



RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
2º QUADRIMESTRE DE 2017
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 25/09/2017.

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 Segundo Quadrimestre de 2017, 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 Quarto Bimestres de 2017, 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.

Cumprindo 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 Quarto Bimestres de 2017.

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 2017 no montante de R\$ 17.500.000,00. Receita efetivada no período de maio a agosto de 2017, somou um total de R\$ 5.761.498,22, tendo sido realizado portanto 32,92% da meta anual.

Comparada à projeção para o período, no valor de R\$ 4.375.000,00, considerou as reestimativas de receitas demonstra-se um superávit de 31,69%.

DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão Anual	Program. no Período	Receita Realizada		Real./Prev.	Real./Prog.
			No Quadrimestre	Até o Quadrimestre		
1 – Receitas Correntes	R\$ 18.455.197,58	R\$ 4.613.799,40	R\$ 6.161.487,29	#####	33,39%	133,54%
Receita Tributária	R\$ 561.640,58	R\$ 140.410,15	R\$ 222.855,84	R\$ 356.088,74	39,68%	158,72%
Receita de Contribuições	R\$ 19.180,39	R\$ 4.795,10	R\$ 8.247,35	R\$ 17.773,77	43,00%	172,00%
Receita Patrimonial	R\$ 189.665,86	R\$ 47.416,47	R\$ 61.943,28	R\$ 126.815,17	32,66%	130,64%
Receita Agropecuária	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Receita Industrial	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Receita de Serviços	R\$ 109.130,11	R\$ 27.282,53	R\$ 28.799,57	R\$ 59.851,18	26,39%	105,56%
Transferências Correntes	R\$ 16.728.082,58	R\$ 4.182.020,65	R\$ 5.654.045,93	#####	33,80%	135,20%
Outras Rec. Correntes	R\$ 847.498,06	R\$ 211.874,52	R\$ 185.595,32	R\$ 259.411,85	21,90%	87,60%
2 – Receitas de Capital	R\$ 1.320.516,12	R\$ 330.129,03	R\$ 335.494,13	R\$ 485.648,40	25,41%	101,63%
Operações de Crédito	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Alienação de Bens	R\$ 43.654,03	R\$ 10.913,51	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Amort. de Empréstimos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Transfer. De Capital	R\$ 1.247.000,00	R\$ 311.750,00	R\$ 314.250,00	R\$ 450.750,00	25,20%	100,80%
Outras Rec. De Capital	R\$ 29.862,09	R\$ 7.465,52	R\$ 21.244,13	R\$ 34.898,40	71,14%	284,56%
(-) Deduções da Receita	R\$ 2.275.713,70	R\$ 568.928,43	R\$ 735.483,20	R\$ 1.505.068,40	32,32%	129,28%
Total da Receita	R\$ 17.500.000,00	R\$ 4.375.000,00	R\$ 5.761.498,22	#####	32,92%	131,69%

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 98,10%, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 109.680,84. Esse resultado permite confirmar o comportamento esperado para as metas estimadas para o período.

As despesas liquidadas, até o mês de agosto de 2017 totalizaram R\$ 9.402.876,67, valor equivalente a uma realização de 32,30% da previsão para o exercício.

As despesas correntes, até o mês de agosto de 2017 totalizaram R\$ 8.954.396,93, valor equivalente a uma realização de 36,23% da previsão para o exercício.

Os juros da dívida realizada, até o mês de agosto de 2017 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 2017 totalizaram R\$ 448.479,74, valor equivalente a uma realização de 16,34% da previsão para o exercício.

A amortização da Dívida, até o mês de agosto de 2017 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\$ 14.469.809,58	R\$ 3.617.452,40	R\$ 5.242.546,82	R\$ 8.954.396,93	36,23%	144,92%
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 9.176.108,73	R\$ 2.294.027,18	R\$ 2.892.945,85	R\$ 5.406.717,23	31,53%	126,11%
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 1,00	R\$ 0,25	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Outras Despesas Correntes	R\$ 5.293.699,85	R\$ 1.323.424,96	R\$ 2.349.600,97	R\$ 3.547.679,70	44,38%	177,54%
Despesas de Capital	R\$ 2.504.086,17	R\$ 626.021,54	R\$ 409.270,56	R\$ 448.479,74	16,34%	65,38%
Investimentos	R\$ 2.504.085,17	R\$ 626.021,29	R\$ 409.270,56	R\$ 448.479,74	16,34%	65,38%



