

**RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**  
**1º QUADRIMESTRE DE 2018**  
**AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**  
**REALIZADA EM 21/05/2018**

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 referente ao Primeiro 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 primeiro e segundo 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 à análise do Balanço Orçamentário e do Demonstrativo da Execução das Despesas por Função/Subfunção publicados no primeiro e no segundo bimestre de 2018.**

#### **1 - RECEITA**

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital, excluídas as deduções para o Fundeb, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2018 o montante de R\$ 80.091.445,66, cujo valor foi reestimado até 30/04/2018 em R\$ 80.793.524,27. A receita efetivada no período de janeiro a abril de 2018 foi de R\$ 27.658.738,96, tendo sido arrecadado, portanto, 34,23% da meta anual reestimada.

**QUADRO 3 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA**

<b>Discriminação</b>	<b>Previsão Anual (Atualizada)</b>	<b>Realiz. no Período</b>	<b>% Real. Ano</b>
<b>1 – Receitas Correntes</b>	<b>74.422.599,26</b>	<b>24.328.399,21</b>	<b>32,69</b>
Receita Tributária	8.117.798,38	2.203.000,23	27,14
Receita de Contribuições	3.018.970,62	880.438,77	29,16
Receita Patrimonial	7.647.612,78	2.743.430,36	35,87
Receita Agropecuária	0,00	0,00	-
Receita Industrial	0,00	0,00	-
Receita de Serviços	7.353.043,42	2.149.591,85	29,23
Transferências Correntes	47.284.258,91	15.908.377,69	33,64
Outras Rec. Correntes	1.000.915,15	443.560,31	44,32

<b>Discriminação</b>	<b>Previsão Anual (Atualizada)</b>	<b>Realiz. no Período</b>	<b>% Real. Ano</b>
<b>2 – Receitas de Capital</b>	<b>713.508,75</b>	<b>1.755.979,26</b>	<b>246,10</b>
Operações de Crédito	0,00	1.657.000,00	#DIV/0!
Alienação de Bens	0,00	0,00	#DIV/0!
Amort. de Empréstimos	11.430,14	3.298,82	28,86
Transfer. De Capital	702.078,61	77.588,61	11,05
Outras Rec. De Capital	0,00	18.091,83	#DIV/0!
<b>3 – Rec. Corrente Intra-Orç.</b>	<b>5.657.416,26</b>	<b>1.574.360,49</b>	<b>27,83</b>
<b>Total da Receita</b>	<b>80.793.524,27</b>	<b>27.658.738,96</b>	<b>34,23</b>

**1.1 Receita Tributária**

A Receita Tributária atingiu até o final do quadrimestre em análise o montante de R\$ 2.203.000,23, que representa uma realização de 27,14% da projeção atualizada para o ano.

O IPTU arrecadou 12,36% da previsão anual, ou seja, o ingresso previsto para o ano foi de R\$ 2.703.004,67, tendo sido arrecadados R\$ 334.124,85.

O ITBI arrecadou 34,98% da previsão anual, ou seja, o ingresso previsto para o ano foi de R\$ 733.802,00, tendo sido arrecadados R\$ 256.683,72.

O ISSQN arrecadou 26,56% da previsão anual, ou seja, o ingresso previsto para o ano foi de R\$ 2.281.023,28, tendo sido arrecadados R\$ 605.792,21.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 405.576,37 contra uma projeção de R\$ 577.114,87. Arrecadou-se, portanto, 70,28% da meta anual.

**QUADRO 4 – RECEITAS TRIBUTÁRIAS – PREVISTAS E REALIZADAS**

<b>DISCRIMINAÇÃO</b>	<b>Previsão Anual Atualizada</b>	<b>Realizada no Período</b>	<b>% Realiz</b>
<b>Impostos</b>	<b>7.486.180,53</b>	<b>1.752.879,99</b>	<b>23,41</b>
I P T U	2.703.004,67	334.124,85	12,36
I R R F	1.768.350,58	556.279,21	31,46
I T B I	733.802,00	256.683,72	34,98
I S S Q N	2.281.023,28	605.792,21	26,56
<b>Taxas</b>	<b>577.114,87</b>	<b>405.576,37</b>	<b>70,28</b>
Taxas p/ Exerc.Poder de Polícia	369.715,66	227.064,03	61,42
Taxas p/ Prestação de Serviços	207.399,21	178.512,34	86,07
<b>Contribuição de Melhorias</b>	<b>54.502,98</b>	<b>44.543,87</b>	<b>81,73</b>
<b>Total das Receitas Tributárias</b>	<b>8.117.798,38</b>	<b>2.203.000,23</b>	<b>27,14</b>

**1.2 Receita de Contribuições**

As Receitas de Contribuições acumularam no ano, até o mês de abril, o valor R\$ 880.438,77, correspondendo a 29,16% da previsão anual.

