



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE GIRUÁ
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
3º Quadrimestre de 2018

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

3º Quadrimestre de 2018

Giruá - RS
Fevereiro/2018



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE GIRUÁ
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
3º Quadrimestre de 2018

MENSAGEM AOS VEREADORES

- 1.** 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 3º Quadrimestre de 2018, demonstrando em Audiência Pública realizada na Câmara Municipal de Vereadores na data de 28 de Fevereiro de 2018, 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.
- 2.** Os números são originários dos relatórios bimestrais publicados no mural da prefeitura e internet, e, para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento das informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita, da despesa e do resultado primário.
- 3.** Além dos aspectos citados no item 2 também serão demonstrados o cumprimento ou não dos limites mínimos constitucionais de 25% em Educação e 15% em Saúde, dos Gastos com Pessoal, da Dívida Consolidada, Receita Corrente Líquida e demais informações para melhor compreender os resultados.

Respeitosamente,

Samir Eduardo Steinhorst
Contador Municipal



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE GIRUÁ
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
3º Quadrimestre de 2018

ÍNDICE GERAL

1. Receitas	05
2. Despesas	07
3. Resultado Primário.....	08
4. Despesas Ações e Serviços Públicos e Saúde.....	09
5. Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino.....	10
6. Dívida Pública.....	11
7. Parecer Final	12



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE GIRUÁ
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
3º Quadrimestre de 2018

LISTA DE TABELAS

Tabela 01 - Receita – Comparativos 2017 – 2018

Tabela 02 - Despesas – Comparativos 2017 - 2018

Tabela 03 – Gastos em Saúde (ASPS)

Tabela 04 – Recursos Totais Aplicados em Saúde

Tabela 05 – Gastos em Educação (MDE)

Tabela 06 – Recursos Totais Aplicados em Educação

Tabela 07 – Composição da Dívida Pública



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE GIRUÁ
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
3º Quadrimestre de 2018

1. RECEITAS

1. As receitas totais arrecadadas, no período de Janeiro a Dezembro de 2018, atingiram R\$ **76.439.358,42**, montante superior às despesas liquidadas que alcançaram R\$ **69.695.207,95**.

2. Em valores acumulados, ou seja, Poder Executivo, Poder Legislativo e RPPS, a correlação receita total/despesa total foi de 110%, demonstrando um excedente de receita ou superávit da execução orçamentária de R\$ **6.744.150,47**. Tal índice de 110% significa que para cada R\$ 1,00 de despesa liquidada o município arrecadou R\$ 1,10.

3. Comparando a receita arrecadada em relação ao exercício anterior demonstra um crescimento na ordem de R\$ 11.433.997,42 (desvio de 17,59%) que pode ser observado na Tabela 1.

Tabela 01 - Receita – Comparativos 2017 - 2018

CATEGORIA DA RECEITA	2017	2018	% Variação
Receita Tributária	5.310.838,00	7.632.127,25	43,71%
ITR	543.907,55	714.095,03	31,29%
IPTU	754.812,07	1.239.208,33	64,17%
IR	1.492.947,66	1.747.590,30	17,06%
ITBI	739.566,34	1.302.188,21	76,07%
ISS	1.090.459,47	1.402.484,36	28,61%
TAXAS	689.144,91	1.226.561,02	77,98%
Receita de Contribuições	590.358,39	763.739,87	29,37%
Receita de Contribuições - RPPS	1.732.856,23	1.954.742,12	12,80%
Receita Patrimonial	553.327,84	1.275.837,89	130,58%
Receita Patrimonial - RPPS	2.437.338,48	1.963.214,86	-19,45%
Receita de Serviços	35.274,17	77.630,59	120,08%
Transferências Correntes	53.523.281,17	60.071.499,07	12,23%
FPM	15.087.869,38	16.127.708,10	6,89%
FEP	160.741,22	246.619,17	53,43%
TRANSF. SUS	10.591.243,33	11.138.871,98	5,17%
TRANSF. MDS	532.794,61	436.717,41	-18,03%
TRANSF. FNDE	1.083.778,05	1.084.167,63	0,04%
DESONERAÇÃO LC	92.412,96	92.596,56	0,20%
OUTRAS TRANSF.	87.367,30	99.158,00	13,50%
ICMS	14.924.086,57	16.637.581,29	11,48%
IPVA	1.423.176,07	1.731.257,78	21,65%
IPI EXPORTAÇÃO	225.474,66	243.225,22	7,87%
CIDE	44.164,79	34.849,70	-21,09%



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE GIRUÁ
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
3º Quadrimestre de 2018

