



RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2016
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 23/02/2017.

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 2016, 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 quarto e quinto Bimestres de 2016, 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.

Cumpre 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 Quarto e Quinto Bimestres de 2016.

RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que que corresponde ao somatório das receitas ao somatório das receitas correntes e de Capital, excluídas as deduções da receita, foi estimado na Lei de Orçamento para exercício para o exercício de 2016 no montante de R\$ 18.300.000,00. Receita efetivada no período de setembro a dezembro de 2016, somou um total de R\$ 5.751.615,72, tendo sido realizado portanto 31,43% da meta anual.

Comparada à projeção para o período, no valor de R\$ 4.575.000,00, considerou as reestimativas de receitas demonstra-se um superávit de 25,72%.

DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão Anual	Program. no Período	Receita Realizada		% Real./Prog.	
			No Quadrimestre	Até o Quadrimestre	Real./Prev	Real./Prog.
1 – Receitas Correntes	R\$ 19.616.347,25	R\$ 4.904.086,81	R\$ 6.587.391,78	R\$ 17.538.572,16	33,58%	134,32%
Receita Tributária	R\$ 513.535,46	R\$ 128.383,87	R\$ 191.737,42	R\$ 582.466,98	37,34%	149,35%
Receita de Contribuições	R\$ 606,25	R\$ 151,56	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Receita Patrimonial	R\$ 89.062,99	R\$ 22.265,75	R\$ 53.700,56	R\$ 159.956,59	60,30%	241,18%
Receita Agropecuária	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Receita Industrial	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Receita de Serviços	R\$ 87.283,25	R\$ 21.820,81	R\$ 13.747,09	R\$ 74.670,25	15,75%	63,00%
Transferências Correntes	R\$ 18.229.721,36	R\$ 4.557.430,34	R\$ 6.306.899,12	R\$ 16.490.226,81	34,60%	138,39%
Outras Rec. Correntes	R\$ 696.137,94	R\$ 174.034,49	R\$ 21.307,59	R\$ 231.251,53	3,06%	12,24%
2 – Receitas de Capital	R\$ 1.059.600,00	R\$ 264.900,00	R\$ 9.107,96	R\$ 130.329,69	0,86%	3,44%
Operações de Crédito	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Alienação de Bens	R\$ 4.000,00	R\$ 1.000,00	R\$ -	R\$ 106.914,50	0,00%	0,00%
Amort. de Empréstimos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Transfer. De Capital	R\$ 1.039.000,00	R\$ 259.750,00	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Outras Rec. De Capital	R\$ 16.600,00	R\$ 4.150,00	R\$ 9.107,96	R\$ 23.415,19	54,87%	219,47%
(-) Deduções da Receita	R\$ 2.375.947,25	R\$ 593.986,81	R\$ 844.884,02	R\$ 2.239.874,36	35,56%	142,24%
Total da Receita	R\$ 18.300.000,00	R\$ 4.575.000,00	R\$ 5.751.615,72	R\$ 15.429.027,49	31,43%	125,72%

Fonte: Balanço da Receita

DESPESA

considerando todas as fontes de recursos, a despesa total liquidada, no período de setembro a dezembro, apresentou inferior à receita realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita foi c 96,84% , demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ R\$ 181.941,40 . Esse resultado permite confirmar o comportamento esperado para as metas estimadas para o período.

As despesas liquidadas, até o mês de agosto de 2016 totalizaram R\$ 14.647.371,00 , valor equivalente a uma realização de 30,44% da previsão para o exercício.

As despesas correntes, até o mês de agosto de 2016 totalizaram R\$ 14.089.928,00 , valor equivalente a uma realização de 33,34% da previsão para o exercício.

Os juros da dívida realizada, até o mês de agosto de 2016 totalizara R\$ - , valor equivalente a uma realização de 0,00% da previsão para o exercício.

