



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS 1º QUADRIMESTRE DE 2019 AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS REALIZADA EM 30 / 05 / 2019.

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 2019, 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 2019, 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 2019.

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 2019 no montante de R\$ 44.472.988,23 (Quarenta e quatro milhões quatrocentos e setenta e dois mil novecentos e oitenta e oito reais e vinte e três centavos). A receita efetivada no período de janeiro a abril de 2019 foi de R\$ 15.025.560,42 (Quinze milhões vinte e cinco mil quinhentos e sessenta reais e quarenta e dois centavos), tendo sido arrecadado, portanto, 33,79% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$14.298.956,60 (Quatorze milhões duzentos e noventa e oito mil



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

novecentos e cinqüenta e seis reais e sessenta centavos) constante na programação financeira, que considerou as reestimativas de receitas, demonstra-se um excedente de 5,08%. Esse desempenho foi propiciado pelo resultado positivo das receitas correntes, que atingiu o percentual de realização equivalente a 33,49% 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	45.089.009,57	R\$ 14.407.090,94	15.100.389,70	33,49	104,81
Receita Tributária	4.954.593,34	R\$ 1.716.924,74	1.577.574,62	31,84	91,88
Receita de Contribuições	1.149.550,42	R\$ 442.288,72	435.008,18	37,84	98,35
Receita Patrimonial	2.758.717,89	R\$ 945.226,81	973.322,03	35,28	102,97
Receita Agropecuária	0,00	R\$ -	0,00	100,00	100,00
Receita Industrial	0,00	R\$ -	0,00	100,00	100,00
Receita de Serviços	60.814,28	R\$ 26.650,05	6.028,39	9,91	22,62
Transferências Correntes	35.808.340,19	R\$ 11.006.111,03	12.012.167,87	33,55	109,14
Outras Rec. Correntes	356.993,45	R\$ 269.889,59	96.288,61	26,97	35,68
2 – Receitas de Capital	524.000,00	R\$ 181.748,95	206.158,25	39,34	113,43
Operações de Crédito	0,00	R\$ -	0,00	100,00	100,00
Alienação de Bens	0,00	R\$ -	86.196,65	86.196,65	86.196,65
Amort. de Empréstimos	0,00	R\$ -	0,00	100,00	100,00
Transfer. De Capital	524.000,00	R\$ 181.748,95	119.961,60	22,89	66,00
Outras Rec. De Capital	0,00	R\$ -	0,00	100,00	100,00
3 – Receitas Intraorçamentárias	4.384.152,42	R\$ 1.557.407,80	1.676.300,21	38,24	107,63
Contribuições	4.384.152,42	R\$ 1.557.407,80	1.676.300,21	38,24	107,63
3 (-) Deduç. da Receita	5.524.173,76	R\$ 1.847.291,09	1.957.287,74	35,43	105,95
Total da Receita	44.472.988,23	R\$ 14.298.956,60	15.025.560,42	33,79	105,08

O total das Receitas Correntes previsto para o período considerado (janeiro a abril), de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 14.407.090,94 (Quatorze milhões quatrocentos e sete mil noventa e quatro centavos). Os valores realizados corresponderam a R\$ 15.100.389,70 (Quinze milhões cem mil trezentos e oitenta e nove reais e setenta centavos), superando 4,81% da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as receitas Tributárias e as Transferências Correntes, que figuraram, respectivamente, com 79,94% e 10,50% do total da receita orçamentária realizada, sobressaindo-se o bom desempenho das Transferências Correntes, que apresentaram variação positiva de 109,14% em relação ao previsto para o período, correspondendo a 33,55% 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\$ 1.577.574,62 (Hum milhão quinhentos e setenta e sete mil quinhentos e setenta e quatro reais e sessenta e dois centavos), que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 1.716.924,74 (Hum milhão setecentos e dezesseis mil novecentos e vinte e quatro reais e setenta e quatro centavos), representa uma realização de 91,88% da projeção para o período e 31,84% 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\$ 646.558,48 (Seiscentos e quarenta e seis mil quinhentos e cinqüenta e oito reais e quarenta e oito centavos), tendo sido arrecadados R\$ 592.870,42 (Quinhentos e noventa e dois mil oitocentos e setenta reais e quarenta 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\$ 697.651,25 (Seiscentos e noventa e sete mil seiscentos e cinquenta e um reais e vinte e cinco centavos) para o ano, acumulou-se uma arrecadação de R\$ 42.452,84 (Quarenta e dois mil quatrocentos e cinquenta e dois reais e oitenta e quatro centavos), 6,09% do valor previsto para 2019. 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 77,43% em relação a igual período do exercício anterior.

