



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PORTO XAVIER
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
1º Quadrimestre de 2014

**RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO
CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
1º Quadrimestre de 2014**

Porto Xavier - RS
Maio/2014



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PORTO XAVIER
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
1º Quadrimestre de 2014

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 referente ao 1º Quadrimestre de 2014, 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 dados foram extraídos majoritariamente do software Gestão Pública Integrada, assim como do Relatório Resumido da Execução Orçamentária do 2º Bimestre de 2014.
3. Neste relatório são apresentados o Resultado Primário, Resultado Nominal, as Receitas e Despesas com Saúde e Educação, a Receita Arrecadada e a Despesa Liquidada.

Respeitosamente,

Paulo Sommer
Prefeito Municipal

José Francisco Kaiser
Secretário Municipal da Fazenda

Claiton Rafael Moraes Hettwer
Contador Municipal
CRC/RS 88.927



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PORTO XAVIER
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
1º Quadrimestre de 2014

1. RECEITAS

As receitas totais arrecadadas apresentaram déficit de 15% em relação a meta, cujo resultado foi influenciado pelo desvio de R\$ 1,2 milhões (13%) nas Receitas Correntes e pelo déficit de R\$ 262 mil (61%) nas Receitas de Capital.

Considerando todas as fontes de recursos, a receita total arrecadada, no período de janeiro a abril de 2014, apresentou uma execução no valor de R\$ 8,4 milhões, sendo este montante inferior aos R\$ 8,6 milhões arrecadados em 2013, demonstrando um decréscimo nominal de 2% (R\$ 162 mil).

Tal decréscimo decorre da expressiva queda de 87% ocorrida na arrecadação das receitas de capital que atingiram o montante de R\$ 1,2 milhões no 1º quadrimestre do exercício anterior, contra R\$ 168 mil neste quadrimestre.

Entretanto, cumpre destacar que o decréscimo total de 2% em relação ao ano anterior não é um resultado ruim, pois o mesmo acoberta o crescimento de 12% nas receitas correntes, cuja arrecadação subiu dos R\$ 7,4 milhões do 1º quadrimestre de 2013 para os R\$ 8,3 milhões no quadrimestre em análise.

No quadro 1 abaixo pode ser analisado a variação ocorrida entre as metas de receita e a efetiva arrecadação:



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PORTO XAVIER
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
1º Quadrimestre de 2014

Quadro 1 - Receitas arrecadadas em relação a meta do 1º Quadrimestre de 2014

DESCRÍÇÃO	2014 META	2014 ARRECADADO	DESVIO (R\$)	DESVIO (%)
RECEITAS CORRENTES (I)	9.533.464,56	8.318.709,65	- 1.214.754,91	-13%
Receita Tributária	1.274.069,00	693.883,24	- 580.185,76	-46%
Receita de Contribuição	301.877,00	252.302,76	- 49.574,24	-16%
Receita Patrimonial	834.587,88	175.760,68	- 658.827,20	-79%
Receita de Serviços	29.926,00	46.104,07	16.178,07	54%
Transferências Correntes	6.308.089,00	6.342.034,84	33.945,84	1%
Outras Receitas Correntes	193.062,00	232.159,23	39.097,23	20%
Intraorçamentárias	591.853,68	576.464,83	- 15.388,85	-3%
RECEITA DE CAPITAL (II)	430.748,00	168.487,86	- 262.260,14	61%
Operações de Crédito	-	9.308,04	9.308,04	1
Alienação de Bens	50.000,00	0,00	- 50.000,00	0%
Amortização de Empréstimos	5.748,00	14.525,94	8.777,94	153%
Transferências de Capital	375.000,00	138.803,04	- 236.196,96	-63%
Outras Receitas de Capital	-	5.850,84	5.850,84	1
RECEITA TOTAL (III) = (I) + (II)	9.964.212,56	8.487.197,51	- 1.477.015,05	-15%

1.1 RECEITAS CORRENTES

Como se observa no quadro acima, as Receitas Correntes apresentaram déficit de 13% (R\$ 1, 2 milhões) decorrente do desempenho abaixo da meta quadrimestral de R\$ 9,5 milhões.

O desempenho abaixo do esperado das Receitas Correntes concentrou-se basicamente no comportamento das Receitas Tributárias, Receitas de Contribuições, Receitas Patrimoniais e Receitas Intraorçamentárias cujos desvios foram respectivamente de R\$ 580.185,76 (46%), R\$ 49.574,24 (16%), R\$ 658.827,20 (79%) e R\$ 15.388,85 (3%).

