



Estado do Rio Grande do Sul

Prefeitura Municipal de Chuvisca

Secretaria Municipal da Fazenda

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

1º QUADRIMESTRE DE 2016

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

REALIZADA EM 25/05/2016.

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 Primeiro 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 Primeiro e do Segundo 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 Primeiro e do Segundo Bimestres de 2016.

1 - RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluídas as deduções da receita, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2016 no montante de R\$ 20.949.500,00 . Receita efetivada no período de Janeiro a Abril de 2016 somou um total de R\$ 4.401.209,00 , tendo sido realizado portanto 25,03% da meta anual.

Comparada à projeção para o período, no valor de R\$ 4.315.250,00 onsideou as reestimativas de receitas, demonstra-se um superávit de -6,14% . Esse desempenho foi propiciado pelo resultado negativo das receitas de capital e transferências de convênios e emendas parlamentares, que ficaram a quem de sua previsão para o período.

QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão Anual	Program. no Período	Realiz. no Período	Realiz. Até o Período	% Real./Previsão Período	% Real. Até Período/Previsão Anual,
1 – Receitas Correntes	R\$ 19.616.347,25	R\$ 4.904.086,81	R\$ 5.278.276,43	R\$ 5.278.276,43	107,63%	26,91%
Receita Tributária	R\$ 513.535,46	R\$ 128.383,87	R\$ 169.077,06	R\$ 169.077,06	131,70%	32,92%
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\$ 49.119,64	R\$ 49.119,64	220,61%	55,15%
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\$ 24.280,76	R\$ 24.280,76	111,27%	27,82%
Transferências Correntes	R\$ 18.229.721,36	R\$ 4.557.430,34	R\$ 4.948.258,00	R\$ 4.948.258,00	108,58%	27,14%
Outras Rec. Correntes	R\$ 696.137,94	R\$ 174.034,49	R\$ 87.540,97	R\$ 87.540,97	50,30%	12,58%
2 – Receitas de Capital	R\$ 1.059.600,00	R\$ 5.150,00	R\$ 5.032,08	R\$ 5.032,08	97,71%	0,47%
Operações de Crédito	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Alienação de Bens	R\$ 4.000,00	R\$ 1.000,00	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Amort. de Empréstimos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Transfer. De Capital	R\$ 1.039.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Outras Rec. De Capital	R\$ 16.600,00	R\$ 4.150,00	R\$ 5.032,08	R\$ 5.032,08	121,25%	30,31%
(-) Deduções da Receita	R\$ 2.375.947,25	R\$ 593.986,81	R\$ 703.145,84	R\$ 703.145,84	118,38%	29,59%
Total da Receita	R\$ 18.300.000,00	R\$ 4.315.250,00	R\$ 4.580.162,67	R\$ 4.580.162,67	106,14%	25,03%

Fonte: Execução Orçamentária primeiro quadrimestre do exercício de 2016.

2. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total liquidada, no período de Janeiro a Abril de 2016, apresentou uma execução superior à Receita Total realizada.

Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de R\$ 11,25% , demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 515.392,18 . Esse resultado permite confirmar o comportamento negativo das metas para o período.

As Despesas Liquidadas, no acumulado do ano até abril de 2014, totalizaram R\$ 4.064.770,49 , valor equivalente a uma realização de 88,85% da previsão para o período.

O total das despesas correntes realizadas no período foi de R\$ 3.958.767,22 , correspondendo a uma realização frente a programação no período de 100,69% . As despesas de capital obtiveram uma arrecadação no total de R\$ 106.003,27 , superiores ao programado para o período no valor total de R\$ 597.620,97 .

Os Juros e Encargos da Dívida, que englobam pagamento de juros, comissões e outros encargos de operações



Estado do Rio Grande do Sul

Prefeitura Municipal de Chuvisca

Secretaria Municipal da Fazenda

de crédito e de outros compromissos a longo prazo, somaram R\$ 0,00 , obtendo uma realização de 0,00% do total programado para o período.

Já as despesas com a Amortização da Dívida, com valor de R\$ 0,00 , que realizou 0,00% do total programado para o período.

