



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

Representando, nesta oportunidade, o Poder Executivo Municipal, na qualidade de Contador do Município de Reserva, venho apresentar o Relatório de Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais, do 2º quadrimestre de 2021, com vistas ao cumprimento do § 4º do art. 9º da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), que determina que até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro, o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública, na Comissão Mista Permanente das Casas Legislativas estaduais e municipais.

Aprovada nesta Casa de Leis e, em conformidade com o art. 4º, § 1º da Lei Complementar Federal n.º 101, de 4 de maio de 2000, a Lei n.º 1031 de 02 de Julho de 2020 (Lei de Diretrizes Orçamentárias) estabeleceu no Anexo de Metas Fiscais as metas a serem alcançadas no exercício de 2021, relativas a receitas, despesas, resultado nominal e primário e o montante da dívida pública municipal.

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



1. RESULTADO PRIMÁRIO

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

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO PRIMÁRIO		
DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	Jan a Abr 2021
1. RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES	69.665.428,71	51.497.986,77
2. RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL	3.045.250,00	143.250,00
3. RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (1+2)	72.033.205,17	51.641.236,77
4. DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES	74.696.665,30	35.291.707,97
5. DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL	5.625.577,88	136.018,45
6. RESERVA DE CONTINGÊNCIA	8.829.286,24	0,00
7. DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (4+5+6)	88.181.672,53	35.427.726,42
8. RESTOS A PAGAR PROCESSADOS (PAGOS)		1.606.954,07
9. RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (PAGOS)		1.585.293,21
RESULTADO PRIMÁRIO (3-(7+8+9))		13.021.263,07

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Sistemas Equiplano



2. RECEITAS

2.1 Receitas Totais

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA RECEITA				
RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS ATÉ O 2º QUADRIMESTRE		
		2021	% REALIZADA	SALDO A REALIZAR
RECEITAS CORRENTES	72.966.639,04	53.161.494,27	72,86	19.804.144,77
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	6.155.980,00	4.884.761,82	79,35	1.271.218,18
CONTRIBUIÇÕES	4.537.373,00	2.472.610,58	54,49	2.064,762,42
RECEITA PATRIMONIAL	3.429.725,90	1.697.675,79	49,50	1.732.050,11
RECEITA DE SERVIÇOS	27.890,00	57.718,19	206,95	(29.828,19)
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	58.815.671,14	43.920.813,28	74,68	14.894.856,86
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	0,00	127.914,61	0,00	(127.914,61)
RECEITAS DE CAPITAL	3.902.000,00	1.550.000,00	39,72	2.352.000,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.000.000,00	1.550.000,00	155,00	(550.000,00)
ALIENAÇÃO DE BENS	52.000,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2.850.000,00	0,00	0,00	2.850.000,00
RECEITAS (INTRA-ORÇAMENTARIAS)	8.755.333,86	4.457.877,14	50,92	4.297.456,72
TOTAL	85.767.222,90	59.312.621,41	69,16	26.454.601,49
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	12.494.686,89	-	-
Superávit Financeiro	-	12.494.686,89	-	-

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Sistemas Equiplano



2.2 Receita Corrente Líquida

A Receita Corrente Líquida registrada nos últimos 12 meses, que serve de base para o cálculo de limites de despesas previstos na Lei de Responsabilidade Fiscal, atingiu a cifra de R\$ 73.955.206,06.

