

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2021

Em atendimento ao parágrafo 4º do art. 9º da Lei Complementar nº. 101, de 04 de maio de 2000 – (LRF), apresentamos neste relatório uma avaliação do comportamento da execução orçamentária e do cumprimento das Metas Fiscais Anuais estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2021. As várias tabelas apresentadas no presente relatório trazem os dados consolidados do Poder Executivo e do Poder Legislativo do Município de Saudade do Iguaçu e se referem ao período do terceiro quadrimestre de 2021.

1.0 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA:

1.1 – RECEITA REALIZADA:

RECEITAS DESCRIÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA	ARRECADAÇÃO	
		NO QUADRIM	ACUM ANO
RECEITAS CORRENTES	53.073.739,98	20.633.629,96	55.898.511,43
Impostos, Taxas e Contr. Melhoria	1.901.537,05	1.007.043,08	2.525.519,16
Contribuições	361.500,00	120.187,29	398.780,30
Receita Patrimonial	709.640,16	577.827,43	1.020.537,83
Receita de Serviços	185.400,00	51.938,35	253.638,88
Transferências Correntes	49.847.360,25	18.796.228,93	51.547.792,67
Outras Receitas Correntes	68.302,52	80.404,88	152.242,59
RECEITAS DE CAPITAL	1.019.500,00	2.869.103,70	2.869.103,70
Operações de Crédito	-	-	-
Alienação de Bens	-	38.803,70	38.803,70
Transferências de Capital	1.019.500,00	2.830.300,00	2.830.300,00
			-
TOTAL RECEITAS	54.093.239,98	23.502.733,66	58.767.615,13
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	8.000.627,00	2.967.137,99	8.371.447,67
(-) Dedução Fundeb e Outras	8.000.627,00	2.967.137,99	8.371.447,67
			-
RECEITA LÍQUIDA	46.092.612,98	20.535.595,67	50.396.167,46

1.2 – PRINCIPAIS RECEITAS DO MUNICÍPIO:

DESCRIÇÃO DAS RECEITAS	RECEITA LÍQUIDA	PERCENTUAL SOBRE
	ATE 31/12/2021	A RECEITA LÍQUIDA
CORRENTES	47.527.063,76	94,31
Cota Parte do ICMS	23.008.235,34	45,65
Cota Parte do FPM	9.486.970,20	18,82
Transferências do FUNDEB	4.561.759,83	9,05
Transferências de Recursos do SUS	1.764.843,61	3,50
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte	1.528.536,78	3,03
Remuneração de Depósitos Bancários	1.020.537,83	2,03
Outras Correntes	6.156.180,17	12,23
CAPITAL	2.869.103,70	5,69
Transferências de Capital	2.830.300,00	5,61
Alienação de Bens	38.803,70	0,08
Operações de Crédito	-	-
RECEITA LÍQUIDA TOTAL	50.396.167,46	100,00

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2021

1.3 – DESPESA EXECUTADA:

DESPESAS	DOTAÇÃO	EXECUÇÃO DAS DESPESAS			RESTOS A PG
DESCRIÇÃO	ATUALIZADA	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA	NAO PROCESS
CORRENTES	52.294.144,96	43.111.454,55	41.777.136,26	41.244.243,90	1.334.318,29
Pessoal e Enc Sociais	26.988.085,59	24.315.466,86	24.315.466,86	24.315.466,86	-
Juros e Enc da Dívida	101.000,00	87.886,36	87.886,36	87.886,36	-
Outras Desp Correntes	25.205.059,37	18.708.101,33	17.373.783,04	16.840.890,68	1.334.318,29
DE CAPITAL	11.155.727,24	6.780.173,40	2.740.845,01	2.427.916,88	4.039.328,39
Investimentos	10.794.727,24	6.420.486,99	2.381.158,60	2.068.230,47	4.039.328,39
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	361.000,00	359.686,41	359.686,41	359.686,41	-
RES CONTINGÊNCIA	400.000,00	-	-	-	-
DESP INTRAORÇAM	-	-	-	-	-
TOTAL	63.849.872,20	49.891.627,95	44.517.981,27	43.672.160,78	5.373.646,68

1.4 – SUPERÁVIT DE 2020 UTILIZADO PARA ABRIR CRÉDITOS ADICIONAIS:

SUPERÁVIT	VALORES APURADOS	CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS
DESCRIÇÃO DO SUPERÁVIT	NO ANO DE 2020	NO ANO DE 2021
Recursos Livres	13.212.354,20	13.100.288,00
Recursos Saúde 15%	3.753.865,84	965.000,00
Recursos Vinculados - Outros	4.535.089,76	3.691.971,22
Recursos Vinculados Legislativo	-	-
TOTAL	21.501.309,80	17.757.259,22

1.5 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO CONSOLIDADO:

DESCRIÇÃO	PREVISÃO		EXECUÇÃO	
	INICIAL LDO/LOA	ATUALIZADA	NO QUADIM	NO ANO
RECEITAS E DESPESAS				
Receitas Correntes	45.040.377,00	53.073.739,98	20.633.629,96	55.898.511,43
Receitas de Capital	637.500,00	1.019.500,00	2.869.103,70	2.869.103,70
(-) Deduções da Receita	6.844.877,00	7.074.877,00	2.967.137,99	8.371.447,67
TOTAL RECEITAS (A)	38.833.000,00	47.018.362,98	20.535.595,67	50.396.167,46
Despesas Correntes	36.186.080,18	52.294.144,96	19.163.163,51	43.111.454,55
Despesas de Capital	2.246.919,82	11.155.727,24	5.956.234,50	6.780.173,40
Reserva de Contingência	400.000,00	400.000,00	-	-
TOTAL DESPESAS (B)	38.833.000,00	63.849.872,20	25.119.398,01	49.891.627,95
RESULTADO ORÇAM (A-B)			-4.583.802,34	504.539,51

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2021

Para o cálculo do Resultado Orçamentário, nos dois primeiros quadrimestres do exercício financeiro, considera-se como despesa executada a despesa liquidada no período. No último quadrimestre do exercício financeiro considera-se como despesa executada no quadrimestre e no ano, a despesa liquidada mais os empenhos inscritos em restos a pagar não processados. O resultado positivo de R\$ 504.539,51, apurado na tabela do item 1.5 indica que o município teve um superávit na execução orçamentária até o final do terceiro quadrimestre do ano de 2021, ou seja, a arrecadação de receitas foi maior que o valor da despesa executada no período.

2.0 – ANÁLISE DAS METAS FISCAIS:

2.1 – QUADRO GERAL DAS METAS FISCAIS ANUAIS PARA 2021 CONFORME LDO:

ESPECIFICAÇÃO DAS METAS	METAS FIXADAS – LDO (A)	REALIZADO ATÉ 31/12/2021 (B)	DIFERENÇA (B-A)
01 – Receitas Líquidas	38.833.000,00	50.396.167,46	11.563.167,46
02 - Despesas	38.833.000,00	49.891.627,95	11.058.627,95
03 – Resultado Primário	-10.790.769,70	2.619.101,62	13.409.871,32
04 – Dívida Consolidada	3.250.000,00	859.311,31	-2.390.688,69
05 – Disponib de Caixa Líquida	500.000,00	28.164.694,00	27.664.694,00
06 – Dívida Cons. Líquida	2.750.000,00	-27.305.382,69	-30.055.382,69
07 – Resultado Nominal	-10.639.000,70	3.551.753,09	14.190.753,79

2.2 – AVALIAÇÃO DAS METAS DE RECEITAS:

RECEITAS DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL LDO/LOA 2021 (A)	ARRECADAÇÃO		
		NO QUADRIM (B)	ACUM ANO (C)	% (C/Ax100)
RECEITAS CORRENTES	45.040.377,00	20.633.629,96	55.898.511,43	124,11
Impostos, Taxas e Contr. Melhoria	1.900.537,05	1.007.043,08	2.525.519,16	132,88
Contribuições	361.500,00	120.187,29	398.780,30	110,31
Receita Patrimonial	281.769,70	577.827,43	1.020.537,83	362,19
Receita de Serviços	125.400,00	51.938,35	253.638,88	202,26
Transferências Correntes	42.340.027,25	18.796.228,93	51.547.792,67	121,75
Outras Receitas Correntes	31.143,00	80.404,88	152.242,59	488,85
RECEITAS DE CAPITAL	637.500,00	2.869.103,70	2.869.103,70	450,06
Operações de Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	38.803,70	38.803,70	-
Transferências de Capital	637.500,00	2.830.300,00	2.830.300,00	443,97
			-	
TOTAL RECEITAS	45.677.877,00	23.502.733,66	58.767.615,13	128,66
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	6.844.877,00	2.967.137,99	8.371.447,67	122,30
(-) Dedução Fundeb e Outras	6.844.877,00	2.967.137,99	8.371.447,67	122,30
			-	-
RECEITA LÍQUIDA	38.833.000,00	20.535.595,67	50.396.167,46	129,78

