



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
2º QUADRIMESTRE DE 2018
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 28/09/2018.

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 Segundo 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 terceiro e do quarto 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.

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 Agosto de 2018 foi de R\$ 27.448.040,87 (Vinte e sete milhões quatrocentos e quarenta e oito mil e quarenta reais e oitenta e sete centavos, tendo sido arrecadado, portanto, 65,25% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$ 26.717.372,04 (Vinte e seis milhões setecentos e dezessete mil trezentos e setenta e dois reais e quatro centavos) constante na programação financeira, que considerou as reestimativas de receitas, demonstra-se um excedente de 2,73%. Esse desempenho foi propiciado pelo resultado positivo das receitas correntes, que atingiu o percentual de realização equivalente a 64,57% da programação anual.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

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	13.283.765,84	13.072.751,84	64,58	98,41
Receita Tributária	6.129.215,24	881.058,78	1.135.299,16	47,11	128,86
Receita de Contribuições	1.147.837,26	484.963,31	350.959,13	61,51	72,37
Receita Patrimonial	2.511.062,45	760.719,02	456.129,81	51,31	59,96
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	64.193,55	19.956,28	4.514,14	14,81	22,62
Transferências Correntes	31.841.882,71	10.598.250,68	11.042.219,88	69,37	104,19
Outras Rec. Correntes	336.648,26	538.817,77	83.629,72	47,70	15,52
2 – Receitas de Capital	872.000,00	245.942,72	274.253,21	121,08	111,51
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	6.253,21	14.074,88	6.253,21
Amort. de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transfer. De Capital	872.000,00	245.942,72	268.000,00	119,46	108,97
Outras Rec. De Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 – Receitas Intraorçamentárias	4.065.616,69	1.245.880,91	1.349.484,79	66,02	108,32
Contribuições	4.065.616,69	1.245.880,91	1.349.484,79	66,02	108,32
4 (-) Deduç. da Receita	4.904.625,20	1.582.247,13	1.703.589,53	70,01	107,67
Total da Receita	42.063.830,96	13.193.342,34	12.992.900,31	65,25	98,48

O total das Receitas Correntes previsto para o período considerado janeiro a Agosto, de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 13.283.765,84 (Treze milhões duzentos e oitenta e três mil setecentos e sessenta e cinco reais e oitenta e quatro centavos). Os valores realizados corresponderam a R\$ 13.072.751,84 (Treze milhões setenta e dois mil setecentos e cinquenta e um reais e oitenta e quatro centavos) abaixo 2,59% da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as receitas de Transferências correntes e as Receitas Tributárias, que figuraram, respectivamente, com 104,19% e 128,86% do total da receita orçamentária realizada, sobressaindo-se o bom desempenho das Transferências Correntes, que apresentaram variação positiva de 4,19% em relação ao previsto para o período, correspondendo a 34,68% do valor projetado para o exercício.

Conforme o balancete divulgado, a Receita Tributária atingiu, até o final do quadrimestre em análise, o montante de R\$ 1.135.299,16 (Hum milhão cento e trinta e cinco mil duzentos e noventa e nove reais e dezesseis centavos), que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 881.058,78 (Oitocentos e oitenta e um mil cinquenta e oito reais e setenta e oito centavos), representa uma realização de 128,86% da projeção para o período e 18,52% do valor estimado para o ano.

O IPTU arrecadou 97,08% da meta anual, ou seja, previa-se o ingresso de R\$ 610.151,07 (Seiscentos e dez mil cento e cinquenta e um reais e sete centavos), tendo sido arrecadados R\$ 592.346,95 (Quinhentos e noventa e dois mil trezentos e quarenta e seis reais



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

e noventa e cinco 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\$ 414.183,98 (Quatrocentos e quatorze mil cento e oitenta e três reais e noventa e oito centavos), 61,70% 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 decréscimo de 2,88% em relação a igual período do exercício anterior.

Em relação ao I S S Q N, a arrecadação no período foi de R\$ 564.610,57 (Quinhentos e sessenta e quatro mil seiscentos e dez reais e cinqüenta e sete centavos), o que representa 42,61% da previsão.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 243.194,53 (Duzentos e quarenta e três mil cento e noventa e quatro reais e cinqüenta e três 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, 75,59% da meta anual.

As Receitas de Contribuições acumularam no ano, até o mês de Agosto, o valor R\$ 706.088,86 (Setecentos e seis mil oitenta e oito reais e oitenta e seis centavos), correspondendo a 61,51% da previsão anual.