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA		
Especificações	Previsão	
	Atualizada 2021	Total 12 meses
RECEITAS CORRENTES (I)	81.824.559,03	90.192.598,18
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	6.155.980,00	6.990.826,86
IPTU	839.230,00	1.027.681,28
ISS	1.563.960,00	1.541.902,30
ITBI	765.880,00	1.526.399,40
IRRF	1.935.030,00	1.975.342,61
Outra Receitas Tributárias	1.051.880,00	919.501,27
Contribuições	4.537.373,00	4.236.183,26
Receita patrimonial	3.429.725,90	3.656.218,65
Receita de serviços	27.890,00	75.365,28
Transferências correntes	67.673.590,13	75.103.515,52
Cota parte do FPM	25.149.363,62	27.281.918,65
Cota parte do ICMS	17.709.826,73	19.790.415,02
Cota parte IPVA	2.447.920,94	2.973.669,55
Cota parte ITR	594.306,85	453.516,72
Transferências da LC 87/1996	0,00	0,00
Transferências da LC 61/1989	296.421,31	324.637,77
Transferências do FUNDEB	13.152.969,68	14.257.339,58
Outras transferências correntes	8.831.706,89	10.022.018,23
Outras receitas correntes	0,00	130.488,61
(-) Renúncias/restituições/descontos	0,00	0,00
DEDUÇÕES (II)	15.538.625,99	16.237.392,12
Contribuição plano de previdência	6.680.706,00	6.472.009,89
Dedução da receita para formação do FUNDEF	8.857.919,99	9.765.382,23
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (I-II)	66.285.933,04	73.955.206,06

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Sistemas Equiplano



3. DESPESAS

3.1. Despesas Totais

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA DESPESA			
DESPESAS	Dotação Atualizada 2021	Despesas empenhadas até o 2º Quadrimestre	
		Valor	% Realização
DESPESAS CORRENTES	75.162.148,28	41.141.233,54	54,74
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	41.998.960,68	25.178.048,69	59,95
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	465.482,98	314.560,99	67,58
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	32.697.704,62	15.648.623,86	47,86
DESPESAS DE CAPITAL	7.100.173,51	1.041.594,74	14,66
INVESTIMENTOS	6.181.323,97	404.350,78	6,54
INVERSÕES FINANCEIRAS	150.000,00	150.000,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	768.849,54	487.243,96	63,37
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	100.000,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	8.199.286,24	0,00	0,00
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTARIAS	8.341.628,12	4.773.445,43	57,22
TOTAL	98.903.236,15	46.956.273,71	47,48

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Sistemas Equiplano



4. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Observa-se que as despesas empenhadas foram realizadas num percentual de 47,48%, ao tempo em que as receitas foram arrecadadas num montante equivalente a 69,16% do total previsto para o ano de 2021.

Quanto ao Resultado Corrente, o Município encerrou o 2º Quadrimestre com superávit corrente de R\$ 12.020.260,73, oriundo de uma Receita Corrente de R\$ 53.161.494,27, para uma Despesa Corrente de R\$41.141,233,54. Ao se considerar todas as categorias econômicas da receita e despesa, verifica-se que o resultado orçamentário foi superavitário em relação às despesas empenhadas em R\$ 12.356.347,70, de maneira consolidada ou seja, Prefeitura Municipal, Câmara Municipal e Instituto de Previdência.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	
ESPECIFICAÇÕES	REALIZADO ATÉ O 2º QUADRIMESTRE
	2021
(+) RECEITAS CORRENTES	53.161.494,27
(-) DESPESAS CORRENTES	41.141.233,54
SUPERAVIT CORRENTE	12.020.260,73
(+) RECEITAS DE CAPITAL	1.693.250,00
(-) DESPESAS DE CAPITAL	1.041.594,74
SUPERAVIT DE CAPITAL	651.655,26
RECEITAS INTRAORÇAMENTARIAS	4.457.877,14
DESPESAS INTRAORÇAMENTARIAS	4.773.445,43
DEFICIT INTRAORÇAMENTARIO	(315.568,29)
SUPERAVIT ORÇAMENTÁRIO	12.356.347,70

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Sistemas Equiplano



5. DESPESAS COM PESSOAL E LIMITES

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

DESPESAS COM PESSOAL X RECEITA CORRENTE LÍQUIDA				
ESPECIFICAÇÃO	Valor	Percentual Realizado	Limite Prudencial	Limite Máximo
Despesa total com pessoal - DTP	36.655.867,13	49,56	51,3	54
Receita Corrente Líquida nos últimos 12 meses	73.955.206,06			

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Sistemas Equiplano



6. DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, para fins de apuração de limite mínimo constitucional, totalizaram no 2º quadrimestre de 2021, o montante de R\$ 9.790.905,686, correspondendo a 24,45% da Receita de Impostos.

RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO			
ESPECIFICAÇÃO	Valor Apurado no 2º Quadrimestre	Limites Constitucionais Anuais	
		% Mínimo a Aplicar no Exercício	% Aplicado em 2021
Total da Receita de Impostos	39.759.539,94		
Despesa- Mínimo de 25% das Receitas Resultantes de Impostos na Manutenção e Desenvolvimento de Ensino	9.445.831,75	25%	23,76%
Despesa- Mínimo de 25% das Receitas Resultantes de Impostos na Manutenção e Desenvolvimento de Ensino – Ajustado	4.803.554,16	25%	12,08%

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Sistemas Equiplano

Os valores descontados para auferir os valores considerados para o índice do exercício de 2021, são os valores que não foram totalmente aplicados no exercício de 2020, R\$183.657,00 do FUNDEB 40% e R\$1.361.764,54 do MDE 5% e 25%. Além do valor de R\$2.764.278,88 diferença positiva sobre o FUNDEB até o período.



7. DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

Os gastos com saúde atingiram no 2º quadrimestre de 2021 o montante de R\$8.753.278,60, em despesas liquidadas, o que corresponde a 22,630% da Receita Líquida sobre Impostos e Transferências Constitucionais e Legais.

DESPESAS PRÓPRIAS COM SAÚDE			
ESPECIFICAÇÃO	Valor Apurado até o 2º quadrimestre	Limites Constitucionais Anuais	
		% Mínimo a Aplicar no Exercício	% Aplicado no período
Receita de Impostos Líquida e Transferências Constitucionais e Legais	38.688.194,56		
Despesas Próprias com Ações e Serviços Públicos de Saúde	8.753.278,60	15%	22,63%

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Sistemas Equiplano



8. DÍVIDA PÚBLICA

O saldo da dívida consolidada apurado até o 2º quadrimestre de 2021 atingiu o montante de R\$ 7.141.448,27 este valor somado aos restos a pagar processados de R\$ 1.788.300,13 e deduzido da disponibilidade de caixa de R\$ 30.164.331,14 resulta na dívida consolidada líquida negativa de R\$ 21.234.582,74, isso significa que o município tem possibilidade comprometer-se com novos financiamentos, para dar suporte a infraestrutura necessária ao município.

