



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS 1º QUADRIMESTRE DE 2018 AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS REALIZADA EM 30 / 05 / 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 Primeiro Quadrimestre de 2018, 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 bimestres de 2018, 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 no segundo bimestres de 2018.

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 2018 no montante de R\$ 42.063.830,96 (Quarenta e dois milhões sessenta e três mil oitocentos e trinta reais e noventa e seis centavos). A receita efetivada no período de janeiro a abril de 2018 foi de R\$ 14.455.140,56 (Quatorze milhões quatrocentos e cinquenta e cinco mil cento e quarenta reais e cinquenta e seis centavos), tendo sido arrecadado, portanto, 34,36% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$13.524.029,70 (Treze milhões quinhentos e vinte e quatro mil vinte e nove reais e



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

setenta centavos) constante na programação financeira, que considerou as reestimativas de receitas, demonstra-se um excedente de 6,88%. Esse desempenho foi propiciado pelo resultado positivo das receitas correntes, que atingiu o percentual de realização equivalente a 33,47% 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	42.030.839,47	13.626.303,74	14.068.949,99	33,47	103,25
Receita Tributária	6.129.215,24	1.623.876,61	1.752.217,67	28,59	107,90
Receita de Contribuições	1.147.837,26	418.319,04	355.129,73	30,94	84,89
Receita Patrimonial	2.511.062,45	894.000,58	832.268,32	33,14	93,09
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
Receita de Serviços	64.193,55	25.205,76	4.991,88	7,78	19,80
Transferências Correntes	31.841.882,71	10.409.638,73	11.047.382,00	34,69	106,13
Outras Rec. Correntes	336.648,26	255.263,02	76.960,39	22,86	30,15
2 – Receitas de Capital	872.000,00	171.899,13	781.551,67	89,63	454,66
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	7.821,67	7.821,67	7.821,67
Amort. de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
Transfer. De Capital	872.000,00	171.899,13	773.730,00	88,73	450,11
Outras Rec. De Capital	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
3 – Receitas Intraorçamentárias	4.065.616,69	1.473.004,63	1.334.697,91	32,83	90,61
Contribuições	4.065.616,69	1.473.004,63	1.334.697,91	32,83	90,61
3 (-) Deduç. da Receita	4.904.625,20	1.747.177,80	1.730.059,01	35,27	99,02
Total da Receita	42.063.830,96	13.524.029,70	14.455.140,56	34,36	106,88

O total das Receitas Correntes previsto para o período considerado (janeiro a abril), de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 13.626.303,74 (Treze milhões seiscentos e vinte e seis mil trezentos e três reais e setenta e quatro centavos). Os valores realizados corresponderam a R\$ 14.068.949,99 (Quatorze milhões sessenta e oito mil novecentos e quarenta e nove reais e noventa e nove centavos), superando 3,25% da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as receitas Tributárias e as Transferências Correntes, que figuraram, respectivamente, com 107,90% e 106,13% do total da receita orçamentária realizada, sobressaindo-se o bom desempenho das Transferências Correntes, que apresentaram variação positiva de 106,13% em relação ao previsto para o período, correspondendo a 34,69% do valor projetado para o exercício.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI **Estado do Rio Grande do Sul**

Conforme o balancete divulgado, a Receita Tributária atingiu, até o final do quadrimestre em análise, o montante de R\$ 1.752.217,67 (Hum milhão setecentos e cinqüenta e dois mil duzentos e dezessete reais e sessenta e sete centavos), que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 1.623.876,61 (Hum milhão seiscentos e vinte e três mil oitocentos e setenta e seis reais e sessenta e um centavos), representa uma realização de 107,90% da projeção para o período e 28,59% do valor estimado para o ano.

O I P T U arrecadou 93,70% da meta anual, ou seja, previa-se o ingresso de R\$ 610.151,07 (Seiscentos e dez mil cento e cinqüenta e um reais e sete centavos), tendo sido arrecadados R\$ 571.707,32 (Quinhentos e setenta e um mil setecentos e sete reais e trinta e dois centavos). A arrecadação dessa receita tem relação direta com o valor venal dos imóveis, tendo sido impactada negativamente pela desatualização do cadastro imobiliário do Município.

Do Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis – ITBI, para o qual havia uma projeção de R\$ 671.334,47 (Seiscentos e setenta e um mil trezentos e trinta e quatro reais e quarenta e sete centavos) para o ano, acumulou-se uma arrecadação de R\$ 188.066,69 (Cento e oitenta e oito mil sessenta e seis reais e sessenta e nove centavos), 28,01% 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 417,38% em relação a igual período do exercício anterior.

Em relação ao I S S Q N, a arrecadação no período foi de R\$ 278.217,24 (Duzentos e setenta e oito mil duzentos e dezessete reais e vinte e quatro centavos), o que representa 19,54% da previsão.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 170.872,99 (Cento e setenta mil oitocentos e setenta e dois reais e noventa e nove centavos), contra uma projeção de R\$ 321.741,01 (Trezentos e vinte e um mil setecentos e quarenta e um reais e um centavo). Arrecadou-se, portanto, 53,11% da meta anual.

As Receitas de Contribuições acumularam no ano, até o mês de Abril, o valor R\$ 355.129,73 (Trezentos e cinqüenta e cinco mil cento e vinte e nove reais e setenta e três centavos), correspondendo a 30,94% da previsão anual.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

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\$ 3.510.737,63 (Três milhões quinhentos e dez mil setecentos e trinta e sete reais e sessenta e três centavos) no período, correspondendo a 37,58% 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 31,01% do valor previsto. A previsão dessa receita pautou-se, também, nas recomendações da Secretaria do Tesouro Nacional, que indicou redução gradativa dos repasses da União aos Municípios.