As Receitas Correntes que apresentaram desempenho superior a meta foram as Receitas de Serviços, Transferências Correntes, de Serviços e Outras Receitas Correntes, cujos excessos de arrecadação foram de R\$ 16.178,07 (54%), R\$ 33.945,84 (1%) e R\$ 39.097,23 (20%).



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PORTO XAVIER
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
1º Quadrimestre de 2014

Quadro 2 - Receitas Correntes - Acima e abaixo da meta



Como o superávit de arrecadação nas Receitas de Serviços, Transferências Correntes e Outras Receitas Correntes atingiu somente R\$ 89.221,14, o mesmo não foi suficiente para cobrir o déficit de R\$ 1.303.976,05 nas Receitas Patrimoniais, Tributárias, de Contribuições e Intraorçamentárias, gerando assim o déficit de 13% nas Receitas Correntes.

Conforme o princípio orçamentário do equilíbrio, para cada R\$ 1,00 de receitas previstas há também R\$ 1,00 de despesas fixadas, diante disso, o déficit de R\$ 1.214.754,91 vislumbrado nas receitas correntes arrecadadas, resulta por outro lado, em um déficit financeiro nas despesas municipais no mesmo montante, mesmo havendo dotação orçamentária.

Do déficit total apurado, 47% (R\$ 573.425,06) pertence ao Poder Executivo e 53% (R\$ 641.329,85) pertence ao Regime Próprio de Previdência Social.

No quadro abaixo é possível visualizar o desempenho das receitas correntes do RPPS.

Quadro 3 - Receitas Correntes do RPPS - Acima e abaixo da meta

DESCRÍÇÃO	2014 META	2014 ARRECADADO	DESVIO (R\$)	DESVIO (%)
RECEITAS CORRENTES (I)	1.663.834,68	1.022.504,83	- 641.329,85	-39%
Receita de Contribuição	218.183,00	198.992,85	- 19.190,15	-9%
Receita Patrimonial	827.211,00	135.605,90	- 691.605,10	-84%
Outras Receitas Correntes	26.587,00	111.441,25	84.854,25	319%
Intraorçamentárias	591.853,68	576.464,83	- 15.388,85	-3%



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PORTO XAVIER
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
1º Quadrimestre de 2014

O desempenho acima da meta das Outras Receitas Correntes do RPPS (R\$ 84.854,25) não foi suficiente para cobrir o desempenho abaixo da meta das Receitas Patrimoniais (R\$ 691.605,10), de Contribuições (R\$ 19.190,15) e Intraorçamentárias (R\$ 15.388,85) que somado atingiu R\$ 726.184,10, conforme pode ser observado no quadro a seguir:

Quadro 4 - RPPS - Receitas Correntes acima e abaixo da meta



O déficit do RPPS, em tese, diretamente não causa imediatamente desequilíbrio financeiro ao fundo de previdência em razão das disponibilidades já acumuladas, entretanto, provavelmente influenciará nas futuras avaliações atuariais, principalmente no que se refere ao plano de custeio.

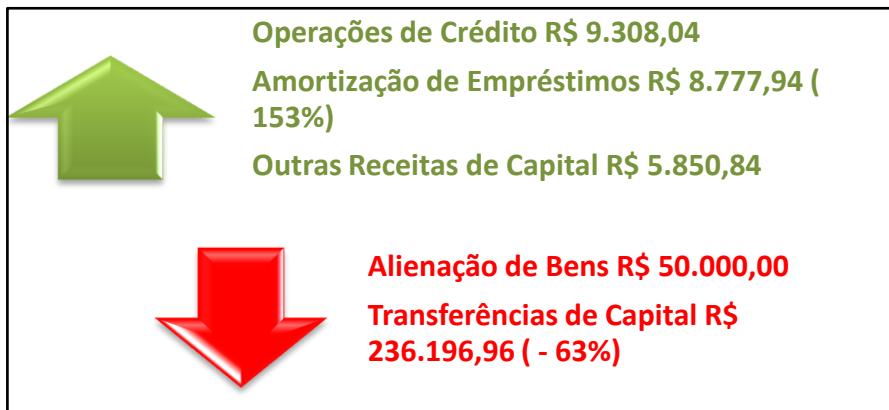
1.2 RECEITAS CAPITAL

Por sua vez, as Receitas de Capital apresentaram déficit de 61% (R\$ 262.260,14) decorrente do desempenho abaixo da meta quadrimestral de R\$ 430.748,00.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PORTO XAVIER
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
1º Quadrimestre de 2014

Quadro 5 - Receitas de Capital acima e abaixo da meta



Os principais responsáveis por tal déficit são o Leilão cuja previsão de ingressos foi no montante de R\$ 50.000,00, as Transferências de Capital referentes à cobertura da quadra escolar da Escola Municipal Machado de Assis no valor de R\$ 245.000,00 e concernente à aquisição de máquinas e implementos agrícolas no valor de R\$ 130.000,00.