Inversões Financeiras	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	R\$ 1,00	R\$ 0,25	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Transferências ao R P P S	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Reserva de Contingência	R\$ 526.104,25	R\$ 131.526,06	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Despesa Total	R\$ 17.500.000,00	R\$ 4.375.000,00	R\$ 5.651.817,38	R\$ 9.402.876,67	32,30%	129,18%

Fonte: Balanço Orçamentário

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Receita Realizada	Previsão	Atualizada	Programada no Período	Realizada no Quadrimestre	Realizada até o Quadrimestre	%	
(1) Receita Total	R\$ 17.500.000,00		R\$ 4.375.000,00	R\$ 5.761.498,22	R\$ 10.882.964,87	32,92%	131,69%
Despesa Liquidada	Previsão	Atualizada	Programada no Período	Realizada no Período	Realizada até o Período	%	
Despesas Correntes	R\$ 14.469.809,58		R\$ 3.617.452,40	R\$ 5.242.546,82	R\$ 8.954.396,93	36,23%	144,92%
Despesas de Capital	R\$ 2.504.086,17		R\$ 626.021,54	R\$ 409.270,56	R\$ 448.479,74	16,34%	65,38%
Transferências ao R P P S	R\$ -		R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Reserva de Contingência	R\$ 526.104,25		R\$ 131.526,06	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
(2) Despesa Total	R\$ 17.500.000,00		R\$ 4.375.000,00	R\$ 5.651.817,38	R\$ 9.402.876,67	32,30%	129,18%
Resultado Orçamentário (1-2)	R\$ -		R\$ -	R\$ 109.680,84	R\$ 1.480.088,20	0,00%	0,00%
Relação Despesa/Receita (2 / 1)	100,00%		100,00%	98,10%	86,40%	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 apresento, execução de despesa menor que os recursos arrecadados. E , em termos analíticos resultou em um superávit de R\$ 109.680,84 .

PRINCIPAIS INVESTIMENTOS

No quarto quadrimestre do exercício de 2017, os principais investimentos foram:

Aquisição de Equipamentos e Material Permanente;

Aquisição de Retroescavadeira;

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO NOMINAL

Especificação	Saldo	Quadrimestre		Resultado Nominal	
	Em 31/Dez/2016	Anterior	Atual	No Quadrimestre	Até o Quadrimestre
Dívida Consolidada (I)	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Deduções(II)	R\$ 1.925.868,69	R\$ 3.546.179,24	R\$ 3.441.042,92	R\$ -	R\$ -
Ativo Disponível	R\$ 1.851.673,98	R\$ 3.358.732,17	R\$ 3.290.817,39	R\$ -	R\$ -
Haveres Financeiros	R\$ 83.679,59	R\$ 196.367,63	R\$ 159.652,21	R\$ -	R\$ -
(-) Restos a Pagar Processados	R\$ 9.484,88	R\$ 8.920,56	R\$ 9.426,68	R\$ -	R\$ -
Dívida Consolidada Líquida (III=I-III)	-R\$ 1.925.868,69	-R\$ 3.546.179,24	-R\$ 3.441.042,92	R\$ 1.620.310,55	R\$ 1.515.174,23
Receitas de Privatizações (IV)	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Passivos Reconhecidos (V)	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Dívida Fiscal Líquida (III+IV-V)	-R\$ 1.925.868,69	-R\$ 3.546.179,24	-R\$ 3.441.042,92	R\$ 1.620.310,55	R\$ 1.515.174,23
Meta de Resultado Nominal Fixada no Anexo de metas Fiscais da LDO: R\$569.126,00					

Conforme os dados acima podemos constatar que o valor da dívida consolidada é R\$ - , e no quadrimestre anterior atingiu o valor de R\$ - , enquanto que no quadrimestre atual atingiu o montante de R\$ - . Que comparada ao saldo financeiro disponível líquido no valor de ##### , no quadrimestre atual apresentou um resultado nominal de R\$ 1.515.174,23 .

