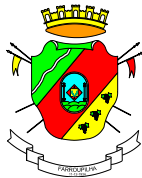


ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

1º QUADRIMESTRE DE 2018

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

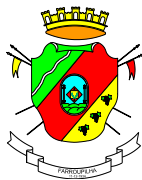


**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA**

AUDIÊNCIA PÚBLICA
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
1º 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 1º 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 e da dívida pública consolidada, bem como o atendimento dos limites da LRF e Constitucionais em relação à despesa com pessoal, educação e saúde.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

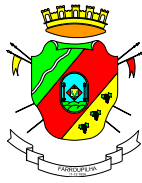
1 - RECEITA MUNICIPAL

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital, incluídas as operações intraorçamentárias, e excluídas as deduções da receita, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2018 no montante de R\$ 232.490.887,75. A receita efetivada no período de janeiro a abril foi de R\$ 66.477.082,28, tendo sido arrecadado, portanto, 29% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$ 76.884.338,57, constante na programação financeira que considerou as reestimativas de receitas, demonstra-se um déficit de 14%. Esse desempenho foi propiciado pelo resultado negativo das receitas de capital, que atingiu o percentual de realização equivalente a 8% da programação anual.

QUADRO 1 - RECEITA PREVISTA E REALIZADA (EXECUTIVO E LEGISLATIVO)

| Discriminação | Previsão Anual | Programado no Período | Realizado no Período | % Real. Ano | % Real. Período |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------|-----------------|
| 1 - Receitas Correntes | 208.285.806,97 | 66.549.312,79 | 65.652.981,69 | 32% | 99% |
| Receita Tributária | 47.078.600,00 | 11.631.200,00 | 13.446.017,44 | 29% | 116% |
| Receita de Contribuições | 2.040.000,00 | 650.000,00 | 708.936,65 | 35% | 109% |
| Receita Patrimonial | 2.796.400,00 | 824.735,00 | 379.265,23 | 14% | 46% |
| Receita de Serviços | 496.320,00 | 165.900,00 | 119.697,34 | 24% | 72% |
| Transferências Correntes | 155.469.086,97 | 53.150.477,79 | 50.898.113,00 | 33% | 96% |
| Outras Receitas Correntes | 405.400,00 | 127.000,00 | 100.952,03 | 25% | 79% |
| 2 - Receitas de Capital | 24.205.080,78 | 10.335.025,78 | 824.100,59 | 3% | 8% |
| Operações de Crédito | 11.678.037,00 | 6.770.000,00 | 52.357,50 | 0% | 1% |
| Alienação de Bens | 3.259.000,00 | 1.084.000,00 | 31.500,00 | 1% | 3% |
| Amortização de Empréstimos | 55.380,00 | 9.000,00 | 21.491,04 | 39% | 239% |
| Transferências de Capital | 8.787.450,78 | 2.336.025,78 | 679.939,05 | 8% | 29% |
| Outras Receitas de Capital | 425.213,00 | 136.000,00 | 38.813,00 | 9% | 29% |
| Total da Receita | 232.490.887,75 | 76.884.338,57 | 66.477.082,28 | 29% | 86% |

O total das Receitas Correntes previsto para o período considerado (janeiro a abril), de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 66.549.312,79. Os valores realizados correspondem a R\$ 65.652.981,69, abaixo 1% da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as Receitas Tributárias e as Receitas de Contribuição, que figuraram, respectivamente, com 116% e 109% do total da receita orçamentária realizada, sobressaindo-se o



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

mau desempenho da Receita Patrimonial, que apresentou variação negativa de 54% em relação ao previsto para o período, correspondendo a 14% 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\$ 13.446.017,44, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 11.631.200,00, representa uma realização de 116% da projeção para o período e 29% do valor estimado para o ano.

Conforme demonstrado no Quadro 2, o IPTU arrecadou 20% da meta anual, ou seja, previa-se o ingresso de R\$ 13.424.900,00, tendo sido arrecadados R\$ 2.688.438,26. 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\$ 1.578.169,18, 37% do valor previsto para 2018. Essa receita, além de relação direta com os valores venais dos imóveis, também depende do mercado imobiliário, cujas transações, de acordo com o número de guias de transmissão emitidas, representou um acréscimo de 44% em relação a igual período do exercício anterior.

