços	473.700,00	144.100,00	91.067,93	19%	63%
Transferências Correntes	160.407.600,00	52.677.020,00	55.022.040,47	34%	104%
Outras Receitas Correntes	460.500,00	119.000,00	297.653,12	65%	250%
<b>2 - Receitas de Capital</b>	<b>28.784.281,00</b>	<b>6.108.631,00</b>	<b>2.767.480,95</b>	<b>10%</b>	<b>45%</b>
Operações de Crédito	19.681.319,00	3.477.319,00	1.959.145,32	10%	56%
Alienação de Bens	156.000,00	57.600,00	105.757,72	68%	184%
Amortização de Empréstimos	70.600,00	17.300,00	23.298,77	33%	135%
Transferências de Capital	8.510.762,00	2.422.412,00	600.987,04	7%	25%
Outras Receitas de Capital	365.600,00	134.000,00	78.292,10	21%	58%
<b>Total da Receita</b>	<b>248.383.231,00</b>	<b>82.715.691,00</b>	<b>86.362.240,35</b>	<b>35%</b>	<b>104%</b>

O total das Receitas Correntes previsto para o período considerado (janeiro a abril), de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 76.607.060,00. Os valores realizados correspondem a R\$ 83.594.759,40, acima 9% da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as Outras Receitas Correntes, a Receita Tributária e a Receita de Contribuições que figuraram, respectivamente, com 250%, 119% e 116% do total da receita orçamentária programada para o período, sobressaindo-se o mau desempenho da Receita de



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

Serviços, que apresentou realização de 63% em relação ao previsto para o período, correspondendo a 19% 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\$ 26.792.168,32, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 54.560.950,00, representa uma realização de 119% da projeção para o período e 49% do valor estimado para o ano.

Conforme demonstrado no Quadro 2, o IPTU arrecadou 71% da meta anual, ou seja, previa-se o ingresso de R\$ 16.650.000,00, tendo sido arrecadados R\$ 11.815.889,09. 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\$ 5.701.000,00 para o ano, acumulou-se uma arrecadação de R\$ 1.166.961,00, equivalente a 20% do valor previsto para 2019. 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\$ 4.525.194,64, o que representa 33% 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\$ 6.402.253,19, contra uma projeção de R\$ 9.764.950,00. Arrecadou-se, portanto, 66% da meta anual.

As Receitas de Contribuições de Melhoria acumularam no ano, até o mês de abril, o valor de R\$ 8.220,74, correspondendo a 274% da previsão anual.

As receitas mais expressivas nesse grupo foram as decorrentes do IPTU e das Taxas, que registraram uma arrecadação de R\$ 11.815.889,09 e R\$ 6.402.253,19 respectivamente, correspondendo a 71% e 66% 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
<b>Impostos</b>	<b>44.793.000,00</b>	<b>20.381.694,39</b>	<b>46%</b>
IPTU	16.650.000,00	11.815.889,09	71%
IRRF	8.551.000,00	2.873.649,66	34%
ITBI	5.701.000,00	1.166.961,00	20%
ISSQN	13.891.000,00	4.525.194,64	33%
<b>Taxas</b>	<b>9.764.950,00</b>	<b>6.402.253,19</b>	<b>66%</b>
Taxas p/Exercício do Poder de Polícia	3.506.300,00	2.004.734,16	57%
Taxas p/Prestação de Serviços	6.258.650,00	4.397.519,03	70%
<b>Contribuições de Melhoria</b>	<b>3.000,00</b>	<b>8.220,74</b>	<b>274%</b>
<b>Total das Receitas Tributárias</b>	<b>54.560.950,00</b>	<b>26.792.168,32</b>	<b>49%</b>

**1.2 - RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES**

As Receitas de Contribuições, considerando também as receitas do Fundo de Previdência Social, acumularam no ano, até o mês de abril, o valor de R\$ 10.017.636,41, correspondendo a 35% da previsão anual.

As receitas mais expressivas no grupo das Contribuições são decorrentes da Contribuição para o Custeio da Iluminação Pública que registrou uma arrecadação de R\$ 866.887,25 correspondendo a 38% da projeção inicial.