CATEGORIA DA RECEITA	2017	2018	% Variação
TRANSF. SUS - ESTADO	665.843,33	1.471.443,83	120,99%
OUTRAS TRANSF. DO ESTADO	10.923,04	384.628,62	3421,26%
TRANSF. DE MUNICIPIOS	15.800,00	30.333,33	91,98%
FUNDEB	7.508.219,19	8.787.096,71	17,03%
TRANSF. DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS	10.810,00	65.739,57	508,14%
CONVENIOS ESTADO	1.046.173,55	1.450.254,17	38,62%
TRANSF. DE PESSOAS	4.419,00	9.250,00	109,32%
Outras Transferências	7.984,12	0,00	0,00%
Outras Receitas Correntes	1.569.189,93	327.341,97	-79,14%
Receitas de Capital	591.730,62	2.959.582,63	400,16%
OPER. DE CRÉDITO - BADESUL	122.178,64	1.500.000,00	1127,71%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	469.551,98	1.459.582,63	210,85%
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENT.	5.615.736,65	7.004.323,85	24,73%
(-) Deduções	-6.954.570,48	-7.590.681,68	9,15%
RECEITA TRIBUTÁRIA	-328.330,31	-843.373,86	156,87%
RECEITA DE SERVIÇOS	0,00	-33.557,56	100,00%
FORMAÇÃO DO FUNDEB	-6.100.627,34	-6.706.275,27	9,93%
OUTRAS DEDUÇÕES	-525.612,83	-7.474,99	-98,58%
TOTAL	65.005.361,00	76.439.358,42	17,59%

4. Tal resultado pode ser explicado pelo crescimento na arrecadação em praticamente todas receitas correntes em R\$ 9.066.145,41 (aumento de 14,07%). Também houve crescimento significativo nas Receitas de Capital que alcançou R\$ 2.367.852,01 com 400% superior ao valor do mesmo exercício anterior. Este desempenho positivo é acobertado pela performance acima das projeções das receitas.

5. As receitas correntes que mais contribuíram positivamente para o aumento verificado no quadrimestre, foram:

a) Receitas Tributárias, aumento de R\$ 2.321.289,25 (43,71%) – Valor elevado devido alteração no exercício de 2018 do Ementário da Receita emitido pelo Tribunal de Contas que agregou as receitas da Dívida Ativa com as Tributárias;

b) Receitas Patrimoniais, aumento de R\$ 722.510,65 (130,58%) – Valor com a receita de Cessão do Direito de Operacionalização de Pagamentos da Folha dos Servidores ao Sicredi no montante de R\$ 865.000,00;

c) Transferências Correntes, aumento de R\$ 6.548.217,90 (12,23%) – Valor recebido das transferências da União e Estado, como FPM (6,89%), ICMS (11,48%), FUNDEB (17,03%), TRANS. SUS, MDS, FNDE, IPVA, FEP...

d) Transferências de Convênios, aumento de R\$ 777.786,20 – Valores captados para diversas finalidades e demandas: Apoio Estadual aos Hospitais, PIT – Programa de Integração Tributária, Consulta Popular Aquisição de Insumos, Consulta Popular Insumos Agrícolas, Aquisição de Material Esportivo.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE GIRUÁ
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
3º Quadrimestre de 2018

6. As receitas de capital que contribuíram positivamente para o desvio verificado no quadrimestre, foram:

a) Operações de Crédito, com arrecadação de R\$ 1.500.000,00 junto ao Badesul para aquisição de Maquinários;

b) Transferências de Capital, aumento de R\$ 990.030,65 (210%): tal desvio resulta do recebimento do Governo Federal e Estadual, sendo os seguintes:

- I. Equipamentos/Veículos Saúde R\$ 225.000,00
- II. Programa de Requalificação de UBS R\$ 80.000,00
- III. PAR – Parcela Escola São Miguel R\$ 112.573,24
- IV. Pavimentação Av. Castelo Branco R\$ 344.800,64
- V. MAPA – Patrulha Agrícola R\$ 117.000,00
- VI. Defesa Civil – Construção de Ponte R\$ 403.520,11
- VII. Consulta Popular 2016 – Ponte Boca da Picada R\$ 40.586,10
- VIII. Consulta Popular 2016 – Hospital R\$ 136.022,54

7. O resultado da arrecadação permite confirmar o atingimento das metas fiscais de receita no 3º quadrimestre de 2018, pois as receitas totais foram arrecadadas acima da projeção prevista em 3,67%.

2. DESPESAS

8. As despesas totais liquidadas no período de janeiro a dezembro de 2018, apresentaram execução no valor de R\$ **69.695.207,95**, sendo este montante inferior à Receita Total realizada na ordem de R\$ **76.439.358,42**.

