

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
ARTIGOS 53, 54 E 55 DA LEI DE
RESPONSABILIDADE FISCAL

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS DO TERCEIRO QUADRIMESTRE/2018 - PREFEITURA

Câmara Municipal de Sertão Santana

SECRETARIA

Protocolo Nº 533/2019 

Data 26/2/19 13h43

Doe órgãos, Doe 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

3º QUADRIMESTRE DE 2018

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

REALIZADA EM 27/02/2019

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 do Terceiro 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 demonstre e avalie 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 ao sexto bimestre 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.

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 trata o art. 53 e 54 da mesma lei. Assim, a presente avaliação fica circunscrita a análise do Balanço Orçamentário e do Demonstrativo da Execução das Despesas por Função/Subfunção publicados do primeiro ao sexto bimestre de 2018.

1 - RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluído as deduções para o FUNDEB e da Lei Complementar nº 91/97, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2018 no montante de R\$ 20.000.000,00. A receita efetivada no período de

Doe órgãos, Doe 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

janeiro a dezembro de 2018 foi de R\$ 20.565.680,00 tendo sido arrecadado, portanto, 102,83% da meta anual.

QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão Anual	Programado no Período	Realizado no Período	Realizada até o período	% Realizado Ano	% Realizado Período
1 – Receitas Correntes	18.659.921,60	6.219.973,87	6.520.436,96	18.999.969,00	101,82%	104,83%
Impostos, Taxas e Contrib. Melhoria	1.015.740,00	338.580,00	347.548,97	1.034.482,28	101,85%	102,65%
Receita de Contribuições	85.000,00	28.333,33	25.469,83	82.876,29	97,50%	89,89%
Receita Patrimonial	210.724,20	70.241,40	59.007,91	142.305,98	67,53%	84,01%
Receita de Serviços	122.030,00	40.676,67	25.308,18	93.970,91	77,01%	62,22%
Transferências Correntes (União/Estado/Outras Instituições Púb.)	17.202.827,40	5.734.275,80	6.023.712,55	17.592.010,29	102,26%	105,05%
Outras Receitas Correntes	23.600,00	7.866,67	39.389,52	54.323,25	230,18%	500,71%
2 – Receitas de Capital	1.340.078,40	446.692,80	324.800,00	1.565.711,00	116,84%	72,71%
Alienação de Bens	50.100,00	16.700,00	-	378.600,00	755,69%	0,00%
Transferência de Capital (União, Estado/DF)	1.289.978,40	429.992,80	324.800,00	1.187.111,00	92,03%	75,54%
	-	-	-	-		
Total da Receita	20.000.000,00	6.666.666,67	6.845.236,96	20.565.680,00	102,83%	102,68%
4 (-) Rend. de Aplicações Financeiras	(210.724,20)	(70.241,40)	(59.007,91)	(142.305,98)		
(-) Alienação de Bens	(50.100,00)	(16.700,00)	-	(378.600,00)		
Receitas Primárias	19.739.175,80	6.579.725,27	6.786.229,05	20.044.774,02		

O Total das **Receitas Correntes** previsto para o período considerado (Janeiro a Dezembro/2018), de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 6.219.973,87. Os valores realizados no quadrimestre em análise corresponderam a R\$ 6.520.436,96 **atingindo** a meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas em valores são as receitas de Transferências Correntes e as Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria, que figuraram, respectivamente, com 102,26% e 101,85% do total da receita orçamentária anual realizada.

Doe órgãos, Doe 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

Conforme o balancete divulgado, os Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria atingiram até o final do quadrimestre em análise o montante de R\$ 1.034.482,28 que, confrontada com a previsão para o ano de 2018 foi de R\$ 1.015.740,00 representa uma realização de 102,65% da projeção para o período e 101,85% do valor estimado para o ano.

O Imposto Predial e Territorial Urbano (I.P.T.U. – Principal + Multas e Juros + Dívida Ativa + Dívida Ativa Multas e Juros) arrecadou 89,27% da meta anual, ou seja, previa-se o ingresso de R\$ 293.700,00 tendo sido arrecadados R\$ 262.185,38.

Do Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis (I.T.B.I. – Principal + Multas e Juros + Dívida Ativa + Dívida Ativa Multas e Juros) para o qual havia uma projeção de R\$ 75.850,00 para o ano, acumulou-se uma arrecadação de R\$ 59.495,14 sendo 78,43% 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.

Em relação ao Imposto Sobre Serviços Qualquer Natureza (I.S.S.Q.N Principal + Multas e Juros + Dívida Ativa + Dívida Ativa Multas e Juros), previsão de R\$ 249.450,00 para o ano e a arrecadação no ano de 2018 foi de R\$ 275.502,89, o que representa 110,44% da previsão anual.

