



RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
2º QUADRIMESTRE DE 2016
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 28/09/2016.

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 Segundo 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 Terceiro e do Quarto 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.

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 tratam os arts. 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 Terceiro e do Quarto Bimestres de 2016.

RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, 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 Maio a Agosto de 2016, somou um total de R\$ 5.092.537,07, tendo sido realizado portanto 27,83% 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 11,31%.

DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão Anual	Program. no Período	Receita Realizada		% Real./Prev	
			no Período	no Período	Real./Prev	Real./Prog.
1 – Receitas Correntes	R\$ 19.616.347,25	R\$ 4.904.086,81	R\$ 5.672.903,95	R\$ 10.951.180,38	28,92%	115,68%
Receita Tributária	R\$ 513.535,46	R\$ 128.383,87	R\$ 221.652,50	R\$ 390.729,56	43,16%	172,65%
Receita de Contribuições	R\$ 606,25	R\$ 151,56	R\$ 9.048,29	R\$ 11.309,14	1492,50%	5970,01%
Receita Patrimonial	R\$ 89.062,99	R\$ 22.265,75	R\$ 57.136,39	R\$ 106.256,03	64,15%	256,61%
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\$ 36.642,40	R\$ 60.923,16	41,98%	167,92%
Transferências Correntes	R\$ 18.229.721,36	R\$ 4.557.430,34	R\$ 5.226.021,40	R\$ 10.172.018,55	28,67%	114,67%
Outras Rec. Correntes	R\$ 696.137,94	R\$ 174.034,49	R\$ 122.402,97	R\$ 209.943,94	17,58%	70,33%
2 – Receitas de Capital	R\$ 1.059.600,00	R\$ 264.900,00	R\$ 116.189,65	R\$ 121.221,73	10,97%	43,86%
Operações de Crédito	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Alienação de Bens	R\$ 4.000,00	R\$ 1.000,00	R\$ 106.914,50	R\$ 106.914,50	2672,86%	10691,45%
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\$ 9.275,15	R\$ 14.307,23	55,87%	223,50%
(-) Deduções da Receita	R\$ 2.375.947,25	R\$ 593.986,81	R\$ 696.556,53	R\$ 1.399.702,37	29,32%	117,27%
Total da Receita	R\$ 18.300.000,00	R\$ 4.575.000,00	R\$ 5.092.537,07	R\$ 9.672.699,74	27,83%	111,31%

Fonte: Balanço da Receita

DESPESA

considerando todas as fontes de recursos, a despesa total liquidada, no período de maio a agosto, apresentou inferior à receita realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita foi de 98,44%, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 79.610,88. 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\$ 9.077.696,68, valor equivalente a uma realização de 27,39% da previsão para o exercício.

As despesas correntes, até o mês de agosto de 2016 totalizaram R\$ 8.846.072,77, valor equivalente a uma realização de 31,08% da previsão para o exercício.

Os juros da dívida realizada, até o mês de agosto de 2016 totalizaram 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\$ 231.623,91, valor equivalente a uma realização de 5,26% 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 Período	Realizada até o Período	% Real./Prev	
					Real./Prev	Real./Prog.
Despesas Correntes	R\$ 15.726.516,11	R\$ 3.931.629,03	R\$ 4.887.305,55	R\$ 8.846.072,77	31,08%	124,31%
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 8.688.040,42	R\$ 2.172.010,11	R\$ 2.904.300,21	R\$ 5.440.799,08	33,43%	133,71%
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\$ 1.983.005,34	R\$ 3.405.273,69	28,17%	112,70%
Despesas de Capital	R\$ 2.390.483,89	R\$ 597.620,97	R\$ 125.620,64	R\$ 231.623,91	5,26%	21,02%
Investimentos	R\$ 2.390.482,80	R\$ 597.620,97	R\$ 125.620,64	R\$ 231.623,91	5,26%	21,02%
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 Contingência	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\$ 5.012.926,19	R\$ 9.077.696,68	27,39%	109,57%

