



Audiência Pública

Demonstração e Avaliação

Metas Fiscais – 3º quadrimestre de 2021

Lajeado/RS
Fevereiro de 2022

Objetivos da Apresentação

- 1) Cumprimento do art. 9, § 4º, da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal);
- 2) Demonstrar o cumprimento das Metas Fiscais de 2021;
- 3) Apresentar o panorama das contas públicas municipais;
- 4) Detalhar a aplicação dos recursos;
- 5) Dar transparência;
- 6) Facilitar o acesso às informações não só ao Poder Legislativo, mas ao cidadão em geral.

Demonstrativo Metas Fiscais

	Metas Fiscais 2021	Realizado até o quadrimestre
Receitas Primárias (I)	338.515.390,00	407.221.298,44
Despesas Primárias (II)	325.795.270,15	351.090.769,29
Resultado Primário (I – II)	12.720.119,85	56.130.529,15
Resultado Nominal	18.575.019,85	59.212.450,49

Fonte: Secretaria Municipal da Fazenda

Observa-se que os resultados primário e nominal realizado em 2021, supera as metas fiscais fixadas para 2021. Tal situação decorre principalmente do comportamento da receita primária, pois a receita realizada excedeu significativamente a receita prevista na programação orçamentária e financeira.



Receita Orçamentária - Consolidada

Receitas Realizadas x Metas de Arrecadação - Consolidado	Valor arrecadado em 2021	Análise sobre o arrecadado até o mesmo período de 2020			Análise sobre a previsão inicial LOA 2021		
		Arrecadado	Var. Nominal	Var. real	Previsto	Var. Valor	Var. %
Receitas Correntes	417.037.640,48	386.138.066,87	8,00%	-1,87%	347.309.390,00	69.728.250,48	20,08%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	101.157.187,28	84.627.499,15	19,53%	8,61%	88.283.500,00	12.873.687,28	14,58%
Contribuições	15.725.632,45	13.323.025,93	18,03%	7,24%	15.556.720,00	168.912,45	1,09%
Receita Patrimonial	11.883.187,56	8.215.112,87	44,65%	31,43%	9.468.400,00	2.414.787,56	25,50%
Receita Agropecuária	93.357,64	75.612,19	23,47%	12,18%	71.900,00	21.457,64	29,84%
Receita de Serviços	2.661.023,13	2.567.015,55	3,66%	-5,81%	2.818.400,00	-157.376,87	-5,58%
Transferências Correntes	282.667.996,57	274.387.872,80	3,02%	-6,40%	228.242.300,00	54.425.696,57	23,85%
Outras Receitas Correntes	2.849.255,85	2.941.928,38	-3,15%	-12,00%	2.868.170,00	-18.914,15	-0,66%
Receitas de Capital	9.037.421,95	11.968.857,74	-24,49%	-31,39%	3.868.400,00	5.169.021,95	133,62%
Operações de Crédito	7.225.432,47	10.629.863,83	-32,03%	-38,24%	3.792.700,00	3.432.732,47	90,51%
Alienação de Bens	0,00	525.320,00	-100,00%	-100,00%	2.400,00	-2.400,00	-100,00%
Amortização de Empréstimos	380.792,01	88.149,34	331,99%	292,50%	45.400,00	335.392,01	738,75%
Transferências de Capital	1.394.592,92	714.543,28	95,17%	77,33%	18.600,00	1.375.992,92	7397,81%
Outras Receitas de Capital	36.604,55	10.981,29	233,34%	202,87%	9.300,00	27.304,55	293,60%
Receitas Correntes Intraorçamentárias	15.713.069,93	21.261.545,03	-26,10%	-32,85%	15.084.010,00	629.059,93	4,17%
Contribuições	15.710.598,88	19.442.839,33	-19,20%	-26,58%	15.083.010,00	627.588,88	4,16%
Outras Receitas Correntes	2.471,05	1.818.705,70	-99,86%	-99,88%	1.000,00	1.471,05	147,11%
Receitas de Capital Intraorçamentárias	0,00	0,00	0,00%	0,00%	3.600,00	-3.600,00	-100,00%
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00%	0,00%	3.600,00	-3.600,00	-100,00%
Total	441.788.132,36	419.368.469,64	5,35%	-4,28%	366.265.400,00	75.522.732,36	20,62%