O desempenho abaixo do esperado das receitas de capital não interfere no equilíbrio financeiro do erário, sendo apenas indicativo de morosidade, seja na execução da obra, seja no processo licitatório, seja na liberação de recursos, entre outros. Embora, impacte negativamente no atingimento da metas de receitas fixadas na Lei de Diretrizes Orçamentárias.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PORTO XAVIER
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
1º Quadrimestre de 2014

2 RECEITAS COMPARADAS AO 1º QUADRIMESTRE DE 2013

Conforme citado anteriormente as receitas correntes apresentaram crescimento de 12% no primeiro quadrimestre deste ano quando comparado ao desempenho no mesmo período do ano anterior, enquanto que as receitas de capital apresentaram queda de 87%, no quadro 6 abaixo é possível verificar tais variações.

Quadro 6 - Variação nas receitas em relação ao 1º Quadrimestre 2013

DESCRÍÇÃO	2013 ARRECADADO (A)	2014 ARRECADADO (B)	Variação Nominal (B) - (A)	Variação Nominal %
RECEITAS CORRENTES (I)	7.397.072,05	8.318.709,65	921.637,60	12%
Receita Tributária	625.327,60	693.883,24	68.555,64	11%
Receita de Contribuição	245.296,67	252.302,76	7.006,09	3%
Receita Patrimonial	100.391,60	175.760,68	75.369,08	75%
Receita de Serviços	39.452,08	46.104,07	6.651,99	17%
Transferências Correntes	5.736.763,17	6.342.034,84	605.271,67	11%
Outras Receitas Correntes	148.365,32	232.159,23	83.793,91	56%
Intraorçamentárias	501.475,61	576.464,83	74.989,22	15%
RECEITA DE CAPITAL (II)	1.252.461,51	168.487,86	- 1.083.973,65	-87%
Operações de Crédito	614.730,38	9.308,04	- 605.422,34	-98%
Amortização de Empréstimos	7.561,06	14.525,94	6.964,88	92%
Transferências de Capital	627.250,00	138.803,04	- 488.446,96	-78%
Outras Receitas de Capital	2.920,07	5.850,84	2.930,77	100%
RECEITA TOTAL (III) = (I) + (II)	8.649.533,56	8.487.197,51	- 162.336,05	-2%

Como pode ser observado todas as receitas correntes apresentaram crescimento impulsionando o aumento da arrecadação nesse grupo em 12% (R\$ 921 mil).

As Receitas Patrimoniais com crescimento de 75% (R\$ 75 mil) e Outras Receitas Correntes com aumento de 56% (R\$ 84 mil) apresentaram os maiores crescimentos, entretanto, mesmo com crescimento menor, na casa dos 11% (R\$ 605 mil), as Transferências Correntes que alavancaram de fato a arrecadação, pois possuem a maior representatividade perante a arrecadação total, atingindo em 2013, 79% do total arrecadado pelos cofres municipais.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PORTO XAVIER
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
1º Quadrimestre de 2014

No quadro abaixo é possível visualizar o desempenho das transferências correntes neste primeiro quadrimestre de 2014.

Quadro 7 - Variação nas Transferências Correntes em relação ao 1º Quadrimestre 2013

Descrição	Arrecadado - 1º Quadrimestre		Variação	
	2013	2014	Nominal	%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	5.736.763,17	6.342.034,84	605.271,67	11%
FPM	2.062.269,03	2.322.793,52	260.524,49	13%
FUNDEB	1.099.975,84	1.127.471,69	27.495,85	2%
ICMS	1.077.643,49	947.924,90	- 129.718,59	-12%
SUS	894.013,57	887.254,45	- 6.759,12	-1%
IPVA	274.734,49	372.829,45	98.094,96	36%
FNDE	125.622,17	232.252,35	106.630,18	85%
Auxílio Financeiro Município	0,00	159.095,85	159.095,85	-----
FNAS	75.825,69	110.980,13	35.154,44	46%
Convênios	73.241,07	79.574,25	6.333,18	9%
FEP	36.919,94	31.415,41	- 5.504,53	-15%
Auxílio Financeiro Esforço Esportador	0,00	26.921,79	26.921,79	0%
IPI Exportação	15.361,35	18.872,33	3.510,98	23%
Outras Transferências Estado	0,00	16.047,11	16.047,11	-----
Lei Kandir	0,00	6.279,90	6.279,90	-----
CIDE	972,95	1.969,07	996,12	102%
Transferências de Pessoas	0,00	200,00	200,00	-----
ITR	183,58	152,64	- 30,94	-17%