Fonte: Balanço Orçamentário

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Receita Realizada	Previsão Atualizada	Programada no Período	Realizada no Período	Realizada até o Período	%	
					Real./Prev	Real./Prog.
(1) Receita Total	R\$ 18.300.000,00	R\$ 4.575.000,00	R\$ 5.092.537,07	R\$ 9.672.699,74	27,83%	111,31%
Despesa Liquidada	Previsão Atualizada	Programada no Período	Realizada no Período	Realizada até o Período	%	
					Real./Prev	Real./Prog.
Despesas Correntes	R\$ 15.726.516,11	R\$ 3.931.629,03	R\$ 4.887.305,55	R\$ 8.846.072,77	31,08%	124,31%
Despesas de Capital	R\$ 2.390.483,89	R\$ 597.620,97	R\$ 125.620,64	R\$ 231.623,91	5,26%	21,02%
Transferências ao R P P S	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Reserva de Contingência	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\$ 5.012.926,19	R\$ 9.077.696,68	27,39%	109,57%
Resultado Orçamentário (1-2)	R\$ -	R\$ -	R\$ 79.610,88	R\$ 595.003,06	0,00%	0,00%
Relação Despesa/Receita (2 / 1)	100,00%	100,00%	98,44%	93,85%	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 analíticos resultou em um superávit de R\$ 79.610,88 .

PRINCIPAIS INVESTIMENTOS

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

Aquisição de Veículo para Secretaria Municipal da Educação;

Aquisição de Equipamentos e Material Permanente;

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

RECEITAS	Arrecadação
	Até o Quadrimestre
Receita Educação (MDE + FUNDEB) - 25% da Receita	R\$ 956.152,64
Total das Receitas	R\$ 3.824.610,57
Mínimo a Aplicar em M D E (25%)	R\$ 956.152,64
Cálculo da Despesa Constitucional com Educação (MDE + FUNDEB)	Despesas Liquidadas
	Até o Quadrimestre
EDUCAÇÃO	R\$ 551.481,97
FUNDEB	R\$ 972.948,74
Restos a Pagar Inscritos no Ano	R\$ 202.595,86
Restos a Pagar Liquidado no Ano	R\$ 4.348,21
Total da Despesa Realizada	R\$ 1.731.374,78
(-) Despesas Liquidadas com Plus do FUNDEB	R\$ 642.417,15
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras	R\$ 15.600,69
Despesa Líquida Realizada	R\$ 1.073.356,94
Percentual Aplicado	28,06%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com manutenção do ensino, apuradas no período totalizaram o valor de R\$ 1.731.374,78 , que corresponde a uma aplicação no período de 28,06% , da receita de impostos e transferências. Que demonstra que o Município atendeu o limite de 25% estabelecido pela constituição federal o que representa 3,06% , a mais que o obrigatório que representa R\$ 117.204,30 .

RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS DO FUNDEB

Receita	Valor
Valor Recebido	R\$ 976.750,69
Despesa	Valor
Cálculo da Despesa Constitucional com FUNDEB	R\$ 972.948,74
Ensino Fundamental	R\$ 604.713,78
Educação Infantil	R\$ 84.323,96
Educação de Jovens e Adultos	R\$ 48.078,74
Educação Especial	R\$ 22.489,04
Transporte Rodoviário	R\$ 213.343,22
Deduções da Despesa Constitucional com FUNDEB	R\$ 336.562,97
(-) Desp. Liq. com Recursos do PLUS do FUNDEB	R\$ 321.208,58
(-) Desp. Liq. Com Rend. Do FUNDEB	R\$ 15.354,39
Gastos Constitucionais com FUNDEB	R\$ 636.385,78
Percentual Total Aplicado no Período	65,15%

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

Receita	Valor
Transferências do FUNDEB	R\$ 976.750,69
Despesa	Valor



Despesa com Pessoal Realizadas FUNDEB	R\$ 559.749,29
Percentual Total Aplicado no Período	57,31%