Em relação ao ISSQN, a arrecadação no período foi de R\$ 4.015.989,83, o que representa 31% 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\$ 2.711.825,24, contra uma projeção de R\$ 8.820.200,00. Arrecadou-se, portanto, 31% da meta anual.

As Receitas de Contribuições de Melhoria acumularam no ano, até o mês de abril, o valor de R\$ 206,28, correspondendo a 6% da previsão anual.

As receitas mais expressivas nesse grupo, decorrentes das Taxas pelo Exercício do Poder de Polícia, registraram uma arrecadação de R\$ 1.686.277,28, correspondendo a 56% da projeção anual.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

QUADRO 2 - RECEITAS TRIBUTÁRIAS - PREVISTAS E REALIZADAS

| Discriminação | Previsão Anual | Realizado no Período | % Real. Ano |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|
| Impostos | 38.255.000,00 | 10.733.985,92 | 28% |
| IPTU | 13.424.900,00 | 2.688.438,26 | 20% |
| IRRF | 7.615.200,00 | 2.451.388,65 | 32% |
| ITBI | 4.301.000,00 | 1.578.169,18 | 37% |
| ISSQN | 12.913.900,00 | 4.015.989,83 | 31% |
| Taxas | 8.820.200,00 | 2.711.825,24 | 31% |
| Taxas p/Exercício do Poder de Polícia | 3.038.100,00 | 1.686.939,21 | 56% |
| Taxas p/Prestação de Serviços | 5.782.100,00 | 1.024.886,03 | 18% |
| Contribuições de Melhoria | 3.400,00 | 206,28 | 6% |
| Total das Receitas Tributárias | 47.078.600,00 | 13.446.017,44 | 29% |

1.2 - RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES

As Receitas de Contribuições acumularam no ano, até o mês de abril, o valor de R\$ 9.152.635,71, correspondendo a 37% da previsão anual. Relativamente aos valores projetados para o período, realizaram 108% 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 e registraram uma arrecadação de R\$ 2.019.822,94 correspondendo a 42% da projeção inicial.

QUADRO 3 - RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES - PREVISTAS E REALIZADAS

| Discriminação | Previsão Anual | Realizado no Período | % Real. Ano |
|--|----------------------|----------------------|-------------|
| Contribuições Sociais | 22.970.000,00 | 8.443.699,06 | 37% |
| Contribuição do Servidor | 6.145.000,00 | 2.194.831,46 | 36% |
| Contribuição Patronal | 8.035.000,00 | 2.872.710,48 | 36% |
| Parcelamento de Contribuições | 3.960.000,00 | 1.356.334,18 | 34% |
| Amortização do Déficit Atuarial | 4.830.000,00 | 2.019.822,94 | 42% |
| Contrib. p/Custeio Ilum. Pública | 2.040.000,00 | 708.936,65 | 35% |
| Total das Receitas de Contribuições | 25.010.000,00 | 9.152.635,71 | 37% |



**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\$ 7.657.957,79 no período, correspondendo a 27% da previsão anual. A estimativa dessa receita considerou as informações fornecidas pela Coordenadoria de Programação Financeira da Secretaria do Tesouro Nacional - STN -, a qual estimou uma variação positiva referente às transferências aos Estados e Municípios.

A Compensação Financeira da Lei Complementar 87/96 – Lei Kandir – realizou 23% do valor previsto. A previsão dessa receita pautou-se, também, nas recomendações da Secretaria do Tesouro Nacional, que indicou aumento gradativo dos repasses da União aos Municípios.

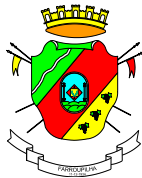
As Transferências Voluntárias da União demonstraram um realizado de 0% em comparação à projeção para o ano, correspondendo a R\$ 215.000,00.

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\$ 14.657.824,96, ou seja 31% 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, do aumento da atividade econômica no Estado.

As demais Transferências Correntes do Estado registraram o montante de R\$ 7.639.936,49, representando 47% do total previsto. Esse comportamento é verificado, principalmente, na rubrica de Cota-Parte do IPVA; para um valor anual projetado de R\$ 10.008.000,00 ocorreu um realizado de R\$ 6.361.091,24.