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITAS	Previsão Atualizada	Receita Realizada		
		No Quadrimestre	Até o Quadrimestre	Até o Quadrimestre Anterior
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (I)	R\$ 15.815.562,08	R\$ 5.317.159,13	R\$ 10.169.345,33	R\$ 9.352.763,98
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (II)	R\$ 1.276.862,09	R\$ 335.494,13	R\$ 485.648,40	R\$ 14.307,23
RECEITAS PRIMÁRIAS TOTAL (I+II)	R\$ 17.092.424,17	R\$ 5.652.653,26	R\$ 10.654.993,73	R\$ 9.367.071,21
DESPESAS	Dotação Atualizada	Despesa Realizada		
		No Quadrimestre	Até o Quadrimestre	Até o Quadrimestre Anterior
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (I)	R\$ 15.900.981,37	R\$ 5.242.546,82	R\$ 8.954.396,93	R\$ 8.846.072,77
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (II)	R\$ 2.796.489,45	R\$ 409.270,56	R\$ 448.479,74	R\$ 231.623,91
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)	R\$ 363.104,25	R\$ -	R\$ -	R\$ -
DESPESAS PRIMÁRIAS TOTAL (I+II+III)	R\$ 19.060.575,07	R\$ 5.651.817,38	R\$ 9.402.876,67	R\$ 9.077.696,68
RESULTADO PRIMARIO	-R\$ 1.968.150,90	R\$ 835,88	R\$ 1.252.117,06	R\$ 289.374,53



META DE RESULTADO PRIMARIO FIXADA NO ANEXO DE METAS FISCAIS DA LD: R\$ 22.320,00 .

As receitas Primárias no quadrimestre atingiram o valor de R\$ 5.652.653,26 , que comparadas as despesas primárias no período no valor de ##### , gerou um resultado primário de R\$ 835,88 .

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

RECEITAS	Arrecadação no Quadrimestre	Arrecadação Até o Quadrimestre
Receita Educação (MDE + FUNDEB) - 25% da Receita	R\$ 1.039.860,62	R\$ 2.030.306,19
Total das Receitas	R\$ 4.159.442,46	R\$ 8.121.224,75
Mínimo a Aplicar em MDE (25%)	R\$ 1.039.860,62	R\$ 2.030.306,19
Cálculo da Despesa Constitucional com Educação (MDE + FUNDEB)	Despesas	Despesas Liquidadas
	Até o Quadrimestre	Até o Quadrimestre
MDE E FUNDEB	R\$ 1.719.981,57	R\$ 2.780.866,94
Restos a Pagar	R\$ 143.451,93	R\$ 143.451,93
Total da Despesa Realizada	R\$ 1.863.433,50	R\$ 2.924.318,87
(-) Despesas Liquidadas com Plus do FUNDEB	R\$ 739.889,80	R\$ 739.889,80
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras	R\$ 14.228,10	R\$ 29.868,60
Despesa Líquida Realizada	R\$ 1.109.315,60	R\$ 2.154.560,47
Percentual Aplicado	26,67%	26,53%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com manutenção do ensino, apuradas no quadrimestre totalizaram o valor de R\$ 1.863.433,50 , que corresponde a uma aplicação no período de 26,67% . Que demonstra que o Município atendeu o limite de 25% estabelecido pela constituição federal. o que represent 1,67% , a menos que o obrigatório que representa R\$ 69.454,98 .

RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS DO FUNDEB

RECEITAS	Arrecadação no Quadrimestre	Arrecadação Até o Quadrimestre
Valor Recebido	R\$ 1.097.094,78	R\$ 2.266.450,89
DESPESAS	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
Cálculo da Despesa Constitucional com FUNDEB	R\$ 1.149.600,53	R\$ 1.872.621,86
Despesas Realizadas	R\$ 1.149.600,53	R\$ 1.872.621,86
Deduções da Despesa Constitucional com FUNDEB	R\$ 753.989,40	R\$ 769.049,11
(-) Desp. Liq. com Recursos do PLUS do FUNDEB	R\$ 739.889,80	R\$ 739.889,80
(-) Desp. Liq. Com Rend. Do FUNDEB	R\$ 14.099,60	R\$ 29.159,31
Gastos Constitucionais com FUNDEB	R\$ 395.611,13	R\$ 1.103.572,75
Percentual Total Aplicado no Período	36,06%	48,69%

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

RECEITAS	Arrecadação no Quadrimestre	Arrecadação Até o Quadrimestre
Transferências do FUNDEB	R\$ 1.097.094,94	R\$ 2.266.054,94
DESPESAS	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
Despesa com Pessoal Realizadas FUNDEB	R\$ 684.828,69	R\$ 1.264.379,39
Percentual Total Aplicado no Período	62,42%	55,80%