**QUADRO 3 - RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES**

Discriminação	Previsão Anual Atualizada	Realizado no Período	% Real. Ano
<b>Contribuições Sociais</b>	<b>26.480.000,00</b>	<b>9.150.749,16</b>	<b>35%</b>
Contribuição do Servidor	6.989.000,00	2.255.860,08	32%
Contribuição Patronal	8.191.000,00	2.953.123,44	36%
Parcelamento de Contribuições	4.668.000,00	1.497.254,58	32%
Amortização do Déficit Atuarial	6.632.000,00	2.444.511,06	37%
<b>Contrib. p/Custeio Ilum. Pública</b>	<b>2.300.000,00</b>	<b>866.887,25</b>	<b>38%</b>
<b>Total das Receitas de Contribuições</b>	<b>28.780.000,00</b>	<b>10.017.636,41</b>	<b>35%</b>



**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\$ 9.973.287,31 no período, correspondendo a 35% da previsão anual. A estimativa dessa receita considerou as informações fornecidas pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN, a qual projetou um aumento em torno de 9,75% para 2018 na comparação com a Proposta Orçamentária de 2018 do Governo Federal.

Em relação às demais transferências da União, a Cota-Parte do ITR realizou apenas 4% do valor previsto, considerando que o repasse mais significativo acontece sempre no mês de outubro, a Compensação Financeira de Exploração de Recursos Naturais realizou 31% do valor previsto e a Compensação Financeira da Lei Complementar 87/96 - Lei Kandir - realizou 0% 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 33%, 7% e 34% 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\$ 300.000,00.

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\$ 16.384.633,69, ou seja, 32% da expectativa inicial, que era de R\$ 51.200.000,00. O comportamento dessa receita está diretamente ligado ao índice de participação do Município, que sofreu um acréscimo de 4,65% em relação ao ano anterior e, também, à atividade econômica no Estado.

A transferência da Cota-Parte do IPVA no valor de R\$ 6.118.071,07 demonstra um realizado de 67% em relação à previsão anual, na estimativa dessa receita foi considerado a projeção de crescimento de 9,65% na arrecadação estadual do IPVA para 2019 conforme a Proposta Orçamentária do Governo do Estado.

As demais Transferências Correntes do Estado registraram o montante de R\$ 1.070.316,90, representando 18% do total previsto. Destaca-se o comportamento verificado principalmente na rubrica de Outras Transferências do Estado, para um valor anual projetado de R\$ 133.000,00 ocorreu um realizado de R\$ 99.485,05, ou seja, 75%.



**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\$ 14.783.039,99, no percentual de 34% em relação à projeção anual.

**QUADRO 4 - TRANSFERÊNCIAS CORRENTES**

<b>Discriminação</b>	<b>Previsão Anual Atualizada</b>	<b>Realizado no Período</b>	<b>% Real. Ano</b>
<b>Transferências da União</b>	<b>50.861.700,00</b>	<b>16.665.978,82</b>	<b>33%</b>
Cota-Parte do FPM	28.650.000,00	9.973.287,31	35%
Cota-Parte do ITR	160.000,00	5.856,81	4%
Comp. Financ. Expl. Rec. Naturais	585.000,00	183.328,40	31%
Transferências do SUS	15.036.700,00	4.917.984,94	33%
Transferências do FNAS	805.000,00	54.311,67	7%
Transferências do FNDE	4.529.000,00	1.530.631,39	34%
Cota-Parte LC 87/96 (Lei Kandir)	296.000,00	-	0%
Transferências de Convênios	300.000,00	-	0%
Outras Transferências da União	500.000,00	578,30	0%
<b>Transferências do Estado</b>	<b>66.314.300,00</b>	<b>23.573.021,66</b>	<b>36%</b>
Cota-Parte do ICMS	51.200.000,00	16.384.633,69	32%
Cota-Parte do IPVA	9.200.000,00	6.118.071,07	67%
Cota-Parte do IPI Esportação	800.000,00	263.332,39	33%
Cota-Parte da CIDE	125.000,00	31.859,80	25%
Transferências do FES	3.766.300,00	335.679,99	9%
Transferências do FEAS	5.000,00	-	0%
Transferências de Convênios	1.085.000,00	339.959,67	31%
Outras Transferências dos Estados	133.000,00	99.485,05	75%
<b>Transferências dos Municípios</b>	<b>406.500,00</b>	<b>144.608,92</b>	<b>36%</b>
Transferências do Cofinanciamento	400.000,00	143.730,12	36%
Outras Transferências dos Municípios	6.500,00	878,80	14%
<b>Transferências Inst. Privadas</b>	<b>740.000,00</b>	<b>57.670,00</b>	<b>8%</b>
<b>Transferências do Fundeb</b>	<b>42.000.000,00</b>	<b>14.570.457,13</b>	<b>35%</b>
<b>Transferências de Pessoas Físicas</b>	<b>55.000,00</b>	<b>178,00</b>	<b>0%</b>
<b>Transferências Não Identificadas</b>	<b>30.100,00</b>	<b>10.125,94</b>	<b>34%</b>
<b>Total das Transf. Correntes</b>	<b>160.407.600,00</b>	<b>55.022.040,47</b>	<b>34%</b>