As Taxas apresentaram o ingresso de R\$ 98.070,70 contra uma projeção de R\$ 94.240,00 para o ano de 2018. Arrecadou-se, portanto, 104,06% da meta anual.

As Receitas de Contribuições acumularam até o mês de Dezembro de 2018, o valor de R\$ 82.876,29, correspondendo a 97,50% da previsão anual. A única receita que faz parte deste grupo é a C.I.P. (Custeio de Iluminação Pública) correspondendo a 100% da arrecadação.

No grupo das Transferências Correntes, o item mais significativo refere-se às Transferências Constitucionais do Fundo de Participação dos Municípios – FPM, que realizou R\$ 7.413.358,43 no período, correspondendo a 105,83% da previsão anual. A estimativa dessa receita considerou as informações fornecidas pela Coordenadoria de Programação Financeira da Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

Doe órgãos, Doe 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

A Compensação Financeira da Lei Complementar 87/96 – Lei Kandir – realizou 54,79% do valor previsto, previa-se o ingresso de R\$ 54.000,00 e arrecadou-se R\$ 29.589,04. A previsão dessa receita pautou-se 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\$ 5.278.682,63, ou seja, 105,25% da expectativa inicial, que era de R\$ 5.015.000,00 o comportamento dessa receita está diretamente ligado ao índice de participação do Município, estando diretamente ligada a atividade econômica do Estado.

As Outras Receitas Correntes registraram o montante de R\$ 54.323,25, representando 230,18% do total previsto. O alto percentual atingido se originou de R\$ 33.266,70 pertinente a Restituições de parcelamento previdenciário pago indevidamente junto a Receita Federal do Brasil.

As Receitas de Capital alcançaram 116,84% do valor previsto para o ano de 2018, sendo programado para o período em análise R\$ 446.692,80 e arrecadado até dezembro de 2018 R\$ 1.565.711,00. Com a realização de 2 Leilões nas dependências da Prefeitura no ano de 2018 arrecadou-se R\$ 378.600,00 com **Alienação de Bens Móveis**. Recebeu-se R\$ 239.000,00 referente ao Programa PAR – Plano de Ações Articuladas para aquisição de um Ônibus Escolar + R\$ 243.750,00 de Emenda Parlamentar Deputado Federal Sérgio Moraes para aquisição de máquina + R\$ 190.000,00 para aquisição de um Veículo de Transporte Sanitário para a Saúde + R\$ 80.000,00 para aquisição de uma Ambulância para a Saúde + R\$ 60.000,00 Consulta Popular SDR 16/17 e R\$ 49.561,00 Consulta Popular SDR 17/18 + R\$ 122.925,00 valor de 50% do Repasse para Construção de Ruas de Sertão Santana (Otto Theodoro Bischoff) Deputado Federal Sergio Moraes + R\$ 121.875,00 valor de 50% do Repasse para Construção das Ruas Walter Kess + da Igreja Deputado Federal Jose Otavio Germano + R\$ 80.000,00 para aquisição de uma Ambulância para a Saúde.

Doe órgãos, Doe 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

2. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total Liquidada, nela incluída a transferência da cota patronal para o Regime Próprio de Previdência Social do Município de Sertão Santana (RPPS), no período de Janeiro a Dezembro de 2018, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de 90% demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 2.110.898,99. Esse resultado permite confirmar o atingimento das metas programadas para o período.

As Despesas Liquidadas, considerando as operações intra-orçamentárias (transferência patronal/amortização do passivo atuarial para o RPPS), no acumulado até dezembro de 2018 totalizaram R\$ 18.454.781,01.

O total das despesas correntes liquidadas no quadrimestre em análise foi de R\$ 5.605.218,03, correspondendo a 105,41% para o período considerado.

As despesas de capital totalizaram R\$ 974.167,45 inferiores ao seu valor projetado para o período quadrimestral em análise que foi de R\$ 1.254.888,85.

A despesa com pessoal e encargos sociais atingiu o montante de R\$ 3.038.289,91 tendo sido programada para o período quadrimestral em análise R\$ 2.785.380,67 correspondendo a 9,08% acima do projetado para o período em análise.

As despesas com Investimentos foram inferiores ao valor inicialmente projetado para o quadrimestre em análise, que foi de R\$ 1.249.697,85 e liquidou-se R\$ 958.599,96.

