



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS 1º QUADRIMESTRE DE 2016

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS REALIZADA EM 25/05/2016

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 primeiro Quadrimestre de 2016, demonstrado em Audiência Pública realizada na Câmara Municipal de Vereadores, 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 resumidos da execução orçamentária do primeiro e do segundo e terceiro bimestres de 2016, e, para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento das informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita e da despesa.

Cumprindo informar que, em razão de a população do Município ser inferior a 50.000 habitantes, de acordo com o art. 63 da Lei Complementar Federal nº 101/2000, optamos pela divulgação semestral dos demonstrativos de que tratam os art. 53 e 54 da mesma lei. Assim, a presente avaliação fica circunscrita à análise do Balanço Orçamentário e do Demonstrativo da Execução das Despesas por Função/Subfunção publicados no primeiro e segundo bimestres de 2016.

1 - RECEITA

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 estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2016, no montante de R\$ 39.388.039,30 (trinta e nove milhões e trezentos e oitenta e oito mil e trinta e nove reais e trinta centavos). A Receita efetivada no período de Janeiro a Abril de 2016, foi de

CERTIDÃO

Certifico que o dia 25/05/16
Afixei este documento do lugar e
costume desta Prefeitura Municipal de
Cacequi - RS.

Gestão 2013 – 2016

CERTIDÃO

Certifico que o dia
Afixei este documento do lugar e
costume desta Prefeitura Municipal de
Cacequi - RS.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

R\$ 13.162.669,92 (treze milhões e cento e sessenta e dois mil e seiscentos e sessenta e nove reais com noventa e dois centavos), tendo sido arrecadado, portanto, 37,06% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$ 12.551.136,25 (Doze milhões e quinhentos e cinquenta e um mil e cento e trinta e seis reais e vinte e cinco centavos), constante na programação financeira, que considerou as reestimativas de receitas, demonstra-se um superávit de 4,87%. Esse bom desempenho foi propiciado pelo resultado positivo das Receitas Correntes e das Receitas de Capital, que atingiram o percentual de realização equivalente a 30,89 e 23,55%, respectivamente da programação anual.

QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão Anual	Program. no Período	Realiz. no Período	% Real. Ano	% Real. Período
1 – Receitas Correntes	39.398.130,06	14.208.480,95	14.602.178,76	37,06%	102,77%
Receita Tributária	2.364.730,86	1.157.285,27	1.518.841,04	64,23%	131,24%
Receita de Contribuições	1.116.897,41	352.341,73	324.748,32	29,08%	92,17%
Receita Patrimonial	1.578.926,48	489.122,72	985.675,21	62,43%	201,52%
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Receita de Serviços	67.083,40	30.594,07	9.581,60	14,28%	31,32%
Transferências Correntes	33.789.565,19	10.864.634,43	10.436.388,14	30,89%	96,06%
Outras Rec. Correntes/ Contrib. Intra-Orçamentárias	4.935.205,27	1.314.502,73	1.326.944,45	26,89%	100,95%
2 – Receitas de Capital	1.032.578,58	189.413,64	243.189,35	23,55%	128,39%
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Alienação de Bens	77.012,58	1.873,96	119.017,36	154,54%	6351,12%
Amort. de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Transfer. De Capital	955.566,00	187.539,68	124.171,99	12,99%	66,21%
Outras Rec. De Capital	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
3 (-) Deduç. da Receita	-5.496.947,89	-1.846.758,34	-1.682.698,19	30,61%	91,12%
Sub total da Receita	34.933.760,75	12.551.136,25	13.162.669,92	37,68%	104,87%
4-Incorporação de Saldos anteriores-Superávit.	0,00	0,00	885.568,09	0,00%	0,00%
Fonte 0001-LIVRE	0,00	0,00	207.895,00	0,00%	0,00%
Fonte 0020- MDE	0,00	0,00	307,28	0,00%	0,00%
Fonte 0040- ASPS	0,00	0,00	19.510,00	0,00%	0,00%
Fonte 050- RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Outras Fontes de Rec.	0,00	0,00	657.855,81	0,00%	0,00%
Total da Receita	39.388.039,30	12.551.136,25	14.048.238,01	33,42%	104,87%

O total das Receitas Correntes previsto para o período considerado (janeiro/Abril), de acordo com a programação financeira, foi de R\$



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

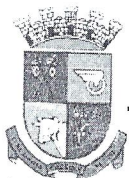
14.208.480,95 (quatorze milhões e duzentos e oito mil e quatrocentos e oitenta reais com noventa e cinco centavos).