**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 abril o Município recebeu, do



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

referido fundo, em razão do número de alunos matriculados em sua rede de ensino, o valor de R\$ 14.570.457,13, representando 35% da previsão anual. Por outro lado, contribuiu, de forma compulsória para o mesmo fundo com R\$ 8.186.295,23 (37% do total previsto para o ano). Portanto, o ganho até o final do quadrimestre é de R\$ 6.384.161,90.

**QUADRO 5 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB**

<b>Discriminação</b>	<b>Previsão Anual Atualizada</b>	<b>Realizado no Período</b>	<b>% Real. Ano</b>
Valores Recebidos do FUNDEB	42.000.000,00	14.570.457,13	35%
Valores Transferidos p/FUNDEB	21.914.000,00	8.186.295,23	37%
Ganho/Perda com o FUNDEB	20.086.000,00	6.384.161,90	32%

**1.5 - RECEITAS DE CAPITAL**

As Receitas de Capital alcançaram 10% do projetado. A maior frustração verificado nesse grupo ocorreu nas receitas de Transferências de Capital, que demonstraram um ingresso de apenas 7% no valor de R\$ 600.987,04 diante do projetado que corresponde a R\$ 8.510.762,00. Na composição dessa receita, prevalece o item Alienação de Bens, que teve desempenho favorável realizando 68% do previsto.

**QUADRO 6 - RECEITAS DE CAPITAL**

<b>Discriminação</b>	<b>Previsão Anual Atualizada</b>	<b>Realizado no Período</b>	<b>% Real. Ano</b>
<b>Receitas de Capital</b>	<b>28.784.281,00</b>	<b>2.767.480,95</b>	<b>10%</b>
Operações de Crédito	19.681.319,00	1.959.145,32	10%
Alienação de Bens	156.000,00	105.757,72	68%
Amortização de Empréstimos	70.600,00	23.298,77	33%
Transferências de Capital	8.510.762,00	600.987,04	7%
Outras Receitas de Capital	365.600,00	78.292,10	21%



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 abril de 2019, apresentou uma execução inferior à receita total realizada, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 20.807.670,54. Esse resultado permite confirmar o atingimento das metas fiscais para o exercício. Em síntese, o total das despesas correntes realizadas foi de R\$ 60.126.766,24, correspondendo a 28% da projeção. As despesas de capital totalizaram R\$ 5.427.803,57, inferiores ao valor projetado para o ano de R\$ 40.344.446,67.

### QUADRO 7 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Receita Orçamentária	Previsão Anual Atualizada	Realizado no Período	% Real. Ano
<b>(1) Receita Total</b>	<b>248.383.231,00</b>	<b>86.362.240,35</b>	<b>35%</b>

Despesa Orçamentária	Previsão Anual Atualizada	Realizado no Período	% Real. Ano
<b>Despesas Correntes</b>	<b>211.124.478,46</b>	<b>60.126.766,24</b>	<b>28%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	111.644.326,00	28.731.915,83	26%
Juros e Encargos da Dívida	1.395.000,00	288.256,66	21%
Outras Despesas Correntes	98.085.152,46	31.106.593,75	32%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>40.344.446,67</b>	<b>5.427.803,57</b>	<b>13%</b>
Investimentos	33.694.346,67	3.591.130,92	11%
Inversões Financeiras	72.100,00	4.000,00	6%
Amortização da Dívida	6.578.000,00	1.832.672,65	28%
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>300.000,00</b>	-	<b>0%</b>
<b>(2) Despesa Total</b>	<b>251.768.925,13</b>	<b>65.554.569,81</b>	<b>26%</b>

<b>Resultado Orçamentário (1-2)</b>	<b>(3.385.694,13)</b>	<b>20.807.670,54</b>	-
-------------------------------------	-----------------------	----------------------	---