Conforme demonstrativos acima, as despesas com FUNDEB, atingiram uma aplicação no período 36,06% da receita realizada, e a despesa realizada correspondeu a R\$ 395.611,13 . 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\$ 623.916,37	R\$ 1.218.183,71
Total das Receitas	R\$ 4.159.442,46	R\$ 8.121.224,75
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	R\$ 623.916,37	R\$ 1.218.183,71
Cálculo da Despesa Constitucional com Saúde (ASPS)	Despesas	Despesas Liquidadas
	Até o Quadrimestre	Até o Quadrimestre
Despesa Liquidada no Período	R\$ 937.280,57	R\$ 1.838.287,89
Restos a Pagar Liquidado no ano	R\$ 45.891,32	R\$ 45.991,76
TOTAL DAS DESPESAS	R\$ 983.171,89	R\$ 1.884.279,65
(-) Despesa Liquidada com Rendimentos das ASPS	R\$ 1.059,63	R\$ 4.412,72
Despesa Liquidada no Período	R\$ 982.112,26	R\$ 1.879.866,93
Percentual Aplicado	23,61%	23,15%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com saúde, atingiram uma aplicação total no período 23,61% da receita realizada, e a despesa realizada correspondeu a R\$ 623.916,37 . E quanto a aplicação mínima de 15% , esta foi superior ao



limite Legal Exigido e demonstra que o município aplicou 8,61% a mais no período que representa, R\$ 358.195,89 .

DESPESA COM PESSOAL PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
	R\$ 15.879.129,53	R\$ 15.879.129,53		
Executivo	R\$ 7.676.651,64	48,34%		
Despesa Realizada	R\$ 7.676.651,64	48,34%	51,30%	54,00%
Legislativo	R\$ 468.859,24	2,95%		
Despesa Realizada	R\$ 468.859,24	2,95%	5,70%	6,00%
Total	R\$ 8.145.510,88	51,30%	57,00%	60,00%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com pessoal do poder executivo atingiu o percentu:48,34% frente a receita corrente líquida no valor d R\$ 15.879.129,53 .

E o poder Legislativo realizou despesas com pessoal que atingiram o percentual 2,95% .

RESTOS A PAGAR

Poder	Insc. Ex. Ant.	Pagos	Cancelados	A Pagar
Executivo	R\$ 389.124,75	R\$ 356.152,18	R\$ 87,05	R\$ 32.885,52
Processados	R\$ 333.835,15	R\$ 325.887,63	R\$ -	R\$ 7.947,52
Nao Processados	R\$ 55.289,60	R\$ 30.264,55	R\$ 87,05	R\$ 24.938,00
Legislativo	R\$ 200,00	R\$ 140,64	R\$ 59,36	R\$ -
Processados	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Nao Processados	R\$ 200,00	R\$ 140,64	R\$ 59,36	R\$ -
Total	R\$ 389.324,75	R\$ 356.292,82	R\$ 146,41	R\$ 32.885,52

Conforme demonstrativo acima, os restos a pagar do poder executivo apresentam um salc R\$ 7.947,52 referente a restos a pagar processados e o valor d R\$ 24.938,00 relativos a restos a pagar não processados.

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

RESULTADO OPERACIONAL 2 QUADRIMESTRE DE 2017

1 - Receita Realizada	R\$ 5.761.498,22	R\$ 10.882.964,87
2 - Despesa Liquidada	R\$ 5.651.817,38	R\$ 9.402.876,67
3 - (1-2) Superávit ou Déficit	R\$ 109.680,84	R\$ 1.480.088,20
4 - Despesas sem Cobertura Financeira	R\$ -	R\$ -
5 - (3-4) Reequilíbrio Esperado:	alcançou	R\$ 109.680,84 R\$ 1.480.088,20

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 Segundo quadrimestre de 2017 com cerca de R\$109.680,84 de superávit e um superávit Anual de R\$1.480.088,20, 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 exerrcício de 2015 e continua sob controle no atual exercício.é nosso parecer salvo melhor juízo sobre a matéria em questão.

Mauro Sérgio Rocha da Silva
Contador CRC/RS058.342

Jonathan Daniel Alves Dias
Secretário Municipal da Fazenda