Percebe-se no quadro acima que o FPM que figura como a mais importante receita do município cresceu nominalmente 13% em relação ao mesmo período do ano anterior, o FUNDEB, por sua vez, apresentou crescimento de apenas 2% enquanto que as transferências do ICMS e do SUS apresentaram de 12% e 1%, respectivamente.

As Transferências do Fundo Nacional de Assistência Social, do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação e o IPVA, apresentaram crescimento expressivo de 46%, 85% e 36%, respectivamente.

Por derradeiro, no que concerne as Receitas de Capital, seu decréscimo foi motivado pela queda na arrecadação decorrente das Operações de Crédito (98%) e nas Transferências de Capital (78%).



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PORTO XAVIER
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
1º Quadrimestre de 2014

3. CONCLUSÃO SOBRE AS RECEITAS

O resultado da arrecadação permite **confirmar o não atingimento das metas fiscais de receita** no 1º quadrimestre de 2014, pois mesmo com receitas de capital apresentando excesso de 61% (R\$ 262.260,14) sobre a meta, por outro lado, receitas correntes apresentaram déficit de 13% (R\$ 1.214.754,91), gerando um déficit total de 15% (R\$ 1.477.015,05), embora as receitas correntes tenham apresentado crescimento de 12% em relação ao 1º quadrimestre do ano anterior.

Como o déficit total R\$ 641.329,85 pertencem ao RPPS, logo, o déficit do Poder Executivo se restringe ao montante de R\$ 573.425,06.

Diante desse quadro, ao Gestor do Poder Executivo conforme recomendação recebida do Ministério Público de Contas junto ao Tribunal de Contas do Estado, através do Parecer MPC nº 01115/2014 referente ao processo de contas de governo, exercício de 2012, cabe:

"...ao aferir que a receita prevista não coincidia com a receita efetivamente apurada, impunha-se ao Gestor tomar medidas para conter despesas, a teor do art. 9º da LCF nº 101/2000..."

Apura-se diante do exposto, que ao utilizar o verbo impor, o MPC defende que não é facultado ao gestor público reduzir ou não seus gastos, não cabendo, portanto, decisões discricionárias a respeito, mas medidas de contenção de despesas decorrentes de expressa imposição legal.

Isso posto, cabe ao Poder Executivo limitar despesas até o montante do déficit de R\$ R\$ 573.425,06 já apurado, sendo sua liberação posterior restrita ao efetivo restabelecimento das receitas previstas, em observância ao disposto no § 1º do artigo 9º da Lei Complementar Federal nº 101/2000, sob pena de infringir a LRF.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PORTO XAVIER
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
1º Quadrimestre de 2014

Cabe lembrar que tais medidas limitadoras de gastos não se restringem apenas aos governos municipais, sendo tomadas também no governo federal e nos governos estaduais.

20/02/2014 10h45 - Atualizado em 20/02/2014 18h08

Governo corta R\$ 44 bi do orçamento e prevê esforço fiscal de 1,9% do PIB

Expectativa de crescimento do PIB do governo cai de 3,8% para 2,5%.
Objetivo de superávit primário em relação ao PIB é igual ao de 2013.

Alexandro Martello e Fábio Amato
Do G1, em Brasília

[Tweet](#)



O Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão anunciou nesta quinta-feira (20) um corte de R\$ 44 bilhões em gastos no orçamento deste ano. Com isso, o bloqueio inicial ficou um pouco acima do anunciado em 2013, **de R\$ 28 bilhões**. Em 2011 e 2012, respectivamente, o corte somou **R\$ 50 bilhões** e **R\$ 55 bilhões**.

O governo também anunciou que o objetivo de superávit primário deste ano, que é a

Pode-se citar como exemplo o corte de 44 bilhões em gastos do orçamento federal anunciado pelo Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão em 20 de Fevereiro de 2014, conforme notícia veiculada no G1 em seu web site, cuja acesso poderá ser feito através do seguinte endereço: "<http://g1.globo.com/economia/noticia/2014/02/governo-corta-r-44-bi-do-orcamento-e-preve-esforco-fiscal-de-19-do-pib.html>", acima imagem ilustrativa da notícia.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PORTO XAVIER
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
1º Quadrimestre de 2014

4. DESPESAS

As despesas totais executadas apresentaram déficit de 29% em relação a meta, cujo resultado foi influenciado pelo desvio de R\$ 1 milhão (13%) nas Despesas Correntes e pelo déficit de R\$ 617 mil (76%) nas Despesas de Capital, conforme pode ser observado no quadro abaixo.

