

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul



MUNICÍPIOS COM POPULAÇÃO INFERIOR A
50.000 HABITANTES QUE OPTARAM PELA
DIVULGAÇÃO SEMESTRAL DOS ANEXOS DOS
ARTS. 53, 54 E 55 DA LRF

MODELO / SUGESTÃO PARA O RELATÓRIO DE
AVALIAÇÃO DAS METAS DO **PRIMEIRO**
QUADRIMESTRE

Câmara Municipal de Sertão Santana
PROCOLO Nº 958/2015

22 / 05 / 2015

HORA: 10h 22

[Assinatura]
Assinatura

Doce Órgãos, Doce Sangue: Salve Vidas!

Rua 24 de Março, 1890 - CEP 92.850-000 - Fone/Fax: (51) 3495.1066 - Sertão Santana - Rio Grande do Sul

www.sertaosantana-rs.com.br

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul



RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

1º QUADRIMESTRE DE 2015

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

REALIZADA EM 25/05/2014.

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 2015, 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 segundo bimestres de 2015, 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.

Cumprir informar que, em razão da 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 2015.

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 2015 no montante de R\$ 17.900.000,00. A receita efetivamente arrecadada, já deduzida o valor de contribuição para o Fundeb, no período de janeiro a abril de 2015 foi de R\$ 5.698.031,39, tendo sido arrecadado, portanto 31,47% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor

Doce Órgãos, Doce Sangue: Salve Vidas!

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul



de R\$ 5.966.666,67 constante na programação financeira, que considerou as reestimativas de receitas, demonstra-se praticamente um equilíbrio.

Discriminação	Previsão Anual	Program. no Período	Realiz. no Período	Realizada até o período	% Real. Ano	% Real. Período
1 – Receitas Correntes	16.831.450,00	5.610.483,33	5.377.519,78	5.377.519,78	31,95%	95,85%
Receita Tributária	682.910,00	227.636,67	177.018,83	177.018,83	25,92%	77,76%
Receita de Contribuições	737.000,00	245.666,67	450.033,70	450.033,70	61,06%	183,19%
Receita Patrimonial	291.467,60	97.155,87	282.511,87	282.511,87	96,93%	290,78%
Receita Agropecuária		-				
Receita Industrial		-				
Receita de Serviços	132.760,00	44.253,33	21.236,87	21.236,87	16,00%	47,99%
Transferências Correntes	14.848.982,40	4.949.660,80	4.422.806,62	4.422.806,62	29,79%	89,36%
Outras Rec. Correntes	138.330,00	46.110,00	23.911,89	23.911,89	17,29%	51,86%
Transferencia de convenios	-	-		-	0,00%	0,00%
2 – Receitas de Capital	992.550,00	330.850,00	83.005,16	83.005,16	8,36%	25,09%
Operações de Crédito		-				
Alienação de Bens	50.000,00	16.666,67	-	-	0,00%	0,00%
Amort. de Empréstimos		-				
Transfer. De Capital	942.550,00	314.183,33	83.005,16	83.005,16	8,81%	26,42%
Outras Rec. De Capital		-				
3 - Receitas Intra-Orçamentarias	76.000,00	25.333,33	172.097,64	172.097,64	226,44%	679,33%
3 (-) Deduç. da Receita	-	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Total da Receita	17.900.000,00	5.966.666,67	5.632.622,58	5.632.622,58	31,47%	94,40%
4 (-) Rend de Aplicações Fin	(277.417,60)	(72.375,53)	(275.166,21)	(275.166,21)	99,19%	380,19%
Receitas Primarias	17.622.582,40	5.894.291,14	5.357.456,37	5.357.456,37	30,40%	90,89%

QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Fonte: Secretaria da Fazenda

O total das Receitas Correntes previstas para o período considerado (janeiro a abril/2015), de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 5.610.483,33. Os valores realizados corresponderam a R\$ 5.377.519,78 atingindo 95,85% da meta estabelecida para o 1º quadrimestre. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as receitas de Transferências Correntes. O desempenho deu-se em função do efetivo recebimento de convênios com a União e o Estado, destacando-se o Regular Repasse do Fundo de Participação dos Municípios FPM.

Doe Órgãos, Doe Sangue: Salve Vidas!

Município de Sertão Santana

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\$ 177.018,83 confrontado com a previsão constante na programação financeira de R\$ 227.636,67, representa uma realização de 77,76% da projeção para o período e 25,92% do valor estimado para o ano.

O IPTU arrecadou 0,00% da meta anual, ou seja, previu-se o ingresso de R\$ 135.000,00, não houve ingresso desta receita, devido o vencimento ser para o mês de julho. A arrecadação dessa receita tem relação direta com o valor venal dos imóveis, ligada ao cadastro imobiliário do Município.

Do Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis - ITBI - para o qual havia uma projeção de R\$ 45.000,00 para o ano, acumulou-se uma arrecadação de R\$ 15.336,77, representando 34,08% do valor previsto para 2015. 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.

Em relação ao ISSQN, a arrecadação no período foi de R\$ 77.584,01, o que representa 29,28% da previsão anual. O desempenho dessa importante fonte de receita municipal, deve-se a **implementação** de uma política de combate à sonegação de impostos bem como a **atualização** da legislação municipal face às alterações provocadas pelas Leis Complementares nº 116/2003 e nº 123/2006.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 8.771,18, contra uma projeção anual de R\$ 41.210,00. Arrecadou-se, portanto, 21,28% da meta anual.