Os valores realizados corresponderam a R\$14.602.178,76 (quatorze milhões e seiscentos e dois mil e cento e setenta e oito reais com setenta e seis centavos), superior 2,77% da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as receitas de Transferências Correntes e as Outras Receitas Correntes, que figuraram, respectivamente com 79,28% e 10,08% do total da receita orçamentária realizada, sobressaindo-se o mau desempenho das Transferências Correntes correspondendo a 33,89 % do valor projetado para o exercício e 96,06 do valor projetado para o período.

Conforme o balancete divulgado, a Receita Tributária atingiu, até o final do quadrimestre em análise, o montante de R\$ 1.518.841,04 (um milhão e quinhentos e dezoito mil e oitocentos e quarenta e um reais e quatro centavos) que, confrontada com a previsão acumulada constante na programação financeira de R\$ 1.157.285,27 (um milhão e cento e cinquenta e sete mil, duzentos e oitenta e cinco reais com vinte e sete centavos), representa uma realização de 131,24% da projeção para o período e 64,23% do valor estimado para o ano.

O I P T U acumulado arrecadou 100,85% da meta anual, ou seja, previa-se o ingresso de R\$ 527.861,53(quinientos e vinte e sete mil e oitocentos e sessenta e um reais com cinquenta e três centavos), tendo sido arrecadados 532.358,34(quinientos e trinta e dois mil e trezentos e cinquenta e oito reais com trinta e quatro centavos). A arrecadação dessa receita tem relação direta com o valor venal dos imóveis, tendo sido impactada positivamente pela grande adimplência dos contribuintes (munícipes).

Do Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis – ITBI, para o qual havia uma projeção de R\$ 505.516,67(quinientos e cinco mil e quinhentos e dezesseis reais com sessenta e sete centavos) para o ano, até o quadrimestre, acumulou-se uma arrecadação de R\$ 343.180,80(trezentos e quarenta e três mil e cento e oitenta reais com oitenta centavos), 67,88% do valor previsto para 2016. 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



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

emitidas, representou um decréscimo de 41,73% em relação a igual período do exercício anterior.

Em relação ao I S S Q N, a arrecadação até o período foi de R\$ 334.874,66 (trezentos e trinta e quatro mil e oitocentos e setenta e quatro reais com sessenta e seis centavos), o que representa 43,28% da previsão para o exercício. O bom desempenho dessa importante fonte de receita municipal, deve-se à melhora da Atividade Econômica do Município e das campanhas de conscientização dos munícipes, realizadas pela Administração, que vem demonstrando a aplicação responsável e com retorno positivo dos impostos, em prol da comunidade.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 145.246,07 (cento e quarenta e cinco mil e duzentos e quarenta e seis reais com sete centavos), contra uma projeção anual de R\$ 206.689,03 (duzentos e seis mil e seiscentos e oitenta e nove reais com três centavos). Arrecadou-se, portanto, 70,27% da meta anual.

As Receitas de Contribuições acumularam no ano, até o mês de Abril, o valor R\$ 324.748,32 (trezentos e vinte e quatro mil e setecentos e quarenta e oito reais com trinta e dois centavos), correspondendo a 29,07% da previsão anual. As receitas mais expressivas nesse grupo são decorrentes das Contribuições Previdenciárias do Regime Próprio-RPPS, que representam 97,18% do valor arrecadado.