Doe órgãos, Doe 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

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

Despesa Liquidada	Programada no Ano	Programada no Período	Realizada no Período	Realizada até o Período	% Real / Progr. Ano	% Real / Progr. Período
1 - Despesas Correntes	15.952.456,26	5.317.485,42	5.605.218,03	14.720.613,34	92,28%	105,41%
Pessoal e Encargos Sociais	8.356.142,00	2.785.380,67	3.038.289,91	8.248.360,90	98,71%	109,08%
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-		
Outras Despesas Correntes	7.596.314,26	2.532.104,75	2.566.928,12	6.472.252,44	85,20%	101,38%
2 - Despesas de Capital	3.764.666,54	1.254.888,85	974.167,45	1.399.312,31	37,17%	77,63%
Investimentos	3.749.093,54	1.249.697,85	958.599,96	1.383.744,82	36,91%	76,71%
Inversões Financeiras	15.573,00	5.191,00	15.567,49	15.567,49	99,96%	299,89%
Amortização da Dívida	-	-	-	-	0,00%	0,00%
Outras Despesas de Capital		-			0,00%	0,00%
Transferências ao R P P S	-	-	-	0,00	0,00%	0,00%
Reserva Contingencia/RPPS	3.875,50	1.291,83	-	0	0,00%	0,00%
Despesa Intra Orçamentaria	2.354.982,56	784.994,19	1.093.244,15	2.334.855,36	99,15%	139,27%
3 - Despesa Total	22.075.980,86	7.358.660,29	7.672.629,63	18.454.781,01	83,60%	104,27%
(juros e encargos da dívida)	-	-	-	-		
Despesa Total Primária	19.720.998,30	7.358.660,29	6.579.385,48	16.119.925,65		
Resultado Primário (Receita Primária - Despesa Primária)	18.177,50	(778.935,02)	206.843,57	3.924.848,37		
Relação Despesa/Receita (3 /3)			1,12	0,90		
SUPERAVIT				2.110.898,99		

Doe órgãos, Doe 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

Segue Demonstrativo de Metas Fiscais do 3º quadrimestre de 2018 Consolidação (Prefeitura + RPPS) conforme Anexo 5 e 6 Demonstrativo dos Resultados Primário e Nominal do RREO-LRF disponibilizado pelo Sistema da Prestadora de Serviços Delta Soluções em Informática.

Frisamos que o Resultado Primário e Nominal estão sendo elaborados de acordo com a Portaria STN 495/2017 que faculta aos Municípios durante o ano de 2018 a calcularem o resultado da maneira apresentada.

ESPECIFICAÇÃO	Prevista p/ o Quadrimestre Consolidado	Exercício 2018			
		Realizada até o 3º	Realizada até 3º	Prevista na LOA	Projeção de Execução até Dezembro
		Quadrimestre Prefeitura	Quadrimestre RPPS		
Receita Total	7.266.666,66	20.565.680,00	4.700.736,27	21.800.000,00	21.800.000,00
Receitas Primárias (I)	7.050.321,93	20.044.774,02	3.334.830,88	21.150.965,80	21.150.965,80
Despesa Total	7.266.666,66	18.454.781,01	1.241.326,13	21.800.000,00	21.800.000,00
Despesas Primárias (II)	7.266.333,33	16.119.925,65	1.241.326,13	21.799.000,00	21.799.000,00
Resultado Primário (III) = (I – II)	(216.011,40)	3.924.848,37	2.093.504,75	(648.034,20)	(648.034,20)
Resultado Nominal	(295.518,59)	0,00	0,00	(886.555,77)	(886.555,77)
Dívida Consolidada	79.381,46	25.325,72	0,00	238.144,38	238.144,38
Dívida Consolidada Líquida	(504.331,04)	0,00	0,00	(1.512.993,13)	(1.512.993,13)

Doe órgãos, Doe 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

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\$ 3.891,449,73, o que corresponde a 25,91% da Receita de Impostos e Transferências.

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, que 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\$ 3.293.734,51, o que corresponde a 79,00% dos recursos do referido fundo atendendo o dispositivo legal supracitado.

Os gastos com saúde, conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária atingiu o montante de R\$ 2.516.434,11, o que corresponde a 16,75% 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!

Rua 24 de Março, 1890 – CEP 92.850-000 – Fone/Fax: (51) 3495.1066

Sertão Santana – Rio Grande do Sul

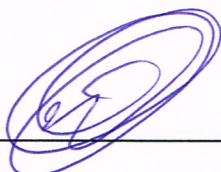
www.sertaosantana-rs.com.br

Município de Sertão Santana

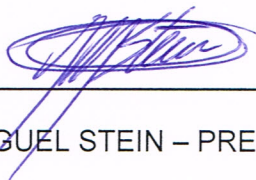
Estado do Rio Grande do Sul

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 estabelecido, bem como para o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.



LUCAS JOSE NAIBERT GELINSKI - SECRETÁRIO DA ADMINISTRAÇÃO E FAZENDA



IRIO MIGUEL STEIN – PREFEITO MUNICIPAL