As Transferências de Convênios com a União demonstraram um realizado de 52,87% em comparação à projeção para o ano, correspondendo a R\$422.930,00 (Quatrocentos e vinte e dois mil novecentos e trinta reais).

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\$ 3.688.765,67 (Três milhões seiscentos e oitenta e oito mil setecentos e sessenta e cinco reais e sessenta e sete centavos), ou seja, 30,99% da expectativa inicial, que era de R\$ 11.901.769,69 (Onze milhões novecentos e um mil setecentos e sessenta e nove reais e sessenta e nove centavos). O comportamento dessa receita está diretamente ligado ao índice de participação do Município, que sofreu um decréscimo de 20,00% em relação ao ano anterior e, também, do decréscimo da atividade econômica no Estado.

As Outras Transferências Correntes registraram o montante de R\$76.960,39 (setenta e seis mil novecentos e sessenta reais e trinta e nove centavos), representando 22,86% do total previsto.

As Receitas de Capital alcançaram 89,63% do previsto. A maior previsão e, também, maior **desempenho** verificado (a) nesse grupo ocorreu nas receitas de Transferências de Capital, que demonstraram um ingresso de 88,73% diante do projetado, correspondendo a R\$ 773.730,00 (Setecentos e setenta e três mil setecentos e trinta reais).



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

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 2018, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de 77,35%, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 3.273.755,06 (Três milhões duzentos e setenta e três mil setecentos e cinquenta e cinco reais e seis 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 acumulado do ano até Abril de 2018, totalizaram R\$ 11.181.385,50 (Onze milhões cento e oitenta e um mil trezentos e oitenta e cinco reais e cinquenta centavos), valor equivalente a 93,78% da previsão para o período. O total das despesas correntes realizadas foi de R\$10.999.781,46 (Dez milhões novecentos e noventa e nove mil setecentos e oitenta e um reais e quarenta e seis centavos), correspondendo a 95,46% da projeção. As despesas de capital totalizaram R\$ 181.604,04 (Cento e oitenta e um mil seiscentos e quatro reais e quatro centavos), inferiores ao valor projetado para o período de R\$ 399.008,79 (Trezentos e noventa e nove mil oito reais e setenta e nove centavos).

QUADRO 2 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)

Receita Realizada	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Progr.
(1) Receita Total		11.181.385,50	
Despesas Liquidadas	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Progr.
Despesas Correntes	11.523.499,43	10.999.781,46	95,46
Pessoal e Encargos Sociais	8.434.870,03	8.287.366,92	98,25
Juros e Encargos da Dívida	11.580,90	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	3.077.048,50	2.712.414,54	88,15
Despesas de Capital	399.008,79	181.604,04	45,51
Investimentos	295.829,14	49.921,96	16,88
Inversões Financeiras	0,00	0,00	100,00
Amortização da Dívida	103.179,65	131.682,08	127,62
Outras Despesas de Capital	0,00	0,00	100,00
Transferências ao R P P S	0,00	0,00	100,00
(2) Despesa Total	11.922.508,22	11.181.385,50	93,78
Resultado Orçamentário (1-2)	11.922.508,22	11.181.385,50	93,78
Relação Despesa/Receita (2 / 1)	88,16%	77,35%	



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

A Amortização da Dívida, com valor de R\$ 131.682,08 (Cento e trinta e um mil seiscientos e oitenta e dois reais e oito centavos), representaram um desembolso correspondente a 127,62% do total programado..

Já em relação às despesas com investimentos, foram inferiores ao valor inicialmente projetado, que foi de R\$ 295.829,14 (Duzentos e noventa e cinco mil oitocentos e vinte e nove reais e quatorze centavos), apresentando uma execução de R\$ 49.921,96 (Quarenta e nove mil novecentos e vinte e um reais e noventa e seis centavos). Em termos analíticos, os principais investimentos realizados pela administração, no período em análise, foram os seguintes:

OUTRAS OBRAS E INSTALACOES

APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO

EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO

MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS

EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS

MAQUINAS E EQUIPAMENTOS AGRICOLAS E RODOVIARIOS

MOBILIÁRIO EM GERAL

VEICULOS DE TRACAO MECANICA

OUTROS MATERIAIS PERMANENTES

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\$ 1.937.125,07 (Hum milhão novecentos e trinta e sete mil cento e vinte e cinco reais e sete centavos), o que corresponde a 21,45% da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município atendeu em parte o limite de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

Particularmente no tocante ao FUNDEB, conforme demonstrado no referido demonstrativo, em função do número de alunos matriculados na educação básica pública, o Município foi superávitário em relação ao FUNDEB. Assim, o ganho foi deduzido 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



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

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\$972.516,36 (Novecentos e setenta e dois mil quinhentos e dezesseis reais e trinta e seis centavos) o que corresponde a 54,73% dos recursos do referido fundo atendendo em partes ao dispositivo legal supracitado.

Os gastos com saúde, conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária, atingiram o montante de R\$ 1.640.500,11 (Um milhão seiscentos e quarenta mil quinhentos reais e onze centavos), o que corresponde a 18,17% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o cumprimento do mínimo de 15% estabelecido na Lei Complementar nº 141/2012.

CONCLUSÃO

Os resultados apresentados permitem concluir que as metas de arrecadação e o limite de gastos estabelecidos na programação financeira 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.

Julianne Christine Steinke
Secretária Adjunta da Fazenda