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\$ 7.203.983,68 (Sete milhões duzentos e três mil novecentos e oitenta e três reais e sessenta e oito centavos) no período, correspondendo a 77,12% 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 62,03% 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 82,87% em comparação à projeção para o ano, correspondendo a R\$ 662.930,00 (Seiscentos e sessenta e dois mil novecentos e trinta reais).



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

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\$ 7.644.756,30 (Sete Milhões seiscentos e quarenta e quatro mil setecentos e cinquenta e seis reais e trinta centavos), ou seja, 64,23% 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\$160.590,11 (Cento e sessenta mil quinhentos e noventa reais e onze centavos), representando 47,70% do total previsto.

As Receitas de Capital alcançaram 121,08% do previsto. A maior previsão e, também, maior **desempenho** verificado nesse grupo ocorreu nas receitas de Transferências de Capital, que demonstraram um ingresso de 119,46% diante do projetado, correspondendo a R\$1.041.730,00 (Hum milhão quarenta e um mil setecentos e trinta reais).

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 Agosto de 2018, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de 90,49%, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 2.611.339,48 (Dois milhões seiscentos e onze mil trezentos e trinta e nove reais e quarenta e oito 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 Agosto de 2018, totalizaram R\$ 24.836.701,39 (Vinte e quatro milhões oitocentos e trinta e seis mil setecentos e um reais e trinta e nove centavos), valor equivalente a 97,82% da previsão para o período. O total das despesas correntes realizadas foi de R\$ 23.666.450,93 (Vinte e três milhões seiscentos e sessenta e seis mil quatrocentos e cinquenta reais e noventa e três centavos), correspondendo a 97,38% da projeção. As despesas de capital totalizaram R\$1.170.250,46 (Hum milhão cento e setenta mil duzentos e cinquenta reais e quarenta e seis centavos),



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

superiores ao valor projetado para o período de R\$1.086.614,38 (Hum milhão oitenta e seis mil seiscentos e quatorze reais e trinta e oito centavos).

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

Receita Realizada	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Progr.
(1) Receita Total	13.193.342,34	12.992.900,31	98,48%
Despesas Liquidadas	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Progr.
Despesas Correntes	12.715.084,33	12.666.669,47	99,62
Pessoal e Encargos Sociais	8.899.809,71	8.888.773,11	99,88
Juros e Encargos da Dívida	4.845,49	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	3.810.429,13	3.777.896,36	99,15
Despesas de Capital	687.553,53	988.646,42	143,79
Investimentos	585.170,35	855.479,65	146,19
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	102.383,18	133.166,77	130,07
Outras Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00
Transferências ao R P P S	0,00	0,00	0,00
(2) Despesa Total	13.402.637,86	13.655.315,89	101,89
Resultado Orçamentário (1-2)	-209.295,52	-662.415,58	-3,16
Relação Despesa/Receita (2 / 1)	101,59	105,10	103,46

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\$ 0,00, correspondendo a 0,00% do total estimado para o período. Já as despesas com a Amortização da Dívida, com valor de R\$ 133.166,77 (Cento e trinta e três mil cento e sessenta e seis reais e setenta e sete centavos), representaram um desembolso correspondente a 130,07% do total programado

Já em relação às despesas com investimentos, superaram o valor inicialmente projetado, que foi de R\$ 585.170,35 (Quinhentos e oitenta e cinco mil cento e setenta reais e trinta e cinco centavos), apresentando uma execução de R\$ Oitocentos e cinquenta e cinco mil quatrocentos e setenta e nove reais e sessenta e cinco centavos). Essa situação decorre do desempenho positivo da receita no período. Em termos analíticos, os principais investimentos realizados pela administração, no período em análise, foram os seguintes:

APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSILIOS MEDICOS, ODONTOLOGICOS, L

APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS

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\$ 4.194.118,26 (Quatro milhões cento e noventa e quatro mil cento e dezoito reais e vinte e seis centavos), o que corresponde a 23,46% da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município ainda não atendeu 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 superavitário 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 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 dispendeu, até o final do quadrimestre em análise, o montante de R\$ 1.987.621,79 (Hum milhão novecentos e oitenta e sete mil seiscentos e vinte e um reais e setenta e nove centavos) o que corresponde a 58,11% dos recursos do referido fundo não atendendo ao dispositivo legal supracitado.

Os gastos com saúde, conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária, atingiram o montante de R\$3.854.772,89 (Três milhões oitocentos e cinqüenta e quatro mil setecentos e



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

setenta e dois reais e oitenta e nove centavos), o que corresponde a 21,56% 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 em partes, evidenciando, assim, a necessidade 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