

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 **TERCEIRO**
QUADRIMESTRE

Câmara Municipal de Sertão Santana
PROTOCOLO Nº 1.168/2016
19 / 02 / 2016
HORA: 13h39
Assinatura

Doce Órgãos, Doce Sangue: Salve Vidas!

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul



RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

3º QUADRIMESTRE DE 2015

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

REALIZADA EM 23/02/2016.

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 Terceiro, 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, segundo, terceiro, quarto, quinto e sexto 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.

Cumprindo 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, segundo, terceiro, quarto, quinto e sexto bimestres de 2015.

1 - RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluída 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 dezembro de 2015 foi de R\$ 18.114.178,19, tendo sido

Doc Órgãos, Doc Sangue: Salve Vidas!

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul



arrecadado, portanto 101,20% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$ 6.568.151,21 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 ate o período	% Real. Ano	% Real. Período
1 – Receitas Correntes	16.831.450,00	5.610.483,33	6.042.536,91	17.107.035,29	101,64%	107,70%
Receita Tributária	682.910,00	227.636,67	206.323,41	806.104,47	118,04%	90,64%
Receita de Contribuições	737.000,00	245.666,67	560.476,58	1.474.414,51	200,06%	228,15%
Receita Patrimonial	291.467,60	97.155,87	513.119,15	1.158.574,44	397,50%	528,14%
Receita Agropecuária		-				
Receita Industrial		-				
Receita de Serviços	132.760,00	44.253,33	15.075,45	69.169,42	52,10%	34,07%
Transferências Correntes	14.848.982,40	4.949.660,80	4.691.285,55	13.436.201,92	90,49%	94,78%
Outras Rec. Correntes	138.330,00	46.110,00	56.256,77	162.570,53	117,52%	122,01%
Transferência de convênios	-	-		-		
2 – Receitas de Capital	992.550,00	330.850,00	315.972,56	456.977,72	46,04%	95,50%
Operações de Crédito		-				
Alienação de Bens	50.000,00	16.666,67	-	58.000,00	116,00%	0,00%
Amort. de Empréstimos		-				
Transfer. De Capital	942.550,00	314.183,33	315.972,56	398.977,72	42,33%	100,57%
Outras Rec. De Capital		-				
3 - Receitas Intra-Orçamentarias	76.000,00	25.333,33	209.641,74	550.165,18	723,90%	827,53%
3 (-) Deduç. da Receita	-	-	-	-		
Total da Receita	17.900.000,00	5.966.666,67	6.568.151,21	18.114.178,19	101,20%	110,08%
4 (-) Rend de Aplicações Fin		(72.375,53)			409,00%	696,51%
	(277.417,60)		(504.101,07)	(1.134.626,26)		
Receitas Primarias					96,35%	102,88%
	17.622.582,40	5.894.291,14	6.064.050,14	16.979.551,93		

QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Fonte: Secretaria da Fazenda

O total das Receitas Correntes previstas para o período considerado (setembro á dezembro/2015), de acordo com a programação financeira, foi de R\$

Doc Órgãos, Doc Sangue: Salve Vidas!

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul



5.610.483,33. Os valores realizados corresponderam a R\$ 6.042.536,91 atingindo 107,70% da meta estabelecida para o 3º quadrimestre. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as receitas de Transferências Correntes. O bom desempenho deu-se em função do efetivo recebimento de vários convênios com a União e o Estado, destacando-se o Regular Repasse do Fundo de Participação dos Municípios FPM.

Conforme o balancete divulgado, a Receita Tributária atingiu até o final do quadrimestre em análise, o montante de R\$ 806.104,47 confrontado com a previsão constante na programação financeira de R\$ 682.910,00 representa uma realização de 118,04% do valor estimado para o ano.

O IPTU arrecadou 116,45% da meta anual, ou seja, previu-se o ingresso de R\$ 135.000,00, tendo sido arrecadados R\$ 157.213,99. 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\$ 93.451,45, representando 207,67% 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\$ 303.131,70, o que representa 114,39% 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\$ 61.029,79, contra uma projeção anual de R\$ 41.210,00 Arrecadou-se, portanto, 148,09% da meta anual.