QUADRO 4 - TRANSFERÊNCIAS CORRENTES - PREVISTAS E REALIZADAS

| Discriminação | Previsão Anual | Realizado no Período | % Real. Ano |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------------|--------------------|
| Transferências da União | 53.664.250,59 | 15.542.017,25 | 29% |
| Cota-Parte do FPM | 28.250.000,00 | 7.657.957,79 | 27% |
| Cota-Parte do ITR | 156.000,00 | 1.705,24 | 1% |
| Comp. Financ. Expl. Rec. Naturais | 571.000,00 | 172.500,79 | 30% |
| Transferências do SUS | 18.967.234,59 | 6.119.426,12 | 32% |
| Transferências do FNAS | 873.000,00 | 191.231,01 | 22% |
| Transferências do FNDE | 4.020.216,00 | 1.330.083,03 | 33% |
| Cota-Parte LC 87/96 (Lei Kandir) | 296.800,00 | 69.113,27 | 23% |
| Transferências de Convênios | 215.000,00 | - | 0% |



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

| | | | |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|------------|
| Outras Transferências da União | 315.000,00 | - | 0% |
| Transferências do Estado | 64.070.600,00 | 22.297.761,45 | 35% |
| Cota-Parte do ICMS | 47.760.000,00 | 14.657.824,96 | 31% |
| Cota-Parte do IPVA | 10.008.000,00 | 6.361.091,24 | 64% |
| Cota-Parte do IPI Exportação | 656.000,00 | 246.494,30 | 38% |
| Cota-Parte da CIDE | 116.000,00 | 58.535,86 | 50% |
| Transferências do FES | 4.650.700,00 | 796.307,16 | 17% |
| Transferências do FEAS | 10.000,00 | 3.941,32 | 39% |
| Transferências de Convênios | 790.000,00 | 132.868,70 | 17% |
| Outras Transferências do Estado | 79.900,00 | 40.697,91 | 51% |

1.4 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

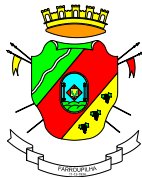
O quadro a seguir evidencia o comportamento da arrecadação e dos valores transferidos ao FUNDEB. Em resumo, verifica-se que no período de janeiro a abril o Município recebeu, do referido fundo, em razão do nº de alunos matriculados em sua rede de ensino, o valor de R\$ 12.981.769,62, representando 35% da previsão anual. Por outro lado, contribuiu, de forma compulsória para o mesmo fundo com R\$ 7.248.546,84 (34% do total previsto para o ano). Portanto, o ganho até o final do quadrimestre é de R\$ 5.733.222,78.

QUADRO 5 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - PREVISTAS E REALIZADAS

| Discriminação | Previsão Anual | Realizado no Período | % Real. Ano |
|-------------------------------|----------------|----------------------|-------------|
| Valores Recebidos do FUNDEB | 36.600.000,00 | 12.981.769,62 | 35% |
| Valores Transferidos p/FUNDEB | 21.119.200,00 | 7.248.546,84 | 34% |
| Ganho/Perda com o FUNDEB | 15.480.800,00 | 5.733.222,78 | 37% |

1.5 - RECEITAS DE CAPITAL

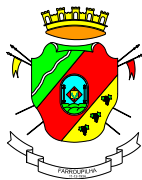
As Receitas de Capital alcançaram 8% do projetado. A maior previsão e, também, maior frustração verificado nesse grupo ocorreu nas receitas de Operações de Crédito, que demonstraram um ingresso de 1% diante do projetado, correspondendo a R\$ 52.357,50. Na composição dessa receita, prevalece o item Amortização de Empréstimos, que teve desempenho favorável realizando 239% do previsto.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

QUADRO 6 - RECEITAS DE CAPITAL - PREVISTAS E REALIZADAS

| Discriminação | Programado no Período | Realizado no Período | % Real. Ano |
|----------------------------|------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| Receitas de Capital | 10.335.025,78 | 824.100,59 | 8% |
| Operações de Crédito | 6.770.000,00 | 52.357,50 | 1% |
| Alienação de Bens | 1.084.000,00 | 31.500,00 | 3% |
| Amortização de Empréstimos | 9.000,00 | 21.491,04 | 239% |
| Transferências de Capital | 2.336.025,78 | 679.939,05 | 29% |
| Outras Receitas de Capital | 136.000,00 | 38.813,00 | 29% |



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

2 - DESPESA MUNICIPAL

Considerando todas as fontes de recurso, inclusive as operações intraorçamentárias, a Despesa Total liquidada no período de janeiro a abril de 2018, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 2.903.198,88. Esse resultado permite confirmar o atingimento das metas fiscais para o exercício. Em síntese, o total das despesas correntes realizadas foi de R\$ 59.540.826,71, correspondendo a 30% da projeção. As despesas de capital totalizaram R\$ 4.033.056,69, inferiores ao valor projetado para o período de R\$ 36.250.334,68.