9. Em valores acumulados, ou seja, Poder Executivo, Poder Legislativo e RPPS, a correlação despesa total/receita total foi de 91%, demonstrando um excedente de receita ou superávit da execução orçamentária de R\$ 6.744.150,47. Tal índice de 91% significa que para cada R\$ 1,00 arrecadado o município realizou despesas no valor de R\$ 0,91.

10. Comparando a despesa liquidada com o período anterior demonstra-se o crescimento de R\$ 9.884.234,67 (16,53%) proporcionalmente crescendo conforme as receitas aumentaram, que pode ser observado na Tabela 2.

Tabela 02 - Despesas – Comparativos 2017 – 2018

CATEGORIA DA DESPESA	2017	2018	% Variação
Despesas Correntes	52.536.674,87	58.868.000,10	12,05%
Pessoal e Encargos Sociais	32.398.566,13	35.789.578,80	10,47%
Juros e Encargos da Dívida	448.358,31	375.223,58	-16,31%
Outras Despesas Correntes	19.689.750,43	22.703.197,72	15,30%



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE GIRUÁ
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
3º Quadrimestre de 2018

CATEGORIA DA DESPESA	2017	2018	% Variação
Despesas de Capital	1.467.610,31	3.834.803,52	161,30%
Investimentos	624.728,70	3.071.064,93	391,58%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	842.881,61	763.738,59	-9,39%
Despesas Intra-Orçamentárias	5.806.666,20	6.992.382,43	20,42%
TOTAL	59.810.951,38	69.695.186,05	16,53%

11. As principais despesas realizadas foram:

a) Despesas Correntes, aumento de R\$ 6.331.325,23 (12,05%);

*Pessoal e Encargos Sociais, aumento de R\$ 3.391.012,67 (10,47%);

*Juros e Serviços da Dívida, diminuição de R\$ 73.134,73 **(-16,31%)**;

*Outras Despesas Correntes, aumento de R\$ 3.013.447,29 (15,30%).

b) Despesas de Capital, aumento de R\$ 2.367.193,21 (161,30%);

* Investimentos, aumento de R\$ 2.446.336,23 (391,58%);

* Amortização da Dívida, diminuição de R\$ 79.143,02 **(-9,39%)**.

3. RESULTADO PRIMÁRIO

12. O Resultado Primário representa a diferença entre as receitas e despesas primárias (não financeiras). Tal apuração oferece uma avaliação da política fiscal em execução pelo ente da federação. Isso possibilita apurar se o nível de gastos do ente são compatíveis com a sua arrecadação, ou seja, se as Receitas Primárias são capazes de suportar as Despesas Primárias.

13. Nesse contexto receitas decorrentes de juros sobre aplicações financeiras e juros pagos referentes a empréstimos e financiamentos não entram no cálculo, excluindo assim o fator financeiro, ou seja, entradas de caixa e saídas de caixa que não são habituais, pois o ente da federação não é ente financeiro e sim, ente encarregado de arrecadar receitas de seus cidadãos e com estas prestar serviços públicos de qualidade.

14. Obter resultado primário é imprescindível para que seja possível o pagamento de juros, pois no momento em que o ente público não conseguir sequer superar suas despesas primárias, provavelmente terá dificuldades para pagar juros e amortizar seus compromissos junto às instituições financeiras.

15. O Resultado Primário fixado na LDO de **R\$ -2.264.106,01** foi atingido, pois o resultado apurado pelo ente foi de **R\$ 6.406.550,20**.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE GIRUÁ
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
3º Quadrimestre de 2018

4. DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

16. Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 7.868.438,59, o que corresponde a 19,25% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais.

17. Observa-se o atingimento do mínimo de 15%, estabelecido na Emenda Constitucional nº 29 de 13 de Setembro de 200 e na Lei Complementar nº 141 de 03 de janeiro de 2012, no 3º Quadrimestre de 2018.

18. A diferença entra a aplicação mínima e a aplicação executada foi de R\$ 1.738.715,85. Tal diferença pode ser observado na Tabela 3 abaixo.

Tabela 03 – Gastos em Saúde (ASPS)

Descrição	R\$
Receita para Aplicação em Saúde	40.864.818,24
% mínimo a aplicar 15%	6.129.722,74
Despesas aplicadas na Saúde	7.868.438,59
Percentual aplicado no serviço público de saúde	19,25%

Fonte: SIAPC

19. O total das despesas com saúde englobando além dos recursos próprios também aqueles oriundos de transferências voluntárias da União e do Estado, que não entram no cálculo do limite constitucional, atingiram o montante de R\$ 21.739.253,76. Tais despesas tiveram a seguinte composição:

Tabela 04 – Recursos Totais Aplicados em Saúde

Esfera do Governo	Valor	%
Municipal (ASPS)	R\$ 7.515.969,86	34,6%
Municipal (LIVRE)	R\$ 1.342.245,21	6,2%
Estadual e Federal	R\$ 12.881.038,69	59,2
TOTAL	R\$ 21.739.253,76	19,25%

Nota: Pelo valor Liquidado

20. Do total aplicado em saúde, 40,8% foi oriundo dos cofres municipais (ASPS e LIVRE) e 59,2% de transferências de recursos do SUS da União e do Estado.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE GIRUÁ
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
3º Quadrimestre de 2018

5. DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

21. Realizadas as deduções para fins do limite constitucional, o município aplicou em MDE R\$ 11.070.951,23, o que corresponde a 27,09% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais.