As despesas de capital, até o mês de agosto de 2016 totalizaram R\$ 557.443,00 , valor equivalente a uma realização de 13,63% da previsão para o exercício.

A amortização da Dívida, até o mês de agosto de 2016 totalizaram R\$ - , valor equivalente a uma realização de 0,00% da previsão para o exercício.

DESPESAS (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)

Despesa Liquidada	Previsão Atualizada	Programada no Período	Realizada no Quadrimestre	Realizada até o Quadrimestre	Real./Prev	% Real./Prog.
Despesas Correntes	R\$ 15.726.516,11	R\$ 3.931.629,03	R\$ 5.243.855,23	R\$ 14.089.928,00	33,34%	133,38%
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 8.688.040,42	R\$ 2.172.010,11	R\$ 3.195.860,37	R\$ 8.636.659,45	36,78%	147,14%
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 1,09	R\$ 0,27	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Outras Despesas Correntes	R\$ 7.038.474,60	R\$ 1.759.618,65	R\$ 2.047.994,86	R\$ 5.453.268,55	29,10%	116,39%
Despesas de Capital	R\$ 2.390.483,89	R\$ 597.620,97	R\$ 325.819,09	R\$ 557.443,00	13,63%	54,52%
Investimentos	R\$ 2.390.482,80	R\$ 597.620,70	R\$ 325.819,09	R\$ 557.443,00	13,63%	54,52%



Inversões Financeiras	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	R\$ 1.09	R\$ 0,27	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Transferências ao R P P S	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Reserva de Contingencia	R\$ 183.000,00	R\$ 45.750,00	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Despesa Total	R\$ 18.300.000,00	R\$ 4.575.000,00	R\$ 5.569.674,32	R\$ 14.647.371,00	30,44%	121,74%

Fonte: Balanço Orçamentário

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Receita Realizada	Previsão Atualizada	Programada no Período	Realizada no Quadrimestre	Realizada até o Quadrimestre	Real./Prev	%
(1) Receita Total	R\$ 18.300.000,00	R\$ 4.575.000,00	R\$ 5.751.615,72	R\$ 15.429.027,49	31,43%	125,72%
Despesa Liquidada	Previsão Atualizada	Programada no Período	Realizada no Período	Realizada até o Período	Real./Prev	%
Despesas Correntes	R\$ 15.726.516,11	R\$ 3.931.629,03	R\$ 5.243.855,23	R\$ 14.089.928,00	33,34%	133,38%
Despesas de Capital	R\$ 2.390.483,89	R\$ 597.620,97	R\$ 325.819,09	R\$ 557.443,00	13,63%	54,52%
Transferências ao R P P S	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Reserva de Contingencia	R\$ 183.000,00	R\$ 45.750,00	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
(2) Despesa Total	R\$ 18.300.000,00	R\$ 4.575.000,00	R\$ 5.569.674,32	R\$ 14.647.371,00	30,44%	121,74%
Resultado Orçamentário (1-2)	R\$ -	R\$ -	R\$ 181.941,40	R\$ 781.656,49	0,00%	0,00%
Relação Despesa/Receita (2 / 1)	100,00%	100,00%	96,84%	94,93%	100,00%	100,00%

Fonte: Receita Realizada e Despesas por Fonte

O demonstrativo acima permite evidenciar que o Município, além de honrar seus compromissos financeiros. Já em relação ao resultado obtido no período em questão o qual apresenta, execução de despesa menor que os recursos arrecadados E , em termos análiticos resultou em um superávit de R\$ 181.941,40 .