No grupo das Transferências Correntes da União, o item mais significativo refere-se às transferências constitucionais do Fundo de Participação dos Municípios – FPM, que totalizou R\$ 3.679.204,88 (três milhões e seiscentos e setenta e nove mil e duzentos e quatro reais com oitenta e oito centavos) no período, correspondendo a 29,36% 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 referentes às transferências aos Estados e Municípios.

A Compensação Financeira da Lei Complementar 87/96 – Lei Kandir – realizou 33,31% do valor previsto para o exercício. A previsão dessa receita



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

pautou-se, também, nas recomendações da Secretaria do Tesouro Nacional, que indicou aumento gradativo dos repasses da União aos Municípios.

Nas transferências do Estado, deve ser destacada a participação do Município no I C M S, cujos valores transferidos ao Município, no período em análise, foram de R\$ 3.382.656,48 (três milhões e trezentos e oitenta e dois mil e seiscentos e cinquenta e seis reais com quarenta e oito centavos) ou seja, 89,03% da expectativa inicial, que era de R\$ 3.799.255,72 (três milhões e duzentos e oitenta e oito mil e quatrocentos e dezessete reais com quarenta e oito centavos). O comportamento dessa receita está diretamente ligado ao índice de participação do Município, que sofreu um acréscimo de 0.006148% em relação ao ano anterior e, também, do comportamento da atividade econômica no Estado.

As Outras Transferências Correntes registraram o montante de R\$ 3.374.526,78 (três milhões e trezentos e setenta e quatro mil e quinhentos e vinte e seis reais com setenta e oito centavos), representando 96,06% do total previsto para o período. Esse comportamento é verificado, principalmente, na rubrica das transferências de recursos do FUNDEB, para um valor anual projetado de R\$ 4.104.760,45 (quatro milhões e cento e quatro mil e setecentos e sessenta reais com quarenta e cinco centavos), ocorreu um realizado de R\$ 1.532.616,69 (um milhão e quinhentos e trinta e dois mil e seiscentos e dezesseis reais com sessenta e nove centavos).

As Receitas de Capital alcançaram 128,39% do previsto para o período. A maior previsão, verificado (a) nesse grupo ocorreu nas receitas de Transferências de Capital, que demonstraram um ingresso de 66,21% diante do projetado, correspondendo a R\$ 124.171,99 (cento e vinte e quatro mil e cento e setenta e um reais com noventa e nove centavos).

2. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total liquidada, nela incluída a transferência da cota patronal para o R P P S, no período de Janeiro a Abril de 2016, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de 0.81703043, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 2.570.400,03 (dois



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

milhões e quinhentos e setenta mil e quatrocentos reais com três centavos). Esse resultado permite confirmar o atingimento das metas programadas para o período.

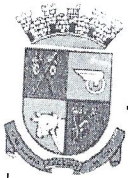
As Despesas Liquidadas, considerando as operações Intra-orçamentárias (transferências patronais para o RPPS), no período até Abril de 2016, totalizaram R\$ 11.477.837,98 (onze milhões e quatrocentos e setenta e sete mil e oitocentos e trinta e sete reais com noventa e oito centavos), valor equivalente a 105,79% da previsão para o período. O total das despesas correntes realizadas foi de R\$ 11.152.002,33 (onze milhões e cento e cinquenta e dois mil e dois reais com trinta e três centavos), correspondendo a 111,52% da projeção. As despesas de capital totalizaram R\$ 325.835,65 (trezentos e vinte e cinco mil e oitocentos e trinta e cinco reais com sessenta e cinco centavos), **inferiores** ao valor projetado para o período de R\$ 849.663,81 (oitocentos e quarenta e nove mil e seiscentos e sessenta e três reais com oitenta e um centavos).