#### Observações:

a) O valor informado na coluna Previsão Anual Atualizada da receita, segundo a 9ª edição do Manual de Demonstrações Fiscais (Portaria STN nº 878/2018), corresponde a:

Previsão Inicial da Receita	228.500.000,00
(+) Excesso de arrecadação (inclusive proveniente de auxílios e convênios) utilizado para a abertura de créditos adicionais	5.649.231,00
(+) Produto de operações de crédito não previstas na LOA, utilizado para a abertura de créditos adicionais	14.234.000,00



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

(=) Previsão atualizada da Receita	248.383.231,00
------------------------------------	----------------

b) A diferença observada entre a previsão anual atualizada da receita e a previsão anual atualizada da despesa, no valor de R\$ 3.385.694,13 corresponde ao montante de recursos do Superávit Financeiro do exercício de 2018 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\$ 288.256,66, correspondendo a 21% do total estimado para o ano. Já as despesas com a Amortização da Dívida, com valor de R\$ 1.832.672,65, representam um desembolso correspondente a 28% do total programado.

Neste aspecto, cabe aqui um registro: conforme demonstrado anteriormente, as receitas provenientes das liberações de operações de crédito totalizaram R\$ 1.959.145,32, para um valor amortizado de R\$ 1.832.672,65 e um pagamento de juros de R\$ 288.256,66. 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	35.148,20	61.821,87
Financiamento CEF PAC II 2ª Etapa	50.269,87	106.629,12
Financiamento Badesul Contrato nº 008/16	250.000,00	53.735,62
Financiamento Badesul Contrato nº 049/18	-	1.620,60
Financiamento CEF PMAT	-	34.449,45
Financiamento CEF Educação	-	30.000,00
Reparcelamento nº 00167/2015	851.091,91	-
Parcelamento nº 00168/2015	471.461,16	-
Reparcelamento nº 00774/2015	174.701,51	-
<b>Total de Amortizações e Juros</b>	<b>1.832.672,65</b>	<b>288.256,66</b>



**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\$ 33.694.346,67, apresentando uma execução de R\$ 3.591.130,92. 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	370.758,70
Construção, Ampliação e/ou Melhorias de Parques, Praças e Jardins	68.024,47
Ampliação e Tratamento do Sistema de Esgoto Pluvial e Cloacal	37.561,00
Construção e/ou Pavimentação de Estradas e Pontes	1.383.859,72
Aquisição de Bens Móveis para Ensino Fundamental	24.557,00
Implantação e Melhoria de Infraestrutura Turística	12.285,38
Construção, Ampliação e/ou Melhorias de Museus Públicos Municipais	210.049,83
Aquisição de Bens Móveis para Serviços do Bloco de Proteção Social Básica	7.912,07
Aquisição de Bens Móveis para Serviços do Bloco de Proteção Social Especial	16.032,00
Urbanização, Regularização e Integração de Assentamentos Precários	6.898,83
Construção, Ampliação e/ou Melhorias de Unidades Habitacionais	29.906,25
Aquisição de Máquinas e Equipamentos Agrícolas e Rodoviários	218.320,00
Aquisição de Bens Móveis para Atenção Básica em Saúde	251.520,08
Programa de Modernização da Administração Tributária-PMAT	620.944,80
Construção, Ampliação e/ou Melhorias de Espaços Esportivos e Recreativos	81.871,45



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\$ 223.419.341,66 e está assim discriminada:

#### QUADRO 9 - APURAÇÃO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

Discriminação	Arrecadação dos últimos 12 meses
Receitas Correntes	280.176.053,17
(-) IRRF s/Rendimentos do Trabalho	5.894.989,85
(-) Deduções da Receita p/Formação do FUNDEB	22.078.947,69
(-) Contribuição dos Servidores para o RPPS	5.825.626,21
(-) Compensação Previdenciária recebida p/RPPS	-
(-) Rendimentos de Aplicações do RPPS	22.957.147,76
<b>(=) RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>223.419.341,66</b>

A Despesa com Pessoal, calculada conforme metodologia estabelecida na Instrução Normativa nº 013/2018 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 (maio de 2018 a abril de 2019), conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, está abaixo do limite prudencial de 57%, apresentando, respectivamente, o limite de comprometimento de 35,36% para o Executivo e de 1,03% 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	79.002.166,86	35,36%	51,30%	54,00%
Despesas com pessoal do Legislativo	2.304.276,93	1,03%	5,70%	6,00%
<b>Total das despesas com pessoal</b>	<b>81.306.443,79</b>	<b>36,39%</b>	<b>57,00%</b>	<b>60,00%</b>