Em relação ao I S S Q N, a arrecadação no período foi de R\$ 251.648,97 (Duzentos e cinqüenta e um mil seiscentos e quarenta e oito reais e noventa e sete centavos), o que representa 20,50% da previsão.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 185.409,39 (Cento e oitenta e cinco mil quatrocentos e nove reais e trinta e nove centavos), contra uma projeção de R\$ 342.114,67 (Trezentos e quarenta e dois mil cento e quatorze reais e sessenta e sete centavos). Arrecadou-se, portanto, 54,20% da meta anual.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

As Receitas de Contribuições acumularam no ano, até o mês de Abril, o valor R\$ 435.008,18 (Quatrocentos e trinta e cinco mil oito reais e dezoito centavos), correspondendo a 37,84% 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\$ 3.835.879,70 (Três milhões oitocentos e trinta e cinco mil oitocentos e setenta e nove reais e setenta centavos) no período, correspondendo a 38,42% 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 0,00% 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.

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\$ 4.438.845,67 (Quatro milhões quatrocentos e trinta e oito mil oitocentos e quarenta e cinco reais e sessenta e sete centavos), ou seja, 33,38% da expectativa inicial, que era de R\$ 13.298.965,57 (Treze milhões duzentos e noventa e oito mil novecentos e sessenta e cinco reais e cinqüenta e sete 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 retrasado e, também, do decréscimo da atividade econômica no Estado.

As Receitas de Capital alcançaram 39,34% 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 22,89% diante do projetado, correspondendo a R\$ 119.961,60 (Cento e dezenove mil novecentos e sessenta e um reais e sessenta centavos).



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 2019, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de 83,41%, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 2.493.466,06 (Dois milhões quatrocentos e noventa e três mil quatrocentos e sessenta e seis 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 2019, totalizaram R\$ 12.532.094,36 (Doze milhões quinhentos e trinta e dois mil noventa e quatro reais e trinta e seis centavos). O total das despesas correntes realizadas foi de R\$12.221.289,54 (Doze milhões duzentos e vinte e um mil duzentos e oitenta e nove reais e cinqüenta e quatro centavos), correspondendo a 100,31% da projeção. As despesas de capital totalizaram R\$ 310.804,82 (Trezentos e dez mil oitocentos e quatro reais e oitenta e dois centavos), inferiores ao valor projetado para o período de R\$ 421.871,99 (Quatrocentos e vinte e um mil oitocentos e setenta e um reais e noventa 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	R\$ 14.298.956,60	15.025.560,42	
Despesas Liquidadas	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Progr.
Despesas Correntes	R\$ 12.183.795,95	12.221.289,54	100,31
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 8.918.188,08	9.031.533,37	101,27
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 12.244,49	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	R\$ 3.253.363,38	3.189.756,17	98,04
Despesas de Capital	R\$ 421.871,99	310.804,82	73,67
Investimentos	R\$ 312.780,15	140.625,68	44,96
Inversões Financeiras	R\$ -	0,00	100,00
Amortização da Dívida	R\$ 109.091,84	170.179,14	156,00
Outras Despesas de Capital	R\$ -	0,00	100,00
Transferências ao R P P S	R\$ -	0,00	100,00
(2) Despesa Total	R\$ 12.605.667,94	12.532.094,36	92,42
Resultado Orçamentário (1-2)	R\$ 1.693.266,66	2.493.466,06	147,26
Relação Despesa/Receita (2 / 1)	88,16%	83,41	



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

A Amortização da Dívida, com valor de R\$ 170.179,14 (Cento e setenta mil cento e setenta e nove reais e quatorze centavos), representaram um desembolso correspondente a 156,00% do total programado..

Já em relação às despesas com investimentos, foram inferiores ao valor inicialmente projetado, que foi de R\$ 312.780,15 (Trezentos e doze mil setecentos e oitenta reais e quinze centavos), apresentando uma execução de R\$ 140.625,68 (Cento e quarenta mil seiscentos e vinte e cinco reais e sessenta e oito 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

MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS

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\$ 2.158.775,69 (Dois milhões cento e cinquenta e oito mil setecentos e setenta e cinco reais e sessenta e nove centavos), o que corresponde a 21,50% 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 superavitário em relação ao FUNDEB. Assim, o ganho foi deduzido nos gastos com a educação para fins de apuração dos limites. Cabe



PREFEITURA MUNICIPAL DE CACEQUI

Estado do Rio Grande do Sul

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\$983.493,99 (Novecentos e oitenta e três mil quatrocentos e noventa e três reais e noventa e nove centavos) o que corresponde a 51,33% 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\$2.080.870,31 (Dois milhões oitenta mil oitocentos e setenta reais e trinta e um centavos), o que corresponde a 20,72% 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.

Flavia Vielmo
Secretária Adjunta da Fazenda