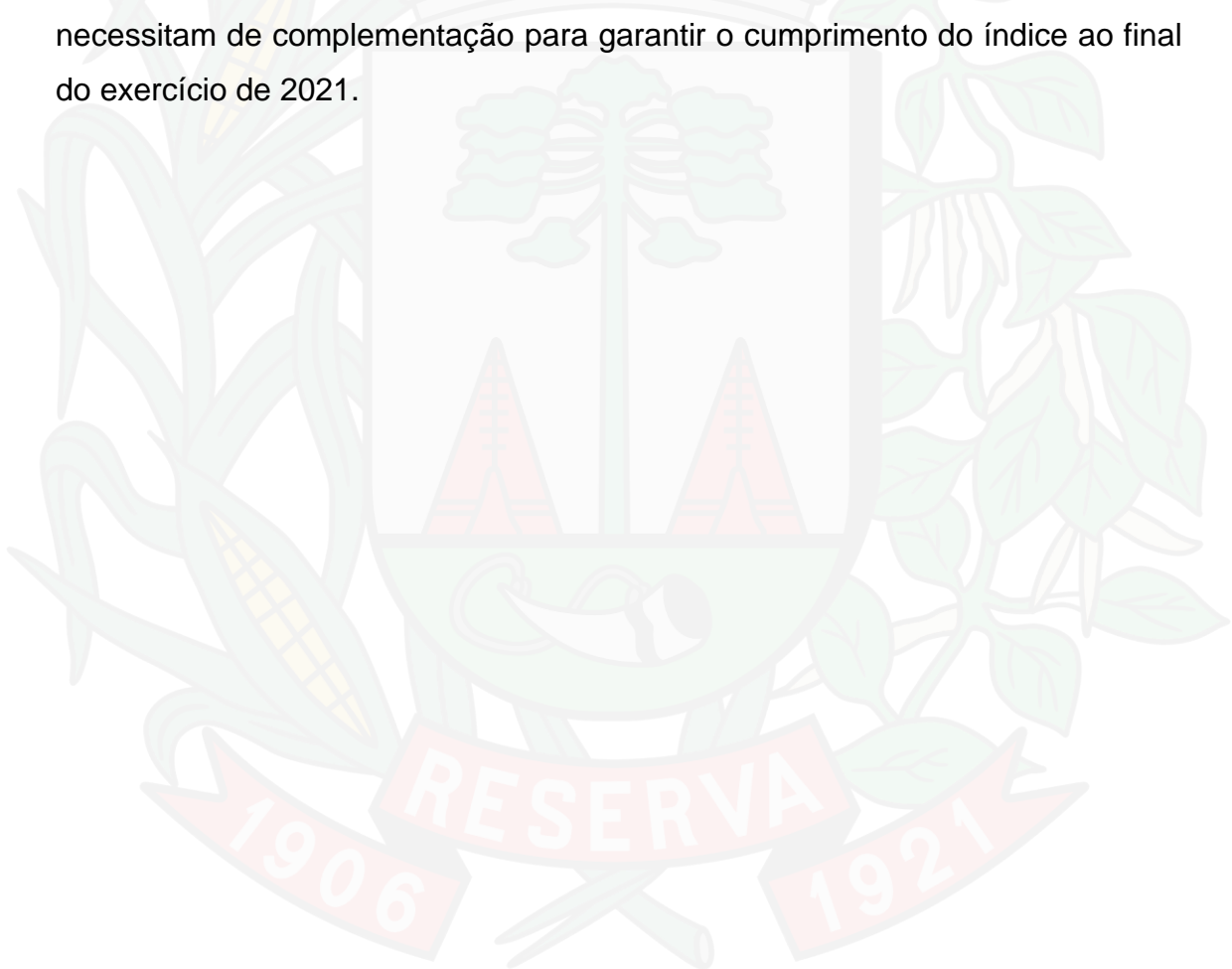
DÍVIDA CONSOLIDADA			
ESPECIFICAÇÃO	Saldo de 2020	Até o 1º Quadrimestre 2021	Até o 2º Quadrimestre 2021
(+) DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	6.159.681,86	7.411.526,34	7.141.448,27
Dívida Contratual	6.159.681,86	5.133.868,90	4.946.389,06
Precatórios	0,00	0,00	0,00
Parcelamento de Dívidas	2.392.631,96	2.278.255,44	2.163.878,92
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00
DEDUÇÕES (II)	17.128.913,45	25.606.829,21	28.376.031,01
Disponibilidade de Caixa Bruto	17.128.913,45	26.745.891,03	30.164.331,14
(-) Restos a pagar processados	1.697.455,72	1.139.061,82	1.788.300,13
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) = (I - II)	(10.969.231,59)	(18.195.302,87)	(21.234.582,74)
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - (RCL)	69.574.451,12	73.399.292,63	73.955.206,06
% da DC sobre a RCL	8,85	10,10	9,66
% da DCL sobre a RCL	(15,77)	(24,79)	(28,71)
LIMITE DEFINIDO POR DEFINIÇÃO DO SENADO FEDERAL: (%)	120	120	120
LIMITE DE ALERTA (Inc.III art.59 LRF)(%)	108	108	108

FONTE: Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Sistemas Equiplano



10. CONCLUSÃO

A avaliação do 2º Quadrimestre do exercício de 2021, registrou-se Resultado Primário no valor de R\$ 13.021.263,07. A Receita Total realizada no período foi de R\$ 59.312.621,41 e a Despesa Total empenhada no valor de R\$ 46.956.273,71, resultaram em um Superávit Orçamentário de R\$ 12.356.347,70, nesse caso considerando também as receitas e despesas intraorçamentárias. Os gastos com pessoal, os investimentos em Saúde estão dentro dos limites constitucionais, enquanto que as despesas com educação necessitam de complementação para garantir o cumprimento do índice ao final do exercício de 2021.





PREFEITURA MUNICIPAL DE
RESERVA

  [prefeituradereserva](https://www.instagram.com/prefeituradereserva)