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%
<b>Total das despesas com pessoal</b>	<b>36,49%</b>	<b>37,55%</b>	<b>37,59%</b>	<b>39,73%</b>	<b>41,15%</b>	<b>48,15%</b>	<b>40,34%</b>



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\$ 9.646.660,66, o que corresponde a 15,73% da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município ainda não 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\$ 9.120.624,96, o que corresponde a 62,51% dos recursos do referido fundo, atendendo o dispositivo legal supracitado.

### QUADRO 11 - RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À EDUCAÇÃO

Receitas	Previsão Anual Inicial	Arrecadação	%
<b>Receita Resultante de Impostos</b>	<b>157.013.000,00</b>	<b>61.313.170,89</b>	<b>39%</b>
Receita de Impostos	44.793.000,00	20.381.694,39	46%
Receita de Transf. Constitucionais	112.220.000,00	40.931.476,50	36%
<b>Total das Receitas</b>	<b>157.013.000,00</b>	<b>61.313.170,89</b>	<b>39%</b>
<b>Mínimo a Aplicar em MDE (25%)</b>	<b>39.253.250,00</b>	<b>15.328.292,72</b>	<b>39%</b>

Despesas com Educação	Previsão Anual Inicial	Despesa Liquidada	%
Ensino Fundamental	46.448.320,50	11.778.681,47	25%
Educação Infantil	14.670.700,00	4.037.681,32	28%
Educação de Jovens e Adultos	194.100,00	43.995,39	23%
Educação Especial	581.000,00	194.629,68	33%
(+) Perda / (-) Ganho com o FUNDEB	(18.086.000,00)	(6.384.161,90)	35%
(-) Rendimentos Aplicações Financeiras	(80.000,00)	(24.165,30)	30%
(-) Cancelamento de Restos a Pagar	-	-	100%
<b>Total das Despesas com Educação</b>	<b>43.728.120,50</b>	<b>9.646.660,66</b>	<b>22%</b>
<b>Percentual Aplicado</b>	<b>27,85%</b>	<b>15,73%</b>	<b>56%</b>



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

## 5 - DESPESAS COM SAÚDE

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 8.679.375,43, o que corresponde a 14,16% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o não cumprimento do mínimo de 15% estabelecido na Lei Complementar nº 141/2012 no período em referência.

### QUADRO 12 - RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À SAÚDE

Receitas	Previsão Anual Inicial	Arrecadação	%
<b>Receita Resultante de Impostos</b>	<b>157.013.000,00</b>	<b>61.313.170,89</b>	<b>39%</b>
Receita de Impostos	44.793.000,00	20.381.694,39	46%
Receita de Transf. Constitucionais	112.220.000,00	40.931.476,50	36%
<b>Total das Receitas</b>	<b>157.013.000,00</b>	<b>61.313.170,89</b>	<b>39%</b>
<b>Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)</b>	<b>23.551.950,00</b>	<b>9.196.975,63</b>	<b>39%</b>

Despesas com Educação	Previsão Anual Inicial	Despesa Liquidada	%
Atenção Básica	6.984.300,00	2.723.771,88	39%
Assist. Hospitalar e Ambulatorial	15.388.143,00	4.774.806,82	31%
Suporte Profilático e Terapêutico	226.877,00	169.917,59	75%
Vigilância Sanitária	18.500,00	45,00	0%
Vigilância Epidemiológica	86.700,00	-	0%
Outras Subfunções	3.304.832,80	1.012.102,55	31%
(-) Rendimentos Aplicações Financeiras	(8.000,00)	(1.268,01)	16%
(-) Cancelamento de Restos a Pagar	-	(0,40)	100%
<b>Total das Despesas com Saúde</b>	<b>26.001.352,80</b>	<b>8.679.375,43</b>	<b>33%</b>
<b>Percentual Aplicado</b>	<b>16,56%</b>	<b>14,16%</b>	<b>85%</b>



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 abril de 2019, o resultado primário foi de R\$ 21.564.351,16. Esse valor é de R\$ 17.749.651,16 superior ao valor inicialmente previsto de R\$ 3.814.700,00. 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\$ 2.120.929,31 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\$ 84.036.433,24, correspondendo a 37% 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\$ 62.472.082,08. Os valores apresentados permitiram a obtenção de um Resultado Primário 565% acima da projeção para o período.