Dados balanço orçamentário consolidado (Executivo, RPPS e Legistivo) até dezembro de 2021

- Receitas líquidas de deduções

- Variação real da receita obtida, considerando a variação do IPCA de 01/2021 a 12/2021 de 10,06%

- Metas de arrecadação Decreto 11895/2021 programação orçamentária e financeira.

Fonte: Secretaria Municipal da Fazenda



Receita Arrecadada 2021

Receita estimada:
R\$ 366,2 milhões

Receita realizada:
R\$ 441,7 milhões

- Aumento da arrecadação Federal, Estadual e Municipal
- Impacto inflacionário



Despesa Orçamentária - Consolidada

Despesas executadas – Consolidadas	Despesa em 2020	Despesa em 2021	Variação	Variação real
Despesas correntes	338.458.197,70	346.812.447,83	2,47%	-6,90%
Pessoal e encargos sociais	135.240.025,52	131.205.172,55	-2,98%	-11,85%
Juros e encargos da dívida	2.203.242,27	3.013.226,69	36,76%	24,26%
Outras despesas correntes	201.014.929,91	212.594.048,59	5,76%	-3,91%
Despesas de capital	30.429.879,39	27.535.324,90	-9,51%	-17,78%
Investimentos	28.576.034,06	24.363.017,55	-14,74%	-22,54%
Inversões financeiras	427.206,00	503.129,46	17,77%	7,01%
Amortização da dívida	1.426.639,33	2.669.177,89	87,10%	69,99%
Total	368.888.077,09	374.347.772,73	1,48%	-7,80%

- Dados balanço orçamentário consolidado (Executivo, RPPS e Legilativo) 2020 e 2021
- Despesa empenhada, por tratar-se de final do exercício.
- Variação real da despesa obtida, considerando a variação do IPCA de 01/2020 a 12/2020 de 9,68%

Fonte: Secretaria Municipal da Fazenda



Despesa Liquidada

Despesa liquidada 2020:

R\$ 353,6 milhões

Despesa liquidada 2021:

R\$ 360,9 milhões

- A despesa liquidada aumentou menos que a inflação
- Vedações da Lei Complementar 173/2020 explicam em parte esse resultado (vedação à reposição do funcionalismo)

Despesa liquidada por secretaria

DESPESA LIQUIDADA 2021

Secretaria	Liquidado	% Total
GABINETE DO PREFEITO	R\$ 3.056.930,56	0,86%
SECRETARIA DE PLANEJAMENTO	R\$ 3.870.704,13	1,09%
SECRETARIA DE ADMINISTRACAO	R\$ 12.375.409,30	3,49%
SECRETARIA DA FAZENDA	R\$ 14.577.348,77	4,12%
SECRETARIA DE OBRAS E SERVIÇOS PÚBLICOS	R\$ 43.823.107,86	12,37%
SECRETARIA DE MEIO AMBIENTE	R\$ 16.367.232,95	4,62%
SECRETARIA DE EDUCACAO	R\$ 99.360.197,22	28,05%
SECRET. TRABALHO, HABIT. E ASSIST. SOCIAL	R\$ 9.929.067,61	2,80%
SECRETARIA DESENV. ECON., TURISMO E AGRIC.	R\$ 3.434.281,01	0,97%
SECRETARIA DE CULTURA, ESPORTE E LAZER	R\$ 4.124.949,84	1,16%
SECRETARIA DE SAUDE	R\$ 132.223.288,90	37,33%
RESERVA DE CONTINGENCIA	R\$ 0,00	0,00%
SECRETARIA DE SEGURANÇA PÚBLICA	R\$ 6.891.337,12	1,95%
PROCURADORIA	R\$ 4.182.810,23	1,18%
TOTAL	R\$ 354.216.665,50	100,00%