**QUADRO 5 – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES – PREVISTAS E REALIZADAS**

<b>DISCRIMINAÇÃO</b>	<b>Previsão Anual (Atualizada)</b>	<b>Realizada no Período</b>	<b>% Real / Progr.</b>
<b>Contribuições Sociais</b>	<b>2.327.143,04</b>	<b>658.680,63</b>	<b>28,30</b>
Contribuições Previdenciárias	2.327.143,04	658.680,63	28,30
Outras Contribuições Sociais	0,00	0,00	-
<b>Contribuições Econômicas</b>	<b>691.827,58</b>	<b>221.758,14</b>	<b>32,05</b>
Contribuição p/Custeio Ilum.Pública	691.827,58	221.758,14	32,05
Outras Contribuições Econômicas	0,00	0,00	-
<b>Total das Receitas de Contribuições</b>	<b>3.018.970,62</b>	<b>880.438,77</b>	<b>29,16</b>

**1.3 Transferências Correntes**

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\$ 4.915.032,80 no período, correspondendo a 31,91% da projeção anual.

No grupo das Transferências Correntes do Estado, o item mais significativo refere-se às transferências constitucionais do ICMS, que realizou R\$ 2.794.362,35, no período, correspondendo a 31,49% da projeção anual.

#### QUADRO 6 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual (Atualizada)	Realizada no Período	% Realiz
<b>Transferências da União</b>	<b>21.878.380,65</b>	<b>6.619.154,01</b>	<b>30,25</b>
Cota parte do F P M - Líquido	15.401.992,01	4.915.032,80	31,91
Cota-Extra do F P M - Dezembro	740.780,50	0,00	0,00
Cota-Extra do F P M - Julho	682.500,00	0,00	0,00
Cota parte do I T R - Líquido	20.000,95	1.175,57	5,88
Cota parte da LC 87/96 (Lei Kandir)- Líquido	58.829,49	17.691,75	30,07
Comp.Financ.Rec.Minerais – DNPM	66.571,45	19.165,47	28,79
Cota Parte Fundo Especial (Lei 7525)	178.283,04	78.701,30	44,14
FNS - Bloco - Atenção Básica	1.582.113,96	479.492,00	30,31
FNS - Bloco - Assist.Farmacêutica	132.863,96	36.083,07	27,16
FNS - Bloco - Média e Alta Complexidade	807.330,96	270.369,52	33,49
FNS - Bloco - Vigilância em Saúde	84.460,34	25.336,90	30,00
Outras Transferências do SUS	0,00	184.989,75	#DIV/0!
Transferências do F N A S	495.626,00	136.978,27	27,64
Transferências do F N D E	1.558.987,99	454.137,61	29,13
Outras Transferências da União	68.040,00	0,00	-
<b>Transferências do Estado</b>	<b>12.786.339,78</b>	<b>4.943.388,69</b>	<b>38,66</b>
Cota Parte do I C M S - Líquido	8.874.432,00	2.794.362,35	31,49
Cota Parte do I P V A - Líquido	1.899.835,37	1.487.326,77	78,29
Cota Parte do IPI / Exportação - Líquido	119.114,55	47.392,01	39,79
Cota parte da C I D E	49.549,77	26.988,54	54,47
Transf.do Fundo Est.Saúde (FES)	951.531,12	374.434,03	39,35
Outras Transferências do Estado	58.000,00	33.047,00	56,98
Transferências de Convênios	833.876,97	179.837,99	21,57

#### 1.4 - Transferências do F U N D E B

#### QUADRO 7 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual (Atualizada)	Realizada no Período	% Realiz
Valores Recebidos do FUNDEB	<b>12.604.052,33</b>	<b>4.345.834,99</b>	<b>34,48</b>
Valores Transferidos para o FUNDEB	<b>6.593.551,08</b>	<b>2.315.745,18</b>	<b>35,12</b>
Ganho com o FUNDEB	<b>6.010.501,25</b>	<b>2.030.089,81</b>	<b>33,78</b>

## 2. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, excluindo o RPPS, a Despesa Total liquidada no Executivo e Legislativo, no quadrimestre de referência, apresentou uma **execução inferior** à Receita Total realizada nos respectivos poderes. Em valores acumulados, excluindo as receitas do RPPS, a receita total foi de R\$ 22.652.613,14 e a despesa total liquidada foi de R\$ 20.030.510,96, demonstrando desta forma um **superávit orçamentário** de R\$ 2.622.102,18. Ressaltamos que é normal em início de exercício verificarmos superávit orçamentário, tendo em vista a arrecadação do IPVA e um valor maior de FPM em relação aos demais meses. A arrecadação a maior será usada para pagamento do 13º Salário dos Funcionários, e administrada para cobrir as contas Municipais ao longo do exercício 2018, pois no segundo semestre a arrecadação tende a ser menor do que no primeiro.