### QUADRO 13 - RESULTADO PRIMÁRIO

Receita	Previsão Anual Inicial	Realizado no Período	% Real. Ano
<b>Receitas Correntes</b>	<b>217.200.950,00</b>	<b>83.594.759,40</b>	<b>38%</b>
(-) Rendimentos de Aplicações	(832.100,00)	(265.070,92)	32%
<b>1 - Receitas Primárias Correntes</b>	<b>216.368.850,00</b>	<b>83.329.688,48</b>	<b>39%</b>
<b>Receitas de Capital</b>	<b>11.299.050,00</b>	<b>2.767.480,95</b>	<b>24%</b>
(-) Operações de Crédito	(3.000.000,00)	(1.959.145,32)	65%
(-) Amortização de Empréstimos	(70.600,00)	(23.298,77)	33%
(-) Outras Receitas de Capital	(315.600,00)	(78.292,10)	25%
<b>2 - Receitas Primárias de Capital</b>	<b>7.912.850,00</b>	<b>706.744,76</b>	<b>9%</b>
<b>3 - Receitas Primárias Totais</b>	<b>224.281.700,00</b>	<b>84.036.433,24</b>	<b>37%</b>



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

Despesas	Previsão Anual Inicial	Realizado no Período	% Real. Ano
<b>Despesas Correntes</b>	<b>211.851.325,00</b>	<b>59.057.177,84</b>	<b>28%</b>
(-) Juros e Encargos da Dívida	(1.395.000,00)	(288.256,66)	21%
<b>4 - Despesas Primárias Correntes</b>	<b>210.456.325,00</b>	<b>58.768.921,18</b>	<b>28%</b>
<b>Despesas de Capital</b>	<b>16.348.675,00</b>	<b>5.539.833,55</b>	<b>34%</b>
(-) Concessão de Empréstimos	(48.000,00)	-	0%
(-) Aquisição Títulos Já Integralizados	(12.000,00)	(4.000,00)	33%
(-) Amortização da Dívida	(6.578.000,00)	(1.832.672,65)	28%
<b>5 - Despesas Primárias de Capital</b>	<b>9.710.675,00</b>	<b>3.703.160,90</b>	<b>38%</b>
<b>6 - Reserva de Contingência</b>	<b>300.000,00</b>	-	<b>0%</b>
<b>7 - Despesas Primárias Líquidas</b>	<b>220.467.000,00</b>	<b>62.472.082,08</b>	<b>28%</b>
<b>8 - Resultado Primário</b>	<b>3.814.700,00</b>	<b>21.564.351,16</b>	<b>565%</b>



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

## 7 - RESULTADO NOMINAL

O Resultado Nominal, indicador de controle do endividamento público, é um dos principais focos de uma gestão fiscal responsável. O Resultado Nominal é obtido a partir do Resultado Primário por meio da soma da conta de juros (juros ativos menos juros passivos).

Os juros a serem considerados para o cálculo do Resultado Nominal são apurados por competência, ou seja, quando de seu impacto no montante da Dívida. Assim, os juros ativos são as remunerações sobre créditos financeiros (como empréstimos concedidos) e as aplicações financeiras do ente. Os juros passivos são aqueles reconhecidos sobre os passivos que compõem a Dívida (como juros e encargos sobre financiamentos contratados).

Para o cômputo do Resultado Nominal é utilizado como base o Resultado Primário (receita de arrecadação menos despesas com necessidades públicas) para apurar quanto é a sobra para pagamento de juros e principal da dívida. Considerando os dados do 1º Quadrimestre de 2019 percebe-se que, considerando um Resultado Primário de R\$ 21.564.351,16, somando os juros ativos e descontando os juros passivos, chega-se ao Resultado Nominal de R\$ 21.620.233,30, ou seja, esse é o valor de sobra para amortizações do principal da Dívida.