QUADRO 7 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSO)

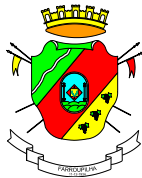
| Receita Orçamentária | Previsão Atualizada | Realizado no Período | % Real. Ano |
|--------------------------|-----------------------|----------------------|-------------|
| (1) Receita Total | 232.490.887,75 | 66.477.082,28 | 29% |

| Despesa Orçamentária | Previsão Atualizada | Realizado no Período | % Real. Ano |
|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------|
| Despesas Correntes | 199.358.255,98 | 59.540.826,71 | 30% |
| Pessoal e Encargos Sociais | 100.580.474,79 | 29.720.388,71 | 30% |
| Juros e Encargos da Dívida | 1.450.000,00 | 277.249,36 | 19% |
| Outras Despesas Correntes | 97.327.781,19 | 29.543.188,64 | 30% |
| Despesas de Capital | 36.250.334,68 | 4.033.056,69 | 11% |
| Investimentos | 30.432.344,68 | 2.114.244,61 | 7% |
| Inversões Financeiras | 60.100,00 | - | 0% |
| Amortização da Dívida | 5.757.890,00 | 1.918.812,08 | 33% |
| Reserva de Contingência | 1,00 | - | 0% |
| (2) Despesa Total | 235.608.591,66 | 63.573.883,40 | 27% |
| Resultado Orçamentário (1-2) | (3.117.703,91) | 2.903.198,88 | -93% |

Observações:

a) O valor informado na coluna Previsão Atualizada da receita, segundo a 6ª edição do Manual de Demonstrações Fiscais (Portaria STN nº 553/2014), 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 | 2.490.887,75 |
| (+) Produto de operações de crédito não previstas na LOA, utilizado para a abertura de créditos adicionais | - |
| (=) Previsão atualizada da Receita | 232.490.887,75 |



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

b) A diferença observada entre a previsão atualizada da receita e a previsão atualizada da despesa, no valor de R\$ 3.117.703,91 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\$ 277.249,36, correspondendo a 19% do total estimado para o ano. Já as despesas com a Amortização da Dívida, com valor de R\$ 1.918.812,08, representam um desembolso correspondente a 33% do total programado.

Neste aspecto, cabe aqui um registro: conforme demonstrado anteriormente, as receitas provenientes das liberações de operações de crédito totalizaram R\$ 52.357,50, para um valor amortizado de R\$ 1.918.812,08 e um pagamento de juros de R\$ 277.249,36. 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.

| Especificação | Amortização no 1º Quadrimestre | Juros Pagos no 1º Quadrimestre |
|--|---|---|
| 1 – Descrição das Dívida | 1.918.812,08 | 277.249,36 |
| Financiamento CEF PAC II 1ª Etapa | 33.106,28 | 64.646,54 |
| Financiamento CEF PAC II 2ª Etapa | 47.349,46 | 110.766,35 |
| Financiamento Badesul Contrato nº 031/14 | 232.022,16 | 20.986,58 |
| Financiamento Badesul Contrato nº 008/16 | 250.000,00 | 80.678,05 |
| Financiamento CEF PMAT | 0,00 | 171,85 |
| Reparcelamento nº 00167/2015 | 770.987,63 | 0,00 |
| Parcelamento nº 00168/2015 | 427.087,52 | 0,00 |
| Reparcelamento nº 00774/2015 | 158.259,03 | 0,00 |