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2021

2.3 – AVALIAÇÃO DAS METAS DE DESPESAS:

DESPESAS DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO		EXECUÇÃO DAS DESPESAS	
	INICIAL LDO/LOA (A)	EXECUTADA (B)	% (B/Ax100)	
CORRENTES	36.186.080,18	43.111.454,55	119,14	
Pessoal e Encargos Sociais	21.307.087,19	24.315.466,86	114,12	
Juros e Encargos da Dívida	131.000,00	87.886,36	67,09	
Outras Despesas Correntes	14.747.992,99	18.708.101,33	126,85	
DE CAPITAL	2.246.919,82	6.780.173,40	301,75	
Investimentos	1.885.919,82	6.420.486,99	340,44	
Inversões Financeiras	-	-	-	
Amortização da Dívida	361.000,00	359.686,41	99,64	
RES CONTINGÊNCIA	400.000,00	-	-	
DESP INTRAORÇAM	-	-	-	
TOTAL	38.833.000,00	49.891.627,95	128,48	

Fazendo uma análise do comportamento das receitas até a data de 31/12/2021, levando em consideração a estimativa de arrecadação inicial que foi estabelecida na LDO/LOA 2021, constata-se que houve um excesso de arrecadação de Receitas Correntes da ordem de 24,11%. Essa arrecadação a maior do que foi estimado inicialmente na LOA e na Programação Financeira Mensal foi gerada principalmente pelas receitas da Cota Parte do ICMS e pela Cota Parte do FPM, que tiveram um excesso de arrecadação de 26,47% e 19,22% respectivamente no período. Em relação às Receitas de Capital, com a assinatura de alguns convênios e recebimento de emendas parlamentares houve um excesso de arrecadação de R\$ 2.192.800,00 ao final de 2021. Conforme demonstrado na tabela 1.2, e levando em consideração a arrecadação líquida de receitas até a data de 31/12/2021, as maiores receitas do Município são oriundas da arrecadação da Cota Parte do ICMS (45,65%), da Cota Parte do FPM (18,72%), e das Transferências do FUNDEB (9,05%).

Em relação às despesas, até o final do terceiro quadrimestre de 2021 o Município abriu R\$ 17.757.259,22, em créditos orçamentários adicionais com recursos vindos do superávit financeiro de 2021 (tabela 1.4), e com isso, a execução das despesas ficou 28,48% acima do valor inicial fixado para o ano. Ressaltamos que para a elaboração dos demonstrativos contábeis no final do ano, considera-se despesa executada o valor da despesa empenhada no período (despesa liquidada + restos a pagar não processados inscritos no ano).

2.4 – DÍVIDA CONSOLIDADA:

COMPOSIÇÃO DA DÍVIDA CONSOLIDADA EM 31/12/2021			
CONTRATO	TIPO DÍVIDA	CREDOR	SALDO DEVEDOR
Contrato AFPR 3122/2013	Operação de Crédito	Agencia de Fomento do Parana SA	0,00
Contrato AFPR 3123/2013	Operação de Crédito	Agencia de Fomento do Parana SA	0,00
Contrato CEF 0412.927-10/2013	Operação de Crédito	Caixa Economica Federal	859.311,31
TOTAL DA DÍVIDA CONSOLIDADA			859.311,31

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2021

A dívida consolidada corresponde ao montante total, apurado sem duplicidade, das obrigações financeiras do Município, assumidas para amortização em prazo superior a doze meses, decorrentes de leis, contratos, convênios, precatórios judiciais, entre outros.