**QUADRO 9 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS, EXCLUÍDOS O RPPS)**

Receita Realizada	Previsão Anual (Atualizada)	Realizada no Período	% Real / Progr.
<b>(1) Receita Total</b>	<b>65.578.400,80</b>	<b>22.652.613,14</b>	<b>34,54</b>

  

Despesa Liquidada	Dotação Atualizada	Realizada no Período - Liquid	% Real / Progr.
<b>Despesas Correntes</b>	<b>64.508.540,08</b>	<b>18.717.986,12</b>	<b>29,02</b>
Pessoal e Encargos Sociais	39.624.615,05	12.105.011,77	30,55
Juros e Encargos da Dívida	915.100,00	225.361,13	24,63
Outras Despesas Correntes	23.968.825,03	6.387.613,22	26,65
<b>Despesas de Capital</b>	<b>5.705.441,07</b>	<b>1.312.524,84</b>	<b>23,00</b>
Investimentos	4.066.310,93	793.490,71	19,51
Inversões Financeiras	13.130,14	0,00	0,00
Amortização da Dívida	1.626.000,00	519.034,13	31,92
Outras Despesas de Capital	0,00	0,00	-
<b>Reserva Contingência</b>	<b>60.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(2) Despesa Total</b>	<b>70.273.981,15</b>	<b>20.030.510,96</b>	<b>28,50</b>
<b>Resultado Orçamentário (1-2)</b>	<b>-4.695.580,35</b>	<b>2.622.102,18</b>	<b>-</b>
<b>Relação Despesa/Receita (2 / 1)</b>	<b>107,16%</b>	<b>88,42%</b>	<b>-</b>

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

- Construção salas cirúrgicas junto ao Hospital (em andamento);
- Implantação de Instalação Esportiva em Entre Rios (em andamento);
- Construção de cabine narração e banheiros no Parque Jurema Tornquist (em andamento);
- Ampliação da Emei Sabor de Alegria (em andamento);
- Aquisição de um veículo Onix para programa redutor de danos;
- Aquisição de uma Saveiro para programa Vigilância Sanitária;
- Melhorias no ESF de Vila Progresso;
- Aquisição de Área de Cascalheira;
- Compra área de terra para destinar a empresa;
- Aquisição de Equipamentos de Informática;
- Móveis e Utensílios em Geral;

### 3. DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF – (CFE. CÁLCULO DO TCE)

A Despesa de Pessoal total, calculada conforme metodologia adotada pelo Tribunal de Contas do Estado, considerando os poderes executivo e legislativo, item mais significativo no conjunto das despesas fiscais, em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses (maio/2017 a abril/2018) conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, **está abaixo** do limite prudencial de 51,30% (Executivo) e 5,70% (Legislativo), apresentando, respectivamente, o limite de comprometimento de 49,30% para o Executivo e de 2,93% para o Legislativo.

A Receita Corrente Líquida acumulada nos últimos doze meses (maio/2017 a abril/2018), considerada para fins de cálculo do comprometimento das despesas com pessoal, atingiu o montante de R\$ 62.519.208,65.

#### QUADRO 10 – DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA L R F

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Despesas com pessoal do Executivo	<b>30.824.287,32</b>	<b>49,30</b>	<b>51,30%</b>	<b>54%</b>
Despesas com pessoal do Legislativo	<b>1.833.724,10</b>	<b>2,93</b>	<b>5,70%</b>	<b>6%</b>
<b>Total das despesas com pessoal</b>	<b>32.658.011,42</b>	<b>52,23</b>	<b>57%</b>	<b>60%</b>

#### **4. DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (CFE. CÁLCULO DO TCE)**

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, até o mês de abril/2018, totalizaram R\$ 3.147.709,57, o que corresponde a 23,61% da Receita de Impostos e Transferências. O limite estabelecido pela Constituição Federal é de 25%, que deve ser verificado somente no encerramento do exercício.

#### **5. DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE (CFE. CÁLCULO DO TCE)**

As despesas com Saúde – ASPs, até o mês de abril/2018, totalizaram em R\$ 3.367.474,86, o que corresponde a 25,26% da Receita de Impostos e Transferências. O limite estabelecido pela Emenda Constitucional nº 29/2000 é de 15%, e a verificação do atendimento é feita no encerramento do exercício.

#### **6. RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS**

O Município instituiu e mantém Regime Próprio de Previdência Social, destinado ao pagamento de aposentadorias, pensões e outros benefícios previdenciários aos servidores públicos municipais. No período, as Receitas Previdenciárias atingiram a soma de R\$ 5.006.125,82, e as despesas com o pagamento de benefícios e outras despesas do regime de previdência, tiveram uma liquidação total de R\$ 1.530.759,30, obtendo-se um **resultado superavitário** de R\$ 3.475.366,52, o qual, conjugado com o saldo anterior das disponibilidades financeiras, resulta num montante atual de R\$ 72.702.223,28 (30/04/2018), os quais encontram-se depositados em contas bancárias específicas, devidamente aplicados em fundos de investimentos.

## **COMENTÁRIO FINAL**

Os resultados apresentados permitem concluir que os gastos até então realizados estão compatíveis com a arrecadação. As receitas, com eventuais exceções, estão se comportando dentro das projeções. Até o encerramento do 1º Quadrimestre não se fazem necessários ajustes na execução orçamentária para fins de atingimento das metas, bem como para o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Marcos Ivan dos Santos  
Secretário de Planejamento e Finanças