Fonte: Secretaria Municipal da Fazenda



Comparativo despesa liquidada 2020/2021

DESPESA LIQUIDADADA 2020 – 2021			Variação Liquidado 2021/2020	
Secretaria	2020 Liquidado	2021 Liquidado		
GABINETE DO PREFEITO	R\$ 2.944.719,91	R\$ 3.056.930,56	R\$ 112.210,65	3,81%
SECRETARIA DE PLANEJAMENTO	R\$ 3.848.266,78	R\$ 3.870.704,13	R\$ 22.437,35	0,58%
SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO	R\$ 10.875.191,22	R\$ 12.375.409,30	R\$ 1.500.218,08	13,79%
SECRETARIA DA FAZENDA	R\$ 12.187.927,33	R\$ 14.577.348,77	R\$ 2.389.421,44	19,60%
SECRETARIA DE OBRAS E SERVIÇOS PÚBLICOS	R\$ 44.693.347,05	R\$ 43.823.107,86	-R\$ 870.239,19	-1,95%
SECRETARIA DE MEIO AMBIENTE	R\$ 15.627.357,36	R\$ 16.367.232,95	R\$ 739.875,59	4,73%
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO	R\$ 90.426.115,32	R\$ 99.360.197,22	R\$ 8.934.081,90	9,88%
SECRETARIA DE DESENVOLVIMENTO SOCIAL	R\$ 11.232.885,43	R\$ 9.929.067,61	-R\$ 1.303.817,82	-11,61%
SECRETARIA DESENV. ECON., TURISMO E AGRIC.	R\$ 3.313.661,25	R\$ 3.434.281,01	R\$ 120.619,76	3,64%
SECRETARIA DE CULTURA, ESPORTE E LAZER	R\$ 3.959.268,45	R\$ 4.124.949,84	R\$ 165.681,39	4,18%
SECRETARIA DE SAÚDE	R\$ 132.650.319,58	R\$ 132.223.288,90	-R\$ 427.030,68	-0,32%
RESERVA DE CONTINGENCIA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
SECRETARIA DE SEGURANÇA PÚBLICA	R\$ 9.043.813,56	R\$ 6.891.337,12	-R\$ 2.152.476,44	-23,80%
PROCURADORIA	R\$ 5.858.200,31	R\$ 4.182.810,23	-R\$ 1.675.390,08	-28,60%
TOTAL	R\$ 346.661.073,55	R\$ 354.216.665,50	R\$ 7.555.591,95	2,18%

Valores nominais

Fonte: Secretaria Municipal da Fazenda



Investimentos enfrentamento COVID

Valores recebidos:
R\$ 8 milhões

Investimentos realizados:
R\$ 16,5 milhões

- Cerca de R\$ 8,5 milhões investidos exclusivamente com recursos próprios, com a compra de equipamentos, manutenção de leitos hospitalares, reforço de equipe e ações de enfrentamento à pandemia



Aplicação por áreas

A cada R\$ 100,00 investidos pelo município em 2021 tivemos:

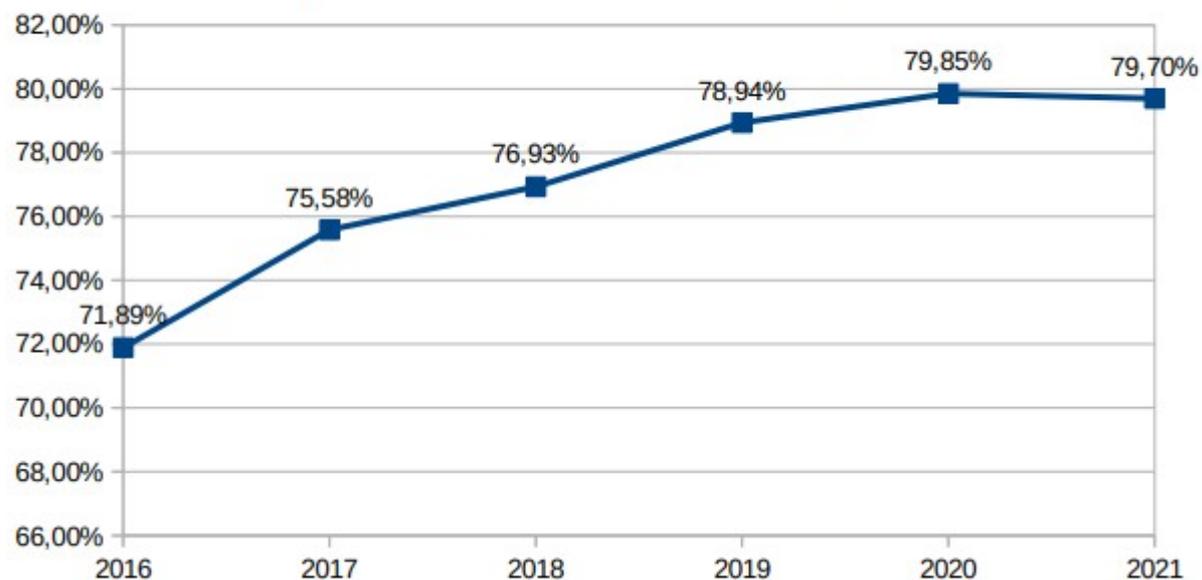
- ✓ **R\$ 37,33** aplicados em **Saúde**
- ✓ **R\$ 28,05** aplicados em **Educação**
- ✓ **R\$ 12,37** aplicados em **Obras e Serviços Públicos**
- ✓ **R\$ 22,25** aplicados nas demais áreas

Foco nas áreas essenciais

Despesa Liquidada – Áreas prioritárias

Secretaria	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Educação	R\$ 69.530.769,56	R\$ 70.760.626,28	R\$ 82.913.919,54	R\$ 94.099.323,86	R\$ 90.426.115,32	R\$ 99.360.197,22
Saúde	R\$ 87.228.532,40	R\$ 88.851.300,26	R\$ 101.570.170,24	R\$ 106.318.512,90	R\$ 132.650.319,58	R\$ 132.223.288,90
Obras	R\$ 20.546.452,54	R\$ 19.915.288,57	R\$ 27.280.353,85	R\$ 36.111.019,56	R\$ 44.693.347,05	R\$ 43.823.107,86
Segurança Pública	R\$ 974.326,28	R\$ 3.676.909,34	R\$ 5.199.994,65	R\$ 6.507.281,41	R\$ 9.043.813,56	R\$ 6.891.337,12
Despesas áreas prioritárias	R\$ 178.280.080,78	R\$ 183.204.124,45	R\$ 216.964.438,28	R\$ 243.036.137,73	R\$ 276.813.595,51	R\$ 282.297.931,10
Despesa Liquidada Total	R\$ 248.006.666,39	R\$ 242.388.765,70	R\$ 282.018.835,70	R\$ 307.875.896,51	R\$ 346.661.073,55	R\$ 354.216.665,50
% Total	71,89%	75,58%	76,93%	78,94%	79,85%	79,70%

Despesas em Áreas Prioritárias / Despesa Total



Fonte: Secretaria Municipal da Fazenda



Aplicação Superavit 2020

UTILIZAÇÃO SUPERÁVIT 2020*

SECRETARIA	VALOR	% TOTAL
SEOSP	R\$ 24.259.805,59	51,42%
SESA	R\$ 8.315.372,13	17,63%
SED	R\$ 6.900.066,83	14,63%
SEMA	R\$ 1.438.766,12	3,05%
SEAD	R\$ 1.483.519,75	3,14%
SEFA	R\$ 99.966,58	0,21%
SEDETAG	R\$ 1.811.631,25	3,84%
SESP	R\$ 1.204.000,00	2,55%
SEPLAN	R\$ 626.000,00	1,33%
PROCURADORIA	R\$ 113.913,39	0,24%
SECEL	R\$ 506.788,08	1,07%
SMDS	R\$ 308.061,20	0,65%
GAP	R\$ 110.040,25	0,23%

Cerca de 83% do superavit de 2020 foi investido em Saúde, Educação e Obras.