QUADRO 2 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO TODAS AS FONTES DE RECURSOS

Receita Realizada	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Progr.
(1) Receita Total	12.551.136,25	14.048.238,01	104,87%

Despesas Liquidadas	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Progr.
Despesas Correntes	10.000.116,83	11.152.002,33	111,52
Pessoal e Encargos Sociais	7.081.834,33	7.372.677,92	104,11
Juros e Encargos da Dívida	18.584,52	52.061,49	280,13
Outras Despesas Correntes	2.899.697,98	3.727.262,92	128,54
Despesas de Capital	849.663,81	325.835,65	38,35
Investimentos	708.175,85	199.195,77	28,13
Inversões Financeiras	8.513,53	0,00	0,00
Amortização da Dívida	132.974,43	126.639,88	95,24
Outras Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00
(2) Despesa Total	10.849.780,64	11.477.837,98	105,79
Resultado Orçamentário (1-2)	1.701.355,61	2.570.400,03	151,07
Relação Despesa/Receita (2 / 1)	0.86444608	0.81703043	

Os Juros e Encargos da Dívida, que englobam pagamento de juros, comissões e outros encargos de operações de crédito e de outros compromissos



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

de longo prazo, somaram R\$ 52.061,49 representado 280,13% do total estimado para o período. Já as despesas com a Amortização da Dívida, com valor de R\$ 126.639,88 (cento e vinte e seis mil e seiscentos e trinta e nove reais com oitenta e oito centavos), representaram um desembolso correspondente a 95,24% do total programado.

Nesse aspecto, cabe aqui um registro: conforme demonstrado anteriormente, não realizou despesas de operações de crédito. 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.

Já em relação às despesas com investimentos, não **superaram** o valor inicialmente projetado, que foi de R\$ 708.175,85 (setecentos e oito mil e cento e setenta e cinco reais com oitenta e cinco centavos), apresentando uma execução de R\$ 199.195,77 (cento e noventa e nove mil e cento e noventa e cinco reais com setenta e sete centavos). Em termos analíticos, os principais investimentos realizados pela administração, no período em análise, foram os seguintes:

- Equipamentos de processamento de dados.**
- Maquinas e Equipamentos Agrícolas e Rodoviários.**
- Equipamentos para áudio vídeo e foto.**
- Aparelhos e utensílios domésticos.**
- Máquinas e Equipamentos Energéticos.**
- Aparelhos e equipamentos de comunicação.**
- Mobiliário em geral.**
- Outros Materiais permanentes.**
- Maquinas utensílios e Equipamentos Diversos.**

Conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária, as despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, apuradas conforme o Parecer Coletivo nº 001/2003 do Tribunal de Contas do Estado, no acumulado do ano, totalizaram R\$ 2.425.875,02 (dois milhões e quatrocentos e vinte e cinco mil e oitocentos e setenta e cinco reais com dois centavos), o que corresponde a 26,46% da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município **atendeu** o limite de 25% estabelecido pela Constituição Federal.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

Particularmente no tocante ao FUNDEB, conforme demonstrado no referido demonstrativo, em função do número de alunos matriculados na educação básica pública, o Município foi **superavitário** em relação ao FUNDEB. Assim, não houve **perda a ser computada** nos gastos com a educação para fins de apuração dos limites. Cabe ainda destacar que, de acordo com o art. 22 da Lei Federal 11.494/2007, uma parcela não inferior a 60% do total recebido 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\$ 1.088.344,90 (um milhão e oitenta e oito mil e trezentos e quarenta e quatro reais com noventa centavos), o que corresponde a 71,01% dos recursos do referido fundo **atendendo** ao dispositivo legal supracitado.

Os gastos com saúde, conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária, atingiram o montante de R\$ 1.700.628,06 (um milhão e setecentos mil e seiscentos e vinte e oito reais com seis centavos), o que corresponde a 18,55% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o **cumprimento** do mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000.

CONCLUSÃO

Os resultados apresentados permitem concluir que as metas de arrecadação e o limite de gastos foram atendidos, evidenciando, assim, a desnecessidade de ajustes na execução orçamentária para fins de atingimento das metas fiscais de resultado primário e resultado nominal estabelecidos, bem como para o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.


Jefté Macedo Jantke
Secretário Adjunto da Fazenda

22/07/16