QUADRO 2 – DESPESAS (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)

Despesa Liquidada	Previsão Atualizada	Programada no Período	Realizada no Período	Realizada até o Período	% Real / Progr. no período	% Real / Progr. Anual
Despesas Correntes	R\$ 15.726.516,11	R\$ 3.931.629,03	R\$ 3.958.767,22	R\$ 3.958.767,22	100,69%	25,17%
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 8.688.040,42	R\$ 2.172.010,11	R\$ 2.536.498,87	R\$ 2.536.498,87	116,78%	29,20%
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 1,09	R\$ 0,27	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Outras Despesas Correntes	R\$ 7.038.474,60	R\$ 1.759.618,65	R\$ 1.422.268,35	R\$ 1.422.268,35	80,83%	20,21%
Despesas de Capital	R\$ 2.390.483,89	R\$ 597.620,97	R\$ 106.003,27	R\$ 106.003,27	17,74%	4,43%
Investimentos	R\$ 2.390.482,80	R\$ 597.620,70	R\$ 106.003,27	R\$ 106.003,27	17,74%	4,43%
Inversões Financeiras	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	R\$ 1,09	R\$ 0,27	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Transferências ao RPPS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Reserva de Contingencia	R\$ 183.000,00	R\$ 45.750,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Despesa Total	R\$ 18.300.000,00	R\$ 4.575.000,00	R\$ 4.064.770,49	R\$ 4.064.770,49	88,85%	22,21%

Fonte : Execução Orçamentária Primeiro Quadrimestre 2016.

3. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

QUADRO 3 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)

Receita Realizada	Previsão Atualizada	Programada no Período	Realizada no Período	Realizada até o Período	% Real / Progr. no	% Real / Progr. Anual
(1) Receita Total	R\$ 18.300.000,00	R\$ 4.315.250,00	R\$ 4.580.162,67	R\$ 4.580.162,67	106,14%	25,03%
Despesa Liquidada	Previsão Atualizada	Programada no Período	Realizada no Período	Realizada até o Período	% Real / Progr. no	% Real / Progr. Anual
Despesas Correntes	R\$ 15.726.516,11	R\$ 3.931.629,03	R\$ 3.958.767,22	R\$ 3.958.767,22	100,69%	25,17%
Despesas de Capital	R\$ 2.390.483,89	R\$ 597.620,97	R\$ 106.003,27	R\$ 106.003,27	17,74%	4,43%
Transferências ao RPPS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Reserva de Contingencia	R\$ 183.000,00	R\$ 45.750,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
(2) Despesa Total	R\$ 18.300.000,00	R\$ 4.575.000,00	R\$ 4.064.770,49	R\$ 4.064.770,49	88,85%	22,21%
Resultado Orçamentário (1-2)	R\$ 0,00	-R\$ 259.750,00	R\$ 515.392,18	R\$ 515.392,18	2,82%	2,82%
Relação Despesa/Receita (2 / 1)	0,00%	-6,02%	11,25%	11,25%	2,65%	11,25%

O quadro acima permite evidenciar que o Município, além de honrar com a totalidade do pagamento dos juros, também realizou a amortização líquida do principal de sua dívida. Já em relação às despesas com investimentos, estes foram , inferiores ao programado para o período no valor total de , R\$ 597.620,70 , apresentando uma execução no valor de R\$ 106.003,27 .

Essa situação decorre do desempenho positivo da receita de capital no período, que em termos de análiticos no acumulado até o período o município apresentou um , superávit de R\$ 515.392,18 .

3. PRINCIPAIS INVESTIMENTOS

O quadro a seguir permite evidenciar que o Município, realizou os seguintes investimentos:

QUADRO 4 – PRINCIPAIS INVESTIMENTOS

1- Aquisição de Veículos para Gabinete Prefeito, substituição Veículos Sinistrado;
2 - Início de Ampliação de UBS;
4 - Aquisição de Equipamentos de Informática;
5 - Cercamento Escola Santa Luzia.

4. MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO



Estado do Rio Grande do Sul

Prefeitura Municipal de Chuvisca

Secretaria Municipal da Fazenda

QUADRO 5 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

RECEITAS	Arrecadação Até o Quadrimestre
Receita Educação (MDE + FUNDEB) - 25% da Receita	R\$ 917.335,84
TOTAL DAS RECEITAS	R\$ 3.669.343,34
Mínimo a Aplicar em MDE (25%)	R\$ 917.335,84
Cálculo da Despesa Constitucional com Educação (MDE + FUNDEB)	
EDUCAÇÃO	DESPESAS LIQUIDADAS
FUNDEB	Até o Quadrimestre
Restos a Pagar Inscritos no Ano	R\$ 456.900,99
Restos a Pagar Liquidado no Ano	R\$ 700.521,01
TOTAL DAS DESPESAS	R\$ 12.556,40
(-) Despesas Liquidadas com Plus do FUNDEB	R\$ 202.595,86
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras	R\$ 1.372.574,26
TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO	R\$ 364.069,12
PERCENTUAL APLICADO	R\$ 12.568,65
PERCENTUAL APLICADO	R\$ 995.936,49
	27,14%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com a manutenção e o desenvolvimento do ensino, apuradas no período totalizaram R\$ 995.936,49 que corresponde a uma aplicação no período de 27,14% da receita de impostos e transferências. Constatando, que o município não atendeu o limite de 25% estabelecido pela constituição federal.

5. APPLICAÇÃO DE RECURSOS DO FUNDEB

QUADRO 6 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS DO FUNDEB

Base de Cálculo Constitucional da Receita do FUNDEB		R\$ 3.515.052,11
Aplicação Obrigatória no período FUNDEB		R\$ 703.010,42
Cód. Recurso	Descrição	Valor
31	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	R\$ 703.010,38
	TOTAL I	R\$ 703.010,38
Cálculo da Despesa Constitucional com FUNDEB, a Partir dos Recursos.		
Cód. Recurso	Descrição da Subfunção	Valor
31	Ensino Fundamental	R\$ 558.796,11
31	Educação Infantil	R\$ 68.723,47
31	Educação de Jovens e Adultos	R\$ 57.100,17
31	Educação Especial	R\$ 17.514,13
31	Transporte Rodoviário	R\$ 113.373,58
	SUBTOTAL II	R\$ 815.507,46
Deduções da Despesa Constitucional com FUNDEB		
(-) Desp. Liq. com Recursos do PLUS do FUNDEB	R\$ 364.069,12	
(-) Desp. Liq. Com Rend. Do FUNDEB	R\$ 11.193,12	
	SUBTOTAL III	R\$ 375.262,24
TOTAL III - Gastos Constitucionais com FUNDEB (II - III)	% Aplicado	Valor Aplicado
	12,52%	R\$ 440.245,22

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

RECEITA

RECEITA DE RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO	R\$ 11.193,12
TRANSFERENCIAS DO FUNDEB	R\$ 1.067.214,96
TOTAL RECURSOS FUNDEB	R\$ 1.078.408,08
BASE DA RECEITA - 60% DO RETORNO DO FUNDEB	R\$ 647.044,85

APPLICAÇÃO DOS RECURSOS DESTINADO A PAGAMENTO MAGISTÉRIO

RECURSO	Descrição	VALOR
31	Ensino Fundamental	R\$ 472.531,94
31	Educação Infantil	R\$ 30.415,41
31	Educação de Jovens e Adultos	R\$ 52.959,26
31	Educação Especial	R\$ 6.369,09
	TOTAL	R\$ 562.275,70
	% APPLICADO	52,14%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com FUNDEB, atingiram uma aplicação no período, em análise que totalizou o valor de R\$ 815.507,46 que corresponde a uma aplicação no período de 12,52% da receita ar-



Estado do Rio Grande do Sul

Prefeitura Municipal de Chuvisca

Secretaria Municipal da Fazenda

recadastrada no período. No que se refere a aplicação de 60% está abaixo do esperado para o período.

6. APlicaÇÃO DE RECURSOS EM SAÚDE

QUADRO 7 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS A AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

RECEITAS	Arrecadação
Até o Quadrimestre	
Receita Saúde (ASPS) - 15% da Receita	550.401,50
TOTAL DAS RECEITAS	3.669.343,34
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	550.401,50
Cálculo da Despesa Constitucional com Saúde (ASPS)	
Despesa Liquidada no Período	911.192,22
Restos a Pagar liquidado no ano	61.622,31
(-) Despesa Liquidada com Rendimentos das ASPS	2.521,97
Despesa Liquidada no Período	970.292,56
PERCENTUAL APLICADO	26,44%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com a manutenção dos serviços públicos de saúde, apuradas no período totalizaram R\$ 970.292,56 que corresponde a uma aplicação no período de 26,44% da receita de impostos e transferências. Verifica-se que o município não atendeu o limite estabelecido emenda constitucional nº 29/2000.