**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\$ 12.587.025,78, apresentando uma execução de R\$ 2.114.244,61. Essa situação decorre do desempenho negativo da receita no período. Em termos analíticos, os principais investimentos realizados pela administração, no período em análise, foram os seguintes:

| | |
|--|------------|
| Retificação e Pavimentação de Vias Públicas Urbanas | 258.703,04 |
| Construção, Ampliação e/ou Melhorias de Parques, Praças e Jardins | 17.331,51 |
| Ampliação e Tratamento do Sistema de Esgoto Pluvial e Cloacal | 17.247,50 |
| Construção e/ou Pavimentação de Estradas e Pontes | 112.547,13 |
| 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 | 74.678,92 |
| Construção, Ampliação e/ou Melhorias de Prédios para Contraturno Escolar | 30.779,09 |
| Implantação e Melhoria de Infraestrutura Turística | 43.073,55 |
| Construção, Ampliação e/ou Melhorias de Unidades Habitacionais | 30.640,92 |
| Aquisição de Máquinas e Equipamentos Agrícolas e Rodoviários | 138.900,00 |
| Construção, Ampliação e/ou Melhorias de Unidades Básicas de Saúde | 37.168,16 |
| Construção, Ampliação e/ou Melhorias de Unidades Especializadas de Saúde | 329.085,87 |
| Aquisição de Bens Móveis para Atenção Especializada em Saúde | 99.234,30 |



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

3 - DESPESA COM PESSOAL

A Despesa de Pessoal total, calculada conforme metodologia estabelecida na Instrução Normativa nº 012/2017, do Tribunal de Contas do Estado, considerando os poderes executivo e legislativo, é o item mais significativo no conjunto das despesas fiscais. Em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses (maio de 2017 a abril de 2018), conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, está abaixo do limite prudencial de 57%, apresentando, respectivamente, o limite de comprometimento de 46,53% para o Executivo e de 1,21% para o Legislativo.

A Receita Corrente Líquida acumulada dos últimos doze meses, considerada para fins de cálculo do comprometimento das despesas com pessoal, atingiu o montante de R\$ 177.567.194,98 e está assim discriminada:

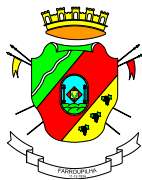
QUADRO 8 - APURAÇÃO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

| Discriminação | Arrecadação dos últimos 12 meses |
|--|----------------------------------|
| Receitas Correntes | 228.367.627,98 |
| (-) IRRF s/Rendimentos do Trabalho | 5.776.062,14 |
| (-) Deduções da Receita p/Formação do FUNDEB | 19.575.252,61 |
| (-) Contribuição dos Servidores para o RPPS | 5.610.730,40 |
| (-) Compensação Previdenciária recebida p/RPPS | - |
| (-) Rendimentos de Aplicações do RPPS | 19.838.387,85 |
| (=) RECEITA CORRENTE LÍQUIDA | 177.567.194,98 |

QUADRO 9 - DESPESA COM PESSOAL E LIMITES DA LRF

| PODER | Despesa Liquidada | % Despesa Pessoal | Limite Prudencial | Limite Legal |
|---------------------------------------|----------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Despesas com pessoal do Executivo | 82.022.139,88 | 46,19% | 51,30% | 54,00% |
| Despesas com pessoal do Legislativo | 2.143.786,44 | 1,21% | 5,70% | 6,00% |
| Total das despesas com pessoal | 84.165.926,32 | 47,40% | 57,00% | 60,00% |

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



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\$ 11.419.349,72, o que corresponde a 24,31% 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\$ 8.328.044,38, o que corresponde a 64,05% dos recursos do referido fundo, atendendo o dispositivo legal supracitado.

QUADRO 10 - RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À EDUCAÇÃO

| Receitas | Previsão Inicial | Arrecadação | % |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|------------|
| Receita Resultante de Impostos | 146.501.000,00 | 46.976.719,56 | 32% |
| Receita de Impostos | 38.255.000,00 | 10.733.985,92 | 28% |
| Receita de Transf. Constitucionais | 108.246.000,00 | 36.242.733,64 | 33% |
| Total das Receitas | 146.501.000,00 | 46.976.719,56 | 32% |
| Mínimo a Aplicar em MDE (25%) | 36.625.250,00 | 11.744.179,89 | 32% |

| Despesas com Educação | Previsão Inicial | Despesa Liquidada | % |
|--|----------------------|----------------------|------------|
| Ensino Fundamental | 35.825.115,30 | 12.083.323,72 | 34% |
| Educação Infantil | 12.333.086,00 | 3.441.977,36 | 28% |
| Educação de Jovens e Adultos | 6.000,00 | 10.193,42 | 170% |
| Educação Especial | 581.000,00 | 151.641,87 | 26% |
| Outras Subfunções | 5.248.010,00 | 1.487.848,20 | 28% |
| (+) Perda / (-) Ganho com o FUNDEB | (15.480.800,00) | (5.733.222,78) | 37% |
| (-) Rendimentos Aplicações Financeiras | (231.700,00) | (22.412,06) | 10% |
| (-) Cancelamento de Restos a Pagar | - | (0,01) | 100% |
| Total das Despesas com Educação | 38.280.711,30 | 11.419.349,72 | 30% |
| Percentual Aplicado | 26,13% | 24,31% | 93% |