### QUADRO 14 - RESULTADO NOMINAL

<b>Resultado Primário</b>	<b>Previsão Anual Inicial</b>	<b>Realizado no Período</b>	<b>% Real. Ano</b>
<b>Resultado Primário</b>	<b>3.814.700,00</b>	<b>21.564.351,16</b>	<b>565%</b>

<b>Juros Nominais</b>	<b>Previsão Anual Inicial</b>	<b>Realizado no Período</b>	<b>% Real. Ano</b>
(+) Juros e Encargos Ativos	1.597.800,00	344.138,81	22%
(-) Juros e Encargos Passivos	(1.140.000,00)	(288.256,67)	25%

<b>Resultado Nominal</b>	<b>Previsão Anual Inicial</b>	<b>Realizado no Período</b>	<b>% Real. Ano</b>
<b>Resultado Nominal</b>	<b>4.272.500,00</b>	<b>21.620.233,30</b>	<b>506%</b>



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

## 8 - DÍVIDA PÚBLICA

O demonstrativo contém informações sobre a Dívida Consolidada, as Deduções, a Dívida Consolidada Líquida e o percentual apurado com base na Receita Corrente Líquida, com a finalidade de verificar a variação do saldo do endividamento no período. Para fins de transparência, o valor da Dívida Consolidada é detalhado com os valores dos Empréstimos e Financiamentos informando os valores do saldo do exercício anterior e do saldo do exercício atual até o quadrimestre de referência.

### QUADRO 15 - DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA PÚBLICA

Especificação	Saldo em 31/12/2018	Saldo em 30/04/2019	% Var. Per.
<b>1 - Dívida Consolidada ou Fundada</b>	<b>11.167.356,56</b>	<b>11.633.349,09</b>	<b>104%</b>
Financiamento CEF PAC II 1ª Etapa	2.247.651,45	2.212.503,25	98%
Financiamento CEF PAC II 2ª Etapa	3.782.152,80	3.731.882,94	99%
Financiamento Badesul Contrato nº 008/16	1.687.500,00	1.437.500,00	85%
Financiamento Badesul Contrato nº 049/18	230.472,56	1.031.883,15	448%
Financiamento CEF PMAT	3.219.579,75	3.219.579,75	100%
<b>2 - Deduções</b>	<b>14.495.746,82</b>	<b>44.052.833,07</b>	<b>304%</b>
Disponibilidade de Caixa	24.535.180,28	45.723.710,11	186%
(-) Restos a Pagar Processados	(10.312.390,70)	(1.822.259,51)	18%
Demais Haveres Financeiros	272.957,24	151.382,47	55%
<b>3 - Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>(3.328.390,26)</b>	<b>(32.419.483,98)</b>	<b>974%</b>

Como se verifica, a Dívida Consolidada ou Fundada apresentou saldo de R\$ 11.633.349,09, 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 4%, conforme demonstrativo acima.

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\$ 223.419.341,66, o valor da Dívida Consolidada Líquida atingido é negativo, alcançando o índice de -14,51%, 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

## 9 - 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 30/04/2019, os Restos a Pagar de Exercícios Anteriores e os Inscritos no Exercício do Poder Executivo e Legislativo foram de R\$ 11.293.709,89 e R\$ 43.736,06, respectivamente. Já as disponibilidades do Executivo alcançaram R\$ 44.230.044,76, ao passo que as do Legislativo ficaram em R\$ 259.094,46. Considerando esses números verifica-se que ao final do quadrimestre houve Superávit Financeiro no total de R\$ 33.151.693,27, sendo que, desse total, R\$ 19.684.064,87 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 16 - DEMONSTRAÇÃO DE RESTOS A PAGAR**

Especificação	Restos a Pagar de Exercícios Anteriores	Inscrições do Exercício	Disponibilidade Financeira	Superávit Financeiro
Recursos Livres - Poder Legislativo	-	43.736,06	259.094,46	215.358,40
Recursos Livres - Poder Executivo	2.272,00	2.966.622,40	22.437.600,87	19.468.706,47
Recursos da Educação (MDE)	13.435,55	958.680,00	4.605.841,05	3.633.725,50
Recursos da Educação (FUNDEB)	39,41	415.761,91	4.114.261,63	3.698.460,31
Recursos da Saúde (ASPS)	16.617,64	1.622.034,27	2.880.626,19	1.241.974,28
Outros Recursos	1.789.894,91	3.508.351,80	10.191.715,02	4.893.468,31
<b>TOTAIS</b>	<b>1.822.259,51</b>	<b>9.515.186,44</b>	<b>44.489.139,22</b>	<b>33.151.693,27</b>