PRINCIPAIS INVESTIMENTOS

No terceiro quadrimestre do exercício de 2016, os principais investimentos foram:

Conclusão da Ampliação da Unidade Básica de Saúde;

Conclusão da Ampliação da Escola Santa Luzia;

Aquisição de Equipamentos e Material Permanente;

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

RECEITAS	Arrecadação	
	no Quadrimestre	Até o Quadrimestre
Receita Educação (MDE + FUNDEB) - 25% da Receita	R\$ 1.180.713,46	R\$ 3.054.201,94
Total das Receitas	R\$ 4.722.853,85	R\$ 12.216.807,76
Mínimo a Aplicar em M D E (25%)	R\$ 1.180.713,46	R\$ 3.054.201,94
Cálculo da Despesa Constitucional com Educação (MDE + FUNDEB)	Despesas Liquidadas	Despesas Liquidadas
MDE E FUNDEB	R\$ 1.888.317,41	R\$ 4.570.170,12
Restos a Pagar	R\$ 202.595,86	R\$ 219.500,47
Total da Despesa Realizada	R\$ 2.090.913,27	R\$ 4.789.670,59
(-) Despesas Liquidadas com Plus do FUNDEB	R\$ 848.310,11	R\$ 848.310,11
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras	R\$ 12.857,44	R\$ 41.026,78
Despesa Líquida Realizada	R\$ 1.229.745,72	R\$ 3.900.333,70
Percentual Aplicado	26,04%	31,93%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com manutenção do ensino, apuradas no quadrimestre totalizaram o valor de R\$ 2.090.913,27 , que corresponde a uma aplicação no período de 26,04% , da receita de impostos e transferencias. Que demonstra que o Município atendeu o limite de 25% estabelecido pela constituição federal o que representa 1,04% , a mais que o obrigatório que representa R\$ 49.032,26 .

RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS DO FUNDEB

RECEITAS	Arrecadação	
	no Quadrimestre	Até o Quadrimestre
Valor Recebido	R\$ 1.693.329,40	R\$ 3.079.388,05
DESPESAS	Despesas Liquidadas	Despesas Liquidadas
	Até o Quadrimestre	Até o Quadrimestre
Cálculo da Despesa Constitucional com FUNDEB	R\$ 1.264.234,92	R\$ 3.052.991,12
Despesas Realizadas	R\$ 1.264.234,92	R\$ 3.052.991,12
Deduções da Despesa Constitucional com FUNDEB	R\$ 220.371,63	R\$ 889.336,89
(-) Desp. Líq. com Recursos do PLUS do FUNDEB	R\$ 205.892,36	R\$ 848.310,11
(-) Desp. Líq. Com Rend. Do FUNDEB	R\$ 14.479,27	R\$ 41.026,78
Gastos Constitucionais com FUNDEB	R\$ 1.043.863,29	R\$ 2.163.654,23
Percentual Total Aplicado no Período	61,65%	70,26%

CALCULO PARA APLICAÇÃO DOS 60% RECURSOS DO FUNDEB ART. 60, XII DO ADCT.

RECEITAS	Arrecadação	
	no Quadrimestre	Até o Quadrimestre
Transferencias do FUNDEB	R\$ 989.667,01	R\$ 3.049.537,62



DESPESAS	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
Despesa com Pessoal Realizadas FUNDEB	R\$ 804.008,31	R\$ 1.927.007,87
Percentual Total Aplicado no Período	81,24%	63,19%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com FUNDEB, atingiram uma aplicação no período 61,65% da receita realizada, e a despesa realizada correspondeu a R\$ 1.043.863,29. E quanto a aplicação de 60% com Folha de Pagamento do magistério, este está abaixo do limite Legal Exigido.