2.5 – RESULTADO PRIMÁRIO (CÁLCULO ACIMA DA LINHA):

CÁLCULO DO RESULTADO PRIMÁRIO DE 01/01/2021 ATÉ 31/12/2021	
CÁLCULO DA RECEITA PRIMÁRIA DO PERÍODO	
RECEITA LÍQUIDA TOTAL (A)	50.396.167,46
RECEITAS NÃO PRIMÁRIAS (B)	1.020.537,83
Remuneração Depósitos Bancários	1.020.537,83
Operações de Crédito	-
Amortização de Empréstimos	-
Alienação de Investimentos	-
RECEITAS PRIMÁRIAS (C) = (A-B)	49.375.629,63
CÁLCULO DA DESPESA PRIMÁRIA DO PERÍODO	
DESPESA ORÇAMENTÁRIA PAGA (D)	43.672.160,78
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS (E)	154.806,65
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS PAGOS (F)	3.377.133,35
DESPESAS NÃO PRIMÁRIAS (G)	447.572,77
Juros e Encargos da Dívida	87.886,36
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-
Aquisição de Título de Capital já Integralizado	-
Aquisição de Título de Crédito	-
Amortização da Dívida	359.686,41
DESPESAS PRIMÁRIAS (H) = (D+E+F+G)	46.756.528,01
RESULTADO PRIMÁRIO (I) = (C-H)	2.619.101,62
Meta de Resultado Primário Fixado na LDO para 2021	-10.790.769,70

O resultado primário, por meio da metodologia “acima da linha”, representa a diferença entre as receitas primárias totais arrecadadas e as despesas primárias totais pagas do Município no período de referência. O Resultado Primário positivo de R\$ 2.619.101,62 apurado até o final do terceiro quadrimestre indica que o Município teve mais receitas primárias arrecadadas do que despesas primárias pagas no período.

2.6 – RESULTADO NOMINAL (CÁLCULO ACIMA DA LINHA):

CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL - ACIMA DA LINHA	
PERÍODO DE REFERÊNCIA: 01/01/2021 A 31/12/2021	
Resultado Primário - Acima da Linha (A)	2.619.101,62
Juros e Encargos Ativos (B)	1.020.537,83
Juros e Encargos Passivos (C)	87.886,36
RESULTADO NOMINAL = A + (B-C)	3.551.753,09
Meta de Resultado Nominal Fixado na LDO para 2021	-10.639.000,70

O resultado nominal positivo apurado conforme o quadro acima indica que houve uma diminuição de R\$ 3.551.753,09, na Dívida Consolidada Líquida no período de referência.

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2021

3.0 – RESULTADO FINANCEIRO EM 31/12/2021:

ATIVO FINANCEIRO (A)	Valores numerários e créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária.	29.012.726,54
PASSIVO FINANCEIRO (B)	Dívida fundada e outros compromissos exigíveis que tenham tido execução orçamentária iniciada e estejam pendentes de pagamento.	6.356.462,38
RESULTADO FINANCEIRO (A-B)		22.656.264,16

O Demonstrativo acima indica que até o final do terceiro quadrimestre de 2021 o Município teve um superávit financeiro de R\$ 22.656.264,16. Os valores de superávit financeiro apurados ao final de um ano podem ser utilizados para a abertura de créditos adicionais na LOA do ano subsequente.

4.0 – RECEITA CORRENTE LÍQUIDA:

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL VALORES DOS ÚLTIMOS 12 MESES		
	3 QUADRIM DE 2021	3 QUADRIM DE 2020
Receita Corrente Líquida – (A)	47.527.063,76	47.046.809,37
Transferências Obrigatórias da União relativas as emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) – (B)	0,00	0,00
RCL ajustada para cálculo dos limites de endividamento – (C) = A - B	47.527.063,76	47.046.809,37
Transferências Obrigatórias da União relativas as emendas de bancada (art. 166-A, § 16, da CF) – (D)	180.000,00	0,00
RCL ajustada para cálculo dos limites da despesa com pessoal – (E) = C - D	47.347.063,76	47.046.809,37

A Receita Corrente Líquida é o somatório das receitas de impostos, taxas e contribuições de melhoria, de contribuições, patrimoniais, agropecuárias, industriais, de serviços, transferências correntes e outras receitas correntes do Município, deduzidos os valores repassados para a formação do FUNDEB e outras deduções da receita. O principal objetivo da RCL é servir de parâmetro para o montante da reserva de contingência e para os limites da despesa total com pessoal, da dívida consolidada líquida, das operações de crédito, do serviço da dívida, das operações de crédito por antecipação de receita orçamentária e das garantias concedidas pelo Município.