Conforme demonstrativos acima, as despesas com FUNDEB, atingiram uma aplicação no período 65,15% da receita realizada, e a despesa realizada correspondeu a R\$ 636.385,78. 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
	Até o Quadrimestre
Receita Saúde (ASPS) - 15% da Receita	R\$ 573.691,59
Total das Receitas	R\$ 3.824.610,57
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	R\$ 573.691,59
Cálculo da Despesa Constitucional com Saúde (ASPS)	Despesas Liquidadas
	Até o Quadrimestre
Despesa Liquidada no Período	R\$ 953.855,46
Restos a Pagar Liquidado no ano	R\$ 60.266,85
TOTAL DAS DESPESAS	R\$ 1.014.122,31
(-) Despesa Liquidada com Rendimentos das ASPS	R\$ 3.338,33
Despesa Liquidada no Período	R\$ 1.010.783,98
Percentual Aplicado	26,43%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com saúde, atingiram uma aplicação total no período 26,43% da receita realizada, e a despesa realizada correspondeu a R\$ 573.691,59. E quanto a aplicação mínima de 15%, esta foi superior ao limite Legal Exigido e demonstra que o município aplicou 11,43% a mais no período que representa R\$ 437.092,39.

DESPESA COM PESSOAL PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Executivo	R\$ 6.871.515,59	49,45%		
Despesa Realizada	R\$ 7.477.646,65	53,81%	51,30%	54,00%
(-) Reposição Salarial art. 37 CEF	R\$ 540.304,93	3,89%		
(-) Dedução Férias e 13º Salário Rescisões	R\$ 65.826,13	0,47%		
Legislativo	R\$ 465.688,75	3,35%	5,70%	6,00%
Total	R\$ 7.337.204,34	52,80%	57,00%	60,00%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com pessoal do poder executivo atingiu o percentual 49,45% frente a receita corrente líquida no valor de R\$ 13.895.455,22.

E o poder Legislativo realizou despesas com pessoal que atingiram o percentual 3,35%.

RESTOS A PAGAR

Poder	Insc. Ex. Ant.	Pagos	Cancelados	A Pagar
Executivo	R\$ 960.871,04	R\$ 822.911,06	R\$ 20.316,89	R\$ 117.643,09
Processados	R\$ 904.341,34	R\$ 798.560,62	R\$ 13.421,93	R\$ 92.358,79
Não Processados	R\$ 56.529,70	R\$ 24.350,44	R\$ 6.894,96	R\$ 25.284,30
Legislativo	R\$ 252,32	R\$ 252,32	R\$ -	R\$ -
Processados	R\$ 252,32	R\$ 252,32	R\$ -	R\$ -
Não Processados	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Total	R\$ 961.123,36	R\$ 823.163,38	R\$ 20.316,89	R\$ 117.643,09

Conforme demonstrativo acima, os restos a pagar do poder executivo apresentam um saldo R\$ 92.358,79 referente a restos a pagar processados e o valor de R\$ 25.284,30 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 2 QUADRIMESTRE DE 2016

1 - Receita Realizada	R\$ 5.092.537,07
2 - Despesa Liquidada	R\$ 5.012.926,19
3 - (1-2) Superávit ou Déficit	R\$ 79.610,88
4 - Despesas sem Cobertura Financeira	R\$ -
5 - (3-4) Reequilíbrio Esperado:	alcançou R\$ 79.610,88

conclusão



Estado do Rio Grande do Sul
Prefeitura Municipal de Chuvisca
Secretaria Municipal da Fazenda

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 segundo quadrimestre de 2016 com cerca de R\$79.619,88 de superávit, 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 exercício de 2015 e continua sob controle no atual exercício.é meu parecer salvo melhor juízo sobre a matéria em questão.

Mauro Sérgio Rocha da Silva
Contador CRC/RS058.342

Marco Aurélio Félix da Silva
Secretario Municipal da Fazenda