TOTAL R\$ 47.177.931,17

Valores empenhados e adicionados ao orçamento de 2021

Fonte: Secretaria Municipal da Fazenda



Despesas com pessoal

RGF-Anexo 01 | Tabela 1.0 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal

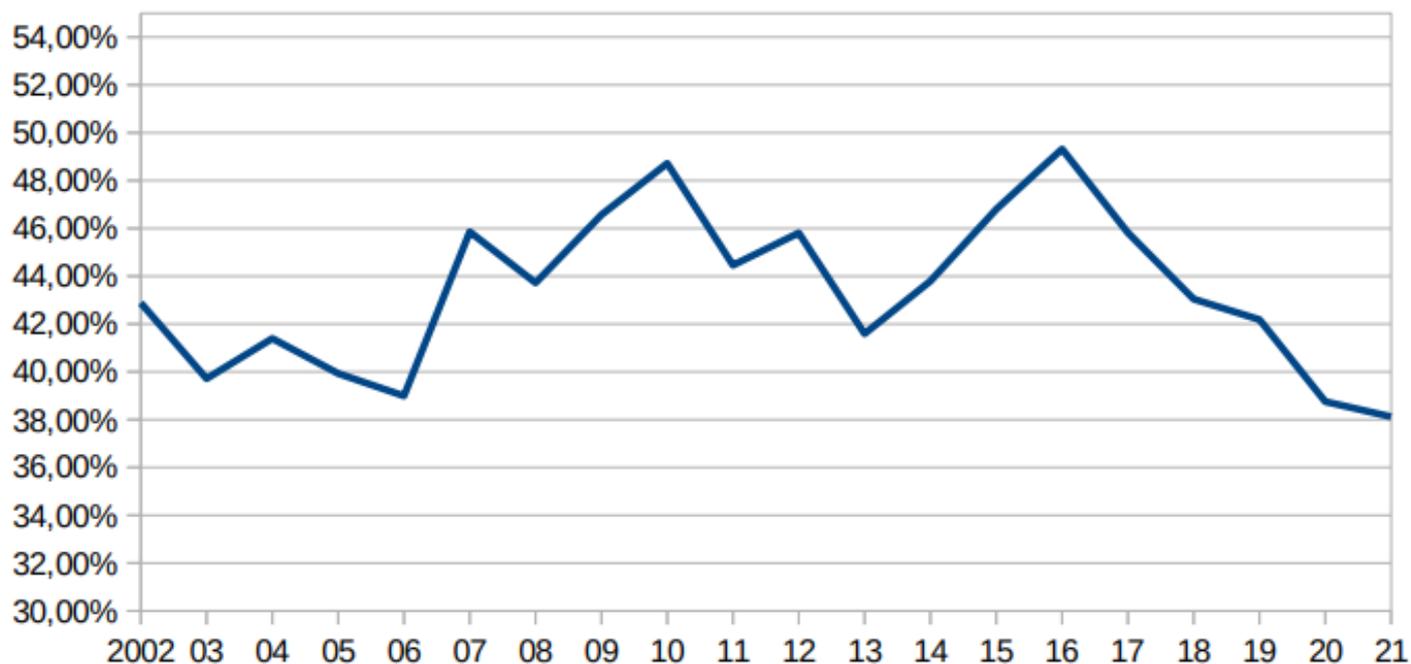
DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal	DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal	
	Valor	% sobre a RCL Ajustada
DTP e Apuração do Cumprimento do Limite Legal	-	-
RECEITA CORRENTE LIQUIDA - RCL (IV)	405.523.574,95	
(-) Transferências Obrigatórias da União relativas às Emendas Individuais (art. 166-A, §1º, da CF) (V)	120.000,00	
(-) Transferências Obrigatórias da União relativas às Emendas de Bancada (art. 166, § 16, da CF) (VI)	350.000,00	
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (VII) = (IV - V - VI)	405.053.574,95	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VIII) = (IIIa + IIIb)	123.772.736,44	30,56
LIMITE MÁXIMO (IX) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	218.728.930,47	54,00
LIMITE PRUDENCIAL (X) = (0,95 x IX) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	207.792.483,95	51,30
LIMITE DE ALERTA (XI) = (0,90 x IX) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	196.856.037,42	48,60