As Receitas de Contribuições acumularam no período (setembro á dezembro), o valor R\$ 560.476,58 correspondendo a 228,15% da previsão do período. As receitas mais expressivas nesse grupo decorrentes das Contribuições Sociais registraram uma arrecadação de R\$ 511.143,52, correspondendo a 83,52% da projeção anual.

Doce Órgãos, Doce Sangue: Salve Vidas!

Município de Sertão Santana

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 realizou R\$ 6.707.087,39 correspondendo a 90,55% 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 **negativa** referentes às transferências aos Estados e Municípios.

A Compensação Financeira da Lei Complementar 87/96 – Lei Kandir – realizou 58,03% do valor previsto. 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 73,04% em comparação à projeção para o ano, correspondendo a R\$ 332.385,46.

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\$ 4.031.468,95, ou seja, 95,99% da expectativa inicial, 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 dezembro de 2015, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de 86%, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 2.493.559,15. Esse resultado permite confirmar o atingimento das metas programadas para o período.

Doce Órgãos, Doce Sangue: Salve Vidas!

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul



As Despesas Liquidadas, considerando as operações intraorçamentárias (transferências patronais para o RPPS), no acumulado do período até dezembro de 2015 totalizaram R\$ 15.620.619,048 valor equivalente a 87,27% da receita prevista para o período. O total das despesas correntes realizadas no período foi de R\$ **4.864.371,70** correspondendo a 83,327% da projeção para o período. As despesas de capital, por sua vez, totalizaram R\$ **260.285,95**. Além das despesas Intra Orçamentárias que alcançaram o montante de R\$ 618.937,21.

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

Despesa Liquidada	Programada no Ano	Programada no Período	Realizada no Período	Realizada ate o Período	% Real / Progr. Ano	% Real / Progr. Período
Despesas Correntes	16.305.121,44	5.435.040,48	4.864.371,70	13.585.320,74	83,32%	89,50%
Pessoal e Encargos Sociais	8.853.922,69	2.951.307,56	2.765.007,19	8.001.586,70	90,37%	93,69%
Juros e Encargos da Dívida	71.560,00	23.853,33	20.667,38	63.446,91	88,66%	86,64%
Outras Despesas Correntes	7.379.638,75	2.459.879,58	2.078.697,13	5.520.287,13	74,80%	84,50%
Despesas de Capital	1.658.309,31	552.769,77	260.285,95	683.967,65	41,24%	47,09%
Investimentos	1.477.894,75	492.631,58	202.080,26	522.951,32	35,38%	41,02%
Inversões Financeiras	6.880,00	2.293,33	6.800,37	6.800,37	98,84%	296,53%
Amortização da Dívida	173.534,56	57.844,85	51.405,32	154.215,96	88,87%	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	319.370,00				0,00%	0,00%
		106.456,67				
Desp Intra Orçamentaria	1.482.010,00	494.003,33	618.937,21	1.351.330,65	91,18%	125,29%
(2) Despesa Total	19.764.810,75	6.588.270,25	5.743.594,86	15.620.619,04	79,03%	87,18%
(juros e encargos da dívida)	(71.560,00)	(23.853,33)	(20.667,38)	(63.446,91)	88,66%	86,64%
Restos a Pagar 2014				-		
Desp total Primaria	19.693.250,75	6.564.416,92	5.052.584,95	14.051.625,52	71,35%	76,97%
Resultado Primario (1-2)	(2.070.668,35)		1.011.465,19	2.927.926,41		
		(670.125,78)				
Relação Despesa/Receita (2 / 1)			0,87	0,86		

Doce Órgãos, Doce Sangue: Salve Vidas!

Município de Sertão Santana

Estado do Rio Grande do Sul



No Referido Quadrimestre houve pagamento de Juros e Encargos da Dívida, no valor de 20.667,38, totalizando até o período o valor de R\$ 63.446,91, o que corresponde a 88,66% 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\$ 3.082.473,28 o que corresponde a 25,35% da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município 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\$ 2.889.287,40 o que corresponde a 96,87% 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\$ 2.532.613,47 o que corresponde a 21,46% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o **cumprimento** do mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000.

Doc Órgãos, Doc 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 **foi atendido** 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.

Secretaria da Fazenda

Doe Órgãos, Doe Sangue: Salve Vidas!