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2021

Em relação à Receita Corrente Líquida acumulada dos últimos 12 meses, é importante ressaltar que o valor inicialmente estimado para o ano de 2021 através da programação da LDO/LOA foi de R\$ 38.195.500,00, ou seja, uma previsão inicial de queda de 18,81% em relação ao que havia sido atingido ao final do ano de 2020 (R\$ 47.046.809,37). Essa queda significativa na previsão de arrecadação de Receitas Correntes para o ano de 2021 foi gerada principalmente pela redução do índice de participação do município na arrecadação da Cota-Parte do ICMS calculado e divulgado pela SEFA-PR ao final do ano passado. Diante deste cenário, o Setor de Contabilidade do Município enviou ao Chefe do Poder Executivo um ALERTA sobre o comportamento da RCL para que a gestão avaliasse a necessidade de promover reduções nas despesas de custeio em geral e principalmente nos gastos com a folha de pagamento. Contudo, para o período até o final do terceiro quadrimestre, levando em consideração a estimativa de arrecadação que foi estabelecida inicialmente na Programação da LDO/LOA 2021, constatamos que houve um excesso de arrecadação de Receitas Correntes da ordem de 24,11%. Isso significa que em valores nominais a previsão de queda não se concretizou e a arrecadação de receitas correntes ao final de 2021 ficou um pouco acima do valor arrecadado no ano de 2020.

5.0 – OUTROS ÍNDICES E LIMITES ESTABELECIDOS PELA CONSTITUIÇÃO FEDERAL E PELA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL:

ÍNDICE DA DESPESA COM PESSOAL SOBRE A RCL PODER EXECUTIVO*		
APURADO EM 31/12/2021	LIMITE PRUDENCIAL	LIMITE MÁXIMO
48,13%	51,30%	54,00%

ÍNDICE DA DESPESA COM PESSOAL SOBRE A RCL PODER LEGISLATIVO*		
APURADO EM 31/12/2021	LIMITE PRUDENCIAL	LIMITE MÁXIMO
3,20%	5,70%	6,00%

PARTICIPAÇÃO DAS DESPESAS COM SAÚDE EM RELAÇÃO AS RECEITAS COM IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS*	
APURADO EM 31/12/2021	PERCENTUAL MÍNIMO - LRF
17,41%	15,00%

MUNICÍPIO DE SAUDADE DO IGUAÇU
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2021

PARTICIPAÇÃO DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO EM RELAÇÃO AS RECEITAS COM IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS*	
APURADO EM 31/12/2021	PERCENTUAL MÍNIMO - LRF
27,06%	25,00%

* Índices calculados pelas normas da Secretaria do Tesouro Nacional.

Quanto aos outros índices e limites estabelecidos pela Constituição Federal e Lei de Responsabilidade Fiscal conforme demonstrado no item 5.0, o índice de Despesa com Pessoal está abaixo do limite máximo estabelecido, tanto para o Poder Executivo como para o Poder Legislativo, e os índices de Despesa com Educação e com Saúde ficaram acima dos percentuais mínimos exigidos pela legislação. Em relação ao gasto com pessoal, é importante destacar que o Poder Executivo Municipal conseguiu reduzir o Índice de Despesa com Pessoal de 50,30% que foi atingido em 31/12/2020, para 48,13% ao final do terceiro quadrimestre de 2021. Contribuíram para esse resultado positivo a manutenção da arrecadação da RCL nos mesmos níveis do ano anterior e algumas medidas de contenção dos gastos com pessoal que foram adotadas pela administração tais como: a aprovação de reforma administrativa que reduziu os valores dos salários dos servidores comissionados e das gratificações e adicionais dos servidores efetivos; a não concessão da revisão geral anual para os servidores municipais; a redução das contratações de servidores comissionados, das ampliações de jornada e das horas extras dos servidores efetivos até o final do primeiro semestre de 2021.

6.0 – CONCLUSÕES FINAIS:

Da análise das informações expostas e dos números apresentados nos demonstrativos constantes no presente relatório pode-se concluir que em relação à execução orçamentária a avaliação é positiva, pois o Município ao final do terceiro quadrimestre de 2021 apurou superávit no resultado orçamentário e também no resultado primário, e portanto, arrecadou mais receitas do que executou despesas. Quanto às Metas Fiscais fixadas para o Município na LDO e demais índices e limites estabelecidos pela Constituição Federal e pela Lei de Responsabilidade Fiscal pode-se concluir que os resultados atingidos até o final do terceiro quadrimestre de 2021 cumprem o que está estabelecido na legislação pertinente.

Saudade do Iguaçu, 18 de fevereiro de 2022.

DARLEI TRENTO
Prefeito Municipal

GILVANE HOFFMANN
Contador CRC PR 045431/O-1