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

## 10 - 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 e pensões aos servidores públicos municipais. No período observado, as Receitas Previdenciárias atingiram a soma de R\$ 18.946.007,71, e as despesas com o pagamento de benefícios e outras despesas do regime de previdência, tiveram uma liquidação total de R\$ 7.977.894,51, obtendo-se um resultado superavitário de R\$ 10.968.113,20, o qual, conjugado com o saldo anterior das disponibilidades financeiras de R\$ 224.861.789,00, com o pagamento de Restos a Pagar de 2018 no valor de R\$ 1.245,16, resulta num montante atual de R\$ 235.828.657,04, 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 17 - RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

Receitas Previdenciárias	Previsão Anual Atualizada	Realizado no Período	% Real. Ano
<b>Receitas Correntes</b>	<b>24.009.000,00</b>	<b>12.051.118,63</b>	<b>50%</b>
Contribuição do Servidor Ativo	6.700.000,00	2.152.323,11	32%
Contribuição do Servidor Inativo	280.000,00	103.536,75	37%
Contribuição do Pensionista	1.000,00	0,22	0%
Contribuição do Servidor Ativo Sentenças Judiciais	8.000,00	-	0%
Remuneração de Investimentos em Renda Fixa	16.000.000,00	8.433.025,72	53%
Remuneração de Investimentos em Renda Variável	1.000.000,00	1.362.232,83	136%
Compensação Previdenciária do RGPS para RPPS	20.000,00	-	0%
<b>Receitas Correntes Intraorçamentárias</b>	<b>19.491.000,00</b>	<b>6.894.889,08</b>	<b>35%</b>
Contribuição Patronal Servidor Ativo	7.740.000,00	2.817.584,14	36%
Contribuição Patronal Servidor Inativo	360.000,00	135.539,01	38%
Contribuição Patronal Pensionista	1.000,00	0,29	0%
Contribuição Patronal Servidor Ativo Sentenças Judiciais	90.000,00	-	0%
Parcelamento de Débitos Acordo 167/2015	2.654.000,00	851.091,91	32%
Parcelamento de Débitos Acordo 168/2015	1.470.000,00	471.461,16	32%
Parcelamento de Débitos Acordo 774/2015	544.000,00	174.701,51	32%
Contribuição p/Amortização do Déficit Atuarial	6.632.000,00	2.444.511,06	37%
<b>Total das Receitas Previdenciárias (I)</b>	<b>43.500.000,00</b>	<b>18.946.007,71</b>	<b>44%</b>



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

<b>Despesas Previdenciárias</b>	<b>Previsão Anual Atualizada</b>	<b>Realizado no Período</b>	<b>% Real. Ano</b>
<b>Administração Geral</b>	<b>3.000,00</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
<b>Previdência Social</b>	<b>28.497.000,00</b>	<b>7.977.894,51</b>	<b>28%</b>
Aposentadorias	25.000.000,00	7.275.809,79	29%
Pensões	2.500.000,00	701.862,17	28%
Indenizações e Restituições	7.000,00	-	0%
Compensação Previdenciária do RPPS para RGPS	990.000,00	222,55	0%
<b>Total das Despesas Previdenciárias (II)</b>	<b>28.500.000,00</b>	<b>7.977.894,51</b>	<b>28%</b>

<b>Resultado Previdenciário (I-II)</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>10.968.113,20</b>	<b>73%</b>
--	----------------------	----------------------	------------

<b>Disponibilidades Financeiras do RPPS</b>	<b>Saldo no Início do Período</b>	<b>Saldo no Final do Período</b>
<b>Disponibilidade Financeira</b>	<b>224.861.789,00</b>	<b>235.828.657,04</b>



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

## **COMENTÁRIO FINAL**

Os resultados apresentados permitem concluir que a Despesa com Pessoal e a Dívida Consolidada Líquida, como proporção da Receita Corrente Líquida, encontram-se dentro dos limites legais. As metas fixadas para o Resultado Primário e para o Resultado Nominal foram superadas. Os índices de gastos com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino e com as Ações e Serviços Públicos de Saúde estão abaixo do exigido pela Lei, porém a tendência no decorrer do exercício é o atingimento das metas.

Fica demonstrado, assim, o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Farroupilha, 20 de maio de 2019.

Claiton Gonçalves  
Prefeito Municipal

Benami Spilki  
Secretário Municipal de Finanças

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