As Receitas de Contribuições acumularam no período, o valor R\$ 450.033,70 correspondendo a 61,06% da previsão anual. As receitas mais expressivas nesse grupo decorrentes das Contribuições Sociais registraram uma arrecadação de R\$ 282.511,87, correspondendo a 96,93 % da projeção 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 realizou R\$ 2.305.337,71 correspondendo a 31,12% da previsão anual, abaixo da

Doe Órgãos, Doe Sangue: Salve Vidas!

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul



expectativa. A estimativa dessa receita considerou as informações fornecidas pela Coordenadoria de Programação Financeira da Secretaria do Tesouro Nacional – STN –, a qual estimou uma variação **negativa** referentes às transferências aos Estados e Municípios.

A Compensação Financeira da Lei Complementar 87/96 – Lei Kandir – realizou 19,34% do valor previsto, frustrado em grande parte. A previsão dessa receita pautou-se, também, nas recomendações da Secretaria do Tesouro Nacional, que indicou **aumento** gradativo dos repasses da União aos Municípios.

As Transferências de Convênios com a União demonstraram um realizado de 11,74% em comparação à projeção para o ano, correspondendo a R\$ 31.701,90.

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\$ 1.246.519,85, ou seja, 29,68% da expectativa inicial, portanto abaixo do esperado, que é de R\$ 4.200.000,00. O comportamento dessa receita está diretamente ligado ao índice de participação do Município, e, também com a atividade econômica no Estado.

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 2015, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de 74,13%, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 1.457.150,93. Esse resultado permite confirmar o atingimento das metas programadas para o período.

As Despesas Liquidadas, considerando as operações intraorçamentárias (transferências patronais para o RPPS), no acumulado do período até abril de 2015 totalizaram R\$ 4.175.471,65 valor equivalente a 74,13% da receita prevista para o período. O total das despesas correntes realizadas foi de R\$ **3.794.056,41**

Doce Órgãos, Doce Sangue: Salve Vidas!

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul



correspondendo a 25,38% da projeção anual. As despesas de capital, por sua vez, totalizaram R\$ 69.806,27. Além das despesas Intra Orçamentárias que alcançaram o montante de R\$ 311.608,97.

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

Receita Realizada	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Progr.
(1) Receita Total	17.900.000,00	5.632.622,58	31,47%

Despesa Liquidada	Programada no Ano	Programada no Período	Realizada no Período	Realizada ate o Período	% Real / Progr. Ano	% Real / Progr. Período
Despesas Correntes	14.949.661,44	4.983.220,48	3.794.056,41	3.794.056,41	25,38%	76,14%
Pessoal e Encargos Sociais	8.067.932,69	2.689.310,90	2.365.581,02	2.365.581,02	29,32%	87,96%
Juros e Encargos da Dívida	76.400,00	25.466,67	21.200,58	21.200,58	27,75%	83,25%
Outras Despesas Correntes	6.805.328,75	2.268.442,92	1.407.274,81	1.407.274,81	20,68%	62,04%
Despesas de Capital	1.598.270,56	532.756,85	69.806,27	69.806,27	4,37%	13,10%
Investimentos	1.424.356,00	474.785,33	18.400,95	18.400,95	1,29%	3,88%
Inversões Financeiras	380,00	126,67	-	-	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	173.534,56	57.844,85	51.405,32	51.405,32	29,62%	88,87%
Outras Despesas de Capital	-	-	-	-	0,00%	0,00%
Transferências ao R P P S	-	-	-	0,00	0,00%	0,00%
Reserva Contingencia/RPPS	611.170,00	203.723,33	-	-	0,00%	0,00%
Desp Intra Orçamentaria	1.086.010,00	362.003,33	311.608,97	311.608,97	28,69%	86,08%
(2) Despesa Total	18.245.112,00	6.081.704,00	4.175.471,65	4.175.471,65	22,89%	68,66%
(juros e encargos da dívida)	(76.400,00)	(25.466,67)	(21.200,58)	(21.200,58)	27,75%	83,25%
Restos a Pagar 2014	-	-	-	-	-	-
Desp total Primaria	18.168.712,00	6.056.237,33	3.791.256,78	3.791.256,78	20,87%	62,60%
Resultado Primario (1-2)	(546.129,60)	(161.946,20)	1.566.199,59	1.566.199,59	-	-
Relação Despesa/Receita (2 / 1)	-	-	0,74	0,74	-	-
superavit	-	-	-	1.457.150,93	-	-

No Referido Quadrimestre houve pagamento de Juros e Encargos da Dívida, no valor de 21.200,58, totalizando até o período o valor de R\$ 21.200,58, o que corresponde

Doe Órgãos, Doe Sangue: Salve Vidas!

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul



a 27,75% na meta anual, relativo ao financiamento Caminhos da Escola conforme demonstra o Quadro acima.

Em termos analíticos, os principais investimentos realizados pela administração, no período em análise, foram os seguintes:

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\$ 972.833,41 o que corresponde a 24,42% da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município 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 despendeu, até o final do quadrimestre em análise, o montante de R\$ 877.234,49 o que corresponde a 86,01% dos recursos do referido fundo **atendendo** o dispositivo legal supracitado.

Os gastos com saúde, conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária atingiram o montante de R\$ 756.523,04 o que corresponde a 18,99% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o **cumprimento** do mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000.

Doe Órgãos, Doe Sangue: Salve Vidas!

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul



CONCLUSÃO

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

Aline V. Deleski

Sec. Fazenda e Planejamento

Secretaria da Fazenda

Doe Órgãos, Doe Sangue: Salve Vidas!