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

5 - DESPESAS COM SAÚDE

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 8.940.830,45, o que corresponde a 19,03% 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 11 - RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À SAÚDE

| Receitas | Previsão Inicial | Arrecadação | % |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|------------|
| Receita Resultante de Impostos | 146.501.000,00 | 46.976.719,56 | 32% |
| Receita de Impostos | 38.255.000,00 | 10.733.985,92 | 28% |
| Receita de Transf. Constitucionais | 108.246.000,00 | 36.242.733,64 | 33% |
| Total das Receitas | 146.501.000,00 | 46.976.719,56 | 32% |
| Mínimo a Aplicar em ASPS (15%) | 36.625.250,00 | 11.744.179,89 | 32% |

| Despesas com Educação | Previsão Inicial | Despesa Liquidada | % |
|--|----------------------|---------------------|-------------|
| Atenção Básica | 6.324.000,00 | 2.284.650,39 | 36% |
| Assist. Hospitalar e Ambulatorial | 15.561.300,00 | 5.756.875,99 | 37% |
| Suporte Profilático e Terapêutico | 189.800,00 | 60.988,55 | 32% |
| Vigilância Sanitária | 57.300,00 | 590,00 | 1% |
| Vigilância Epidemiológica | 57.700,00 | - | 0% |
| Outras Subfunções | 3.605.025,90 | 839.335,25 | 23% |
| (-) Rendimentos Aplicações Financeiras | (25.600,00) | (1.609,73) | 6% |
| Total das Despesas com Saúde | 25.769.525,90 | 8.940.830,45 | 35% |
| Percentual Aplicado | 17,59% | 19,03% | 108% |



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 2018, o resultado primário foi de R\$ 5.179.139,46. Esse valor é de R\$ 14.468.756,46 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\$ 2.196.061,44 no período.

O superávit observado deveu-se, principalmente, ao comportamento positivo das receitas primárias – representadas pela receita orçamentária, excluídas as aplicações financeiras, deduções para o FUNDEB, operações de crédito, amortização de empréstimos e alienações de ativos – que, no período, efetivaram-se no montante de R\$ 66.226.403,86, correspondendo a 31% 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\$ 61.047.264,40. Os valores apresentados permitiram a obtenção de um Resultado Primário 156% acima da projeção para o período.

QUADRO 12 - RESULTADO PRIMÁRIO

| Receita | Previsão Inicial | Realizado no Período | % Real. Ano |
|--|-----------------------|----------------------|-------------|
| Receitas Correntes | 206.223.820,00 | 65.652.981,69 | 32% |
| (-) Rendimentos de Aplicações | (1.752.200,00) | (145.329,88) | 8% |
| 1 - Receitas Primárias Correntes | 204.471.620,00 | 65.507.651,81 | 32% |
| Receitas de Capital | 23.776.180,00 | 824.100,59 | 3% |
| (-) Operações de Crédito | (11.678.037,00) | (52.357,50) | 0% |
| (-) Alienação de Bens | (3.259.000,00) | (31.500,00) | 1% |
| (-) Amortização de Empréstimos | (55.380,00) | (21.491,04) | 39% |
| 2 - Receitas Primárias de Capital | 8.783.763,00 | 718.752,05 | 8% |
| 3 - Receitas Primárias Totais | 213.255.383,00 | 66.226.403,86 | 31% |