6. DESPESA COM PESSOAL PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO

QUADRO 8 – DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
		R\$ 13.294.881,71		
Despesas com pessoal do Executivo	6.914.831,28	52,01%	51,30%	54%
Despesas com pessoal do Legislativo	465.381,58	3,50%	5,70%	6%
Total das despesas com pessoal	7.380.212,86	55,51%	57%	60%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com pessoal dos poderes executivo e legislativo, apuradas no período totalizaram 55,51%, resultante do total do poder executivo de 52,01% e do total das despesas do poder legislativo que totalizaram 3,50%.

7. APURAÇÃO DE GASTOS DO LEGISLATIVO

Valor Duodecimo Efetivamente Repassado no Exercício	245.531,40
Valor máximo para as despesas com a Folha de Pagamentos do Poder Legislativo em 2016(CF/88, art. 29-A, § 1º)	171.871,98
Despesas Totais do Poder Legislativo no 1º Quadrimestre 2016	173.983,13
Despesas Com pessoal Totais do Poder Legislativo no 1º Quadrimestre 2016	154.848,28
Despesas com a Folha de Pagamentos do Poder Legislativo em 2016(CF/88, art. 29-A, § 1º)	63,07%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com a manutenção do poder legislativo, apuradas no período totalizaram R\$ 171.871,98 que corresponde a uma aplicação no período de 70,86% do repasse do Duodecimo no quadrimestre. Em relação a Gastos com Pessoal verifica-se que o poder legislativo atendeu o limite estabelecido art. 29-A, § 1º, da CEF/88 e representa uma aplicação referente a despesas de pessoal de 63,07%.

8. RESTOS A PAGAR

PODER EXECUTIVO

PROCESSADOS			
Inscritos em Exerc. Anteriores	Pagos	Cancelados	A pagar
R\$ 934.430,82	R\$ 776.418,00	R\$ 627,00	R\$ 157.385,82

NÃO PROCESSADOS

Inscritos em Exerc. Anteriores	Pagos	Cancelados	A pagar
R\$ 56.529,70	R\$ 17.049,33	R\$ 563,00	R\$ 38.917,37



Estado do Rio Grande do Sul

Prefeitura Municipal de Chuvisca

Secretaria Municipal da Fazenda

Inscritos em Exerc. Anteriores	Pagos	TOTAL	Cancelados	A pagar
R\$ 990.960,52		R\$ 793.467,33	R\$ 1.190,00	R\$ 196.303,19

PODER LEGISLATIVO

Inscritos em Exerc. Anteriores	Pagos	PROCESSADOS	Cancelados	A pagar
R\$ 252,32		R\$ 252,32	R\$ 0,00	R\$ 0,00

NÃO PROCESSADOS

Inscritos em Exerc. Anteriores	Pagos	NÃO PROCESSADOS	Cancelados	A pagar
R\$ 0,00		R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

TOTAL

Inscritos em Exerc. Anteriores	Pagos	TOTAL	Cancelados	A pagar
R\$ 252,32		R\$ 252,32	R\$ 0,00	R\$ 0,00

TOTAL GERAL

Inscritos em Exerc. Anteriores	Pagos	TOTAL GERAL	Cancelados	A pagar
R\$ 991.212,84		R\$ 793.719,65	R\$ 1.190,00	R\$ 196.303,19

9. RESULTADO OPERACIONAL 1 QUADRIMESTRE DE 2016

1 - RECEITA REALIZADA	R\$ 4.580.162,67
2 - DESPESA LIQUIDADA	R\$ 4.064.770,49
3 - (1 - 2) SUPERAVIT/DEFICIT	R\$ 515.392,18
4 - DESPESAS SEM COBERTURA FINANCEIRA	R\$ 0,00
5 - (3 - 4) REEQUILIBRIO ESPERADO	R\$ 515.392,18

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 primeiro quadrimestre de 2016 com cerca de R\$515.392,18 de superávit, o que deverá ser mantido nos próximos quadrimestres 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 exercício de 2015 e continua sob controle no atual exercício.é meu parecer salvo melhor juizo sobre a matéria em questão.