- Dados do Tesouro Nacional (SICONFI);
- Tesouro Nacional e TCE/RS adotam metodologias distintas para cálculo;
- TCE/RS ainda não disponibilizou cálculo ajustado (com inclusão de terceirizados), mas estimativa é que valor seja de 38,12%.

Evolução das despesas com pessoal

- Após atingir o limite de alerta da Lei de Responsabilidade Fiscal em 2016, as despesas com pessoal sobre a Receita Corrente Líquida apresentam queda desde 2017.

Despesa com Pessoal / RCL



Fonte: TCE-RS



Limites Lei de Responsabilidade Fiscal

MODELO 4 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

Lei Complementar Federal nº 101/2000 - LRF, art. 54 e alínea "b" do Inciso I do art. 55

Valores expressos em reais

DÍVIDA	VALOR AJUSTADO	% s/RCL
Divida Consolidada Líquida	0,00	0,00%
Limite Para Emissão de Alerta - LRF, Inciso III do § 1º do art. 59		108,00 %
Limite Legal - Resolução do Senado Federal nº 40/2001, Inciso II do art. 3º		120,00 %

MODELO 5 - DEMONSTRATIVO DAS GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES

Lei Complementar Federal nº 101/2000 - LRF, art. 54 e alínea "c" do Inciso I do art. 55

Valores expressos em reais

GARANTIAS DE VALORES	VALOR AJUSTADO	% s/RCL
Total das Garantias	0,00	0,00%
Limite p/Emissão de Alerta s/Limite Legal Ampliado - LRF, Inciso III do § 1º do art. 59		28,80 %
Limite Legal Ampliado - Resolução Senado Federal nº 43/2001, Parágrafo Único do art. 9º		32,00 %

MODELO 6 - DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO

Lei Complementar Federal nº 101/2000 - LRF, art. 54 e alínea "d" do Inciso I do art. 55

Valores expressos em reais

OPERAÇÕES DE CRÉDITO	VALOR AJUSTADO	% s/RCL
Operações de Crédito Internas e Externas	7.225.432,47	1,80%
Limite p/Emissão de Alerta s/Limite Legal - LRF, Inciso III do § 1º do art. 59		14,40 %
Limite Legal - Operação de Crédito Internas e Externas- Resolução do Senado Federal nº 43/2001, art. 7º		16,00 %
Operação de Crédito p/Antecipação de Receita - ARO	0,00	0,00%
Limite p/Emissão de Alerta s/Limite Legal - ARO - Resolução do Senado Federal nº 43/2001, art. 10		6,30 %
Limite Legal - ARO - Resolução do Senado Federal nº 43/2001, art. 10		7,00 %

Fonte: TCE-RS



Dúvidas / Sugestões

- Apresentação e relatório de avaliação do cumprimento de metas fiscais do 3º quadrimestre de 2021 ficarão disponíveis no site do município;
- Caso você tenha dúvidas ou sugestões de melhorias para este material, pode enviar e-mail com considerações para sefa@lajeado.rs.gov.br



Audiência Pública

Demonstração e Avaliação

Metas Fiscais – 3º quadrimestre de 2021

Lajeado/RS
Fevereiro de 2022