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

| Despesas | Previsão Inicial | Realizado no Período | % Real. Ano |
|--|-----------------------|----------------------|-------------|
| Despesas Correntes | 195.704.660,00 | 59.155.218,55 | 30% |
| (-) Juros e Encargos da Dívida | (1.450.000,00) | (277.249,36) | 19% |
| 4 - Despesas Primárias Correntes | 194.254.660,00 | 58.877.969,19 | 30% |
| Despesas de Capital | 33.995.340,00 | 4.088.107,29 | 12% |
| (-) Concessão de Empréstimos | (60.000,00) | - | 0% |
| (-) Amortização da Dívida | (5.945.000,00) | (1.918.812,08) | 32% |
| 5 - Despesas Primárias de Capital | 27.990.340,00 | 2.169.295,21 | 8% |
| 6 - Reserva de Contingência | 300.000,00 | - | 0% |
| 7 - Despesas Primárias Líquidas | 222.545.000,00 | 61.047.264,40 | 27% |
| 8 - Resultado Primário | (9.289.617,00) | 5.179.139,46 | -56% |



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

7 - DÍVIDA PÚBLICA - RESULTADO NOMINAL

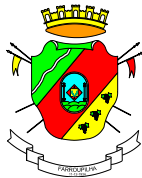
No final do quadrimestre em análise, o Resultado Nominal foi de R\$ (11.324.960,53), o qual foi apurado de acordo com a metodologia adotada pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como as orientações do Tribunal de Contas do Estado, que consiste na verificação da variação do saldo do endividamento no 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 13 - DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA - RESULTADO NOMINAL

| Especificação | Saldo em 31/12/2017 | Saldo em 30/04/2018 | % Var. Per. |
|--|------------------------|------------------------|----------------|
| 1 - Dívida Consolidada ou Fundada | 9.463.058,34 | 8.899.513,94 | 94% |
| Financiamento CEF PAC II 1ª Etapa | 2.348.985,07 | 2.315.878,79 | 99% |
| Financiamento CEF PAC II 2ª Etapa | 3.927.082,77 | 3.879.733,31 | 99% |
| Financiamento Badesul Contrato nº 031/14 | 696.066,50 | 464.044,34 | 67% |
| Financiamento Badesul Contrato nº 008/16 | 2.437.500,00 | 2.187.500,00 | 90% |
| Financiamento CEF PMAT | 53.424,00 | 52.357,50 | 98% |
| 2 - Deduções | 8.523.020,01 | 19.284.436,14 | 226% |
| Disponibilidade de Caixa | 16.967.192,89 | 19.748.745,45 | 116% |
| (-) Restos a Pagar Processados | (8.752.554,07) | (766.994,64) | 9% |
| Demais Haveres Financeiros | 308.381,19 | 302.685,33 | 98% |
| 3 - Dívida Fiscal Líquida | 940.038,33 | (10.384.922,20) | -1105% |
| 4 - Resultado Nominal | | (11.324.960,53) | |

Como se verifica, a dívida pública consolidada apresentou saldo de R\$ 8.899.513,94, decorrente de Operações de Crédito contratadas pelo Município. Comparando-se esse saldo com aquele obtido ao final do exercício anterior, verifica-se que houve decréscimo da ordem de 6%, 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



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

do quadrimestre em análise, atingimos o índice de 5,01%, 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 30/04/2018, os Restos a Pagar do Poder Executivo e Legislativo foram de R\$ 8.737.048,18 e R\$ 62.423,26, respectivamente. Já as disponibilidades do Executivo alcançaram R\$ 19.767.994,15, ao passo que as do Legislativo ficaram em R\$ 247.465,23. A relação “Saldo de Caixa / Restos a Pagar”, para cada fonte de recursos pode ser visualizada no quadro a seguir:

QUADRO 14 - DEMONSTRAÇÃO DE RESTOS A PAGAR

| Especificação | Restos a Pagar de Exercícios Anteriores | Inscrições do Exercício | Disponibilidade Financeira |
|-------------------------------------|---|-------------------------|----------------------------|
| Recursos Livres - Poder Legislativo | - | 62.423,26 | 247.465,23 |
| Recursos Livres - Poder Executivo | 350,00 | 2.656.348,42 | 5.412.335,74 |
| Recursos da Educação (MDE) | 13.435,55 | 565.935,39 | - |
| Recursos da Educação (FUNDEB) | 39,41 | 335.857,63 | 2.159.644,70 |
| Recursos da Saúde (ASPS) | - | 1.720.779,72 | 818.817,18 |
| Outros Recursos | 753.169,68 | 2.691.132,38 | 11.377.196,53 |
| TOTAIS | 766.994,64 | 8.032.476,80 | 20.015.459,38 |