22. Observa-se o atingimento Município do limite mínimo de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

23. A diferença entre a aplicação mínima e a aplicação executada foi de R\$ 854.746,67. Tal diferença pode ser observado na Tabela 5 abaixo.

Tabela 05 – Gastos em Educação (MDE)

Descrição	R\$
Receita para Aplicação em Educação	40.864.818,24
% mínimo a aplicar 25%	10.216.204,56
Despesas aplicadas na Educação	11.070.951,23
Percentual aplicado na Manutenção e Desenv. Ensino	27,09%

Fonte: SIAPC

24. O total das despesas com educação englobando além dos recursos próprios (LIVRE/MDE/FUNDEB) também aqueles oriundos de transferências voluntárias da União e do Estado, que não entram no cálculo do limite constitucional, atingiram o montante de R\$ 17.510.681,24. Tais despesas tiveram a seguinte composição:

Tabela 06 – Recursos Totais Aplicados em Educação

Esfera do Governo	Valor	R\$
Municipal (MDE + FUNDEB)	R\$ 12.976.851,58	74,11%
Municipal (LIVRE)	R\$ 3.118.958,41	17,81%
Estadual e Federal	R\$ 1.414.871,25	8,08%
TOTAL	R\$ 17.510.681,24	100,0%

Nota: Pelo valor Liquidado

25. Do total aplicado em educação, 92% foi oriundo dos cofres municipais (LIVRE, MDE e FUNDEB) e 8% de transferências voluntárias da União e do Estado.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE GIRUÁ
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
3º Quadrimestre de 2018

26. Com relação ao FUNDEB, cabe ainda destacar que, de acordo com o art. 22 da Lei Federal 11.494/2007, uma parcela não inferior a 60% 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, o montante de R\$ 5.897.031,22, o que corresponde a 67,08% dos recursos do referido fundo, atendendo no quadrimestre o dispositivo legal supracitado.

6. DÍVIDA PÚBLICA

27. A Dívida Pública Consolidada ou Fundada é montante total, apurado sem duplicidade, das obrigações financeiras do Município, assumidos em virtude de leis, contratos, convênios ou tratados e da realização de operações de crédito.

- Dívida Flutuante: é a dívida de curto prazo (até 12 meses);

- Dívida Fundada: é a dívida de longo prazo (acima de 12 meses, sempre necessitando de autorização legislativa)

Tabela 07 – Composição da Dívida Pública

DÍVIDA CONSOLIDADA	2.758.271,18
Contribuições Sociais	219.477,59
PASEP - Parcelamento	219.477,59
Instituições Financeiras	1.686.637,42
Badesul	1.686.637,42
Precatórios	852.156,17
Antonio Valdori Portela	21.705,72
Arnaldo Gomes de Amorim	28.600,05
Maria Geenuina Thomas	39.988,36
Claudinei Diniz Cordeiro	579.697,24
Roberto Andre Lira	30.696,77
Roseli Teresinha Klidzio	18.615,70
Luciano Alves Machado	29.710,26
Paulo Roberto Fucks	103.142,07
OUTROS VALORES – Não Integrantes	799.845,40
Precatórios – Não Vencidos	232.865,55
KLA Engenharia Ltda	27.327,23
Renan Fekete de Matos	88.185,98
Elizabete Nunes Prestes	55.691,38
Paulo Pires Santiago	60.169,40
Roberto Tessele	1.491,66
Restos Não Processados de Ex. Ant.	566.979,85
2014	149.781,48
2015	104.923,03
2016	35.02,14
2017	276.373,20



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE GIRUÁ
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
3º Quadrimestre de 2018

7. PARACER FINAL

Os dados aqui apresentados são oriundos dos Relatórios Bimestrais e Quadrimestrais, em cumprimento ao disposto na Lei Complementar nº 101/2000, artigo 9º, § 4º.

Em resumo, a análise do resultado fiscal relativo ao 3º Quadrimestre de 2018, evidencia de forma aberta e concisa o cumprimento de todas as metas e princípios de Gestão Fiscal Responsável, prevista na LDO e na Lei de Responsabilidade Fiscal, e como consequência a manutenção do equilíbrio fiscal do Município de Giruá.