APLICAÇÃO DE RECURSOS EM SAÚDE

RECEITAS	Arrecadação No Quadrimestre	Arrecadação Até o Quadrimestre
Receita Saúde (ASPS) - 15% da Receita	R\$ 708.428,08	R\$ 1.832.521,16
Total das Receitas	R\$ 4.722.853,85	R\$ 12.216.807,76
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	R\$ 708.428,08	R\$ 1.832.521,16
Cálculo da Despesa Constitucional com Saúde (ASPS)	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
Despesa Liquidada no Período	R\$ 1.011.005,09	R\$ 2.876.052,77
Restos a Pagar Liquidado no ano	R\$ 60.266,85	R\$ 61.550,31
TOTAL DAS DESPESAS	R\$ 1.071.271,94	R\$ 2.937.603,08
(-) Despesa Liquidada com Rendimentos das ASPS	R\$ 3.618,44	R\$ 9.478,74
Despesa Liquidada no Período	R\$ 1.067.653,50	R\$ 2.928.124,34
Percentual Aplicado	22,61%	23,97%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com saúde, atingiram uma aplicação total no período 22,61% da receita realizada, e a despesa realizada correspondeu a R\$ 708.428,08. E quanto a aplicação mínima de 15% , esta foi superior ao limite Legal Exigido e demonstra que o município aplicou 7,61% a mais no período que representou R\$ 359.225,42 .

DESPESA COM PESSOAL PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Executivo	R\$ 6.822.724,19	45,31%	51,30%	54,00%
Despesa Realizada	R\$ 6.822.724,19	45,31%		
Legislativo	R\$ 452.358,18	3,00%	5,70%	6,00%
Total	R\$ 7.275.082,37	48,32%	57,00%	60,00%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com pessoal do poder executivo atingiu o percentual 45,31% frente a receita corrente líquida no valor de R\$ 15.056.582,94 .

E o poder Legislativo realizou despesas com pessoal que atingiram o percentual 3,00% .

RESTOS A PAGAR

Poder	Insc. Ex. Ant.	Pagos	Cancelados	A Pagar
Executivo	R\$ 960.871,04	R\$ 926.915,46	R\$ 26.316,89	R\$ 7.638,69
Processados	R\$ 904.341,34	R\$ 877.280,72	R\$ 19.421,93	R\$ 7.638,69
Nao Processados	R\$ 56.529,70	R\$ 49.634,74	R\$ 6.894,96	R\$ -
Legislativo	R\$ 252,32	R\$ 252,32	R\$ -	R\$ -
Processados	R\$ 252,32	R\$ 252,32	R\$ -	R\$ -
Nao Processados	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Total	R\$ 961.123,36	R\$ 927.167,78	R\$ 26.316,89	R\$ 7.638,69

Conforme demonstrativo acima, os restos a pagar do poder executivo apresentam um saldo R\$ 7.638,69 referente a restos a pagar processados e o valor de R\$ - relativos a restos a pagar não processados.

O poder legislativo apresentou o saldo de restos a pagar processados R\$ - e o montante de R\$ - , referente a restos a pagar não processados.

RESULTADO OPERACIONAL 3 QUADRIMESTRE DE 2016

1 - Receita Realizada	R\$ 5.751.615,72	R\$ 15.429.027,49
2 - Despesa Liquidada	R\$ 5.569.674,32	R\$ 14.647.371,00
3 - (1-2) Superávit ou Déficit	R\$ 181.941,40	R\$ 781.656,49
4 - Despesas sem Cobertura Financeira	R\$ -	R\$ -
5 - (3-4) Reequilíbrio Esperado: alcançou	R\$ 181.941,40	R\$ 781.656,49

conclusão



Os resultados apresentados permitem concluir que as metas de arrecadação e o limite de gastos estabelecidos foram atendidos, bem como, para o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal, referente ao poder executivo, sendo que o município encerrou o terceiro quadrimestre de 2016 com cerca de R\$181.941,40 de superávit e um superávit Anual de R\$781.656,49, o que deverá ser mantido no próximo quadrimestre para que seja mantido o reequilíbrio alcançado, através de medidas implementadas durante os exercícios anteriores para redução dos déficits dos exercícios de 2013 e 2014, os quais foram eliminados no exerrício de 2015 e continua sob controle no atual exercício.é nosso parecer salvo melhor juizo sobre a matéria em questão.

Mauro Sérgio Rocha da Silva
Contador CRC/RS058.342

Marco Aurélio Félix da Silva
Secretario Municipal da Fazenda