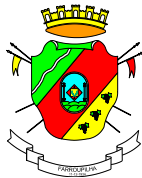
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

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\$ 15.764.150,96, e as despesas com o pagamento de benefícios e outras despesas do regime de previdência, tiveram uma liquidação total de R\$ 6.677.427,29, obtendo-se um resultado superavitário de R\$ 9.086.723,67, o qual, conjugado com o saldo anterior das disponibilidades financeiras e com o pagamento de Restos a Pagar de 2017 no valor de R\$ 336,96, resulta num montante atual de R\$ 213.203.436,66, 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 15 - RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

| Receitas Previdenciárias | Previsão Inicial | Realizado no Período | % Real. Ano |
|--|----------------------|----------------------|-------------|
| Receitas Correntes | 26.175.000,00 | 9.515.283,36 | 36% |
| Contribuição do Servidor Ativo | 6.000.000,00 | 2.101.974,49 | 35% |
| Contribuição do Servidor Inativo | 144.800,00 | 73.499,27 | 51% |
| Contribuição do Pensionista | 200,00 | - | 0% |
| Contribuição do Servidor Ativo Sentenças Judiciais | - | 19.357,70 | 100% |
| Remuneração de Investimentos em Renda Fixa | 18.000.000,00 | 6.437.306,87 | 36% |
| Remuneração de Investimentos em Renda Variável | 2.000.000,00 | 883.145,03 | 44% |
| Compensação Previdenciária do RGPS para RPPS | 30.000,00 | - | 0% |
| Receitas Correntes Intraorçamentárias | 16.825.000,00 | 6.248.867,60 | 37% |
| Contribuição Patronal Servidor Ativo | 7.840.000,00 | 2.751.673,01 | 35% |
| Contribuição Patronal Servidor Inativo | 194.200,00 | 96.217,21 | 50% |
| Contribuição Patronal Pensionista | 800,00 | - | 0% |
| Contribuição Patronal Servidor Ativo Sent. Judiciais | - | 24.820,26 | 100% |
| Parcelamento de Débitos Acordo 167/2015 | 2.250.000,00 | 770.987,64 | 34% |
| Parcelamento de Débitos Acordo 168/2015 | 1.250.000,00 | 427.087,52 | 34% |
| Parcelamento de Débitos Acordo 774/2015 | 460.000,00 | 158.259,02 | 34% |
| Contribuição p/Amortização do Déficit Atuarial | 4.830.000,00 | 2.019.822,94 | 42% |
| Total das Receitas Previdenciárias (I) | 43.000.000,00 | 15.764.150,96 | 37% |

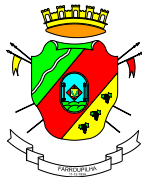


ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE FARROUPILHA

| Despesas Previdenciárias | Previsão Inicial | Realizado no Período | % Real. Ano |
|--|-------------------------|-----------------------------|--------------------|
| Administração Geral | 3.000,00 | - | 0% |
| Previdência Social | 19.997.000,00 | 6.677.427,29 | 33% |
| Aposentadorias | 16.500.000,00 | 6.019.686,96 | 36% |
| Pensões | 2.380.000,00 | 657.577,58 | 28% |
| Indenizações e Restituições | 7.000,00 | - | 0% |
| Compensação Previdenciária do RPPS para RGPS | 1.110.000,00 | 162,75 | 100% |
| Total das Despesas Previdenciárias (II) | 20.000.000,00 | 6.677.427,29 | 33% |

| | | | |
|--|----------------------|---------------------|------------|
| Resultado Previdenciário (I-II) | 23.000.000,00 | 9.086.723,67 | 40% |
|--|----------------------|---------------------|------------|

| Disponibilidades Financeiras do RPPS | Saldo no Início do Quadrimestre | Saldo no Final do Quadrimestre |
|---|--|---------------------------------------|
| Disponibilidade Financeira | 204.117.049,95 | 213.203.436,66 |



**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 abaixo do exigido pela Lei, porém a tendência no decorrer do exercício é o atingimento da meta. O índice de gastos com as Ações e Serviços Públicos de Saúde 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, 25 de maio de 2018.

Claiton Gonçalves
Prefeito Municipal

Benami Spilki
Secretário Municipal de Finanças

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