Quadro 8 - Despesas executadas em relação a meta

DESCRÍÇÃO	META 2014	EXECUÇÃO 2014	DESVIO (R\$)	DESVIO (%)
DESPESAS CORRENTES	7.952.073,99	6.946.644,02	(1.005.429,97)	-13%
Pessoal e Encargos Sociais	5.016.275,25	4.339.707,52	(676.567,73)	-13%
Juros e Serviço da Dívida	70.403,79	54.389,05	(16.014,74)	-23%
Outras Despesas Correntes	2.865.394,95	2.552.547,45	(312.847,50)	-11%
DESPESAS DE CAPITAL	818.013,60	200.071,22	(617.942,38)	-76%
Investimentos	663.522,64	52.522,50	(611.000,14)	-92%
Inversões Financeiras	7.710,86	8.100,00	389,14	5%
Amortização da Dívida	146.780,10	139.448,72	(7.331,38)	-5%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.245.527,11	-	(1.245.527,11)	-100%
DESPESA TOTAL	10.015.614,70	7.146.715,24	2.868.899,46	-29%

Como as receitas totais apresentaram déficit 15% em relação a meta, a retração de 29% nas despesas em relação a meta foi adequada.

As despesas executadas no montante de R\$ 7,1 milhões foram 16% inferiores ao ingresso de recursos no erário municipal na quantia de R\$ 8,5 milhões, gerando uma economia de recursos de R\$ 1,4 milhões, embora, o município experimente em relação ao 1º quadrimestre do exercício anterior uma queda de 55% (R\$ 1,5 milhões) em seu resultado orçamentário.

Tal queda ocorreu, pois enquanto despesas correntes cresceram R\$ 1,4 milhões (25%), receitas correntes, por sua vez, apresentaram incremento de apenas R\$ 921.637,60 (12%), crescimento R\$ 479.075,28 inferior ao experimentado pelas despesas correntes, logo, derrubando o resultado corrente de R\$ 1,9 milhões para R\$ 1,4 milhões. No quadro abaixo podem ser observadas tais variações.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PORTO XAVIER
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
1º Quadrimestre de 2014

Quadro 9 - Resultado Orçamentário do 1º Quadrimestre de 2014 x 1º Quadrimestre 2013

Descrição	2013	2014	Variação	
	Executado	Executado	Nominal	%
Receitas Correntes	7.397.072,05	8.318.709,65	921.637,60	12%
Despesas Correntes	5.545.931,14	6.946.644,02	1.400.712,88	25%
RESULTADO CORRENTE	1.851.140,91	1.372.065,63	- 479.075,28	-26%
Receitas de Capital	1.252.461,51	168.487,86	-1.083.973,65	-87%
Despesas de Capital	127.636,83	200.071,22	72.434,39	57%
RESULTADO DE CAPITAL	1.124.824,68	- 31.583,36	-1.011.539,26	-103%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	2.975.965,59	1.340.482,27	-1.490.614,54	-55%

As despesas de capital apresentaram crescimento de 57% (R\$ 72.434,39) em relação ao 1º quadrimestre do exercício anterior, entretanto as receitas de capital apresentaram queda de 87% (R\$ 1 milhão), sendo tal decréscimo o principal responsável pela queda do resultado orçamentário total de R\$ 3 milhões para R\$ 1,3 milhões.

Quadro 10 - Variação nas Despesas - 1º Quadrimestre 2013 x 2014

GRUPO	2013	2014	Variação	
	Liquidado	Liquidado	Nominal	%
Pessoal e Encargos Sociais	3.742.608,27	4.339.707,52	597.099,25	16%
Juros e Encargos da Dívida	49.445,39	54.389,05	4.943,66	10%
Outras Despesas Correntes	1.753.877,48	2.552.547,45	798.669,97	46%
DESPESAS CORRENTES	5.545.931,14	6.946.644,02	1.400.712,88	25%
Investimentos	63.744,15	52.522,50	- 11.221,65	-18%
Inversões Financeiras	18.358,30	8.100,00	- 10.258,30	-56%
Amortização da dívida	45.534,38	139.448,72	93.914,34	206%
DESPESAS DE CAPITAL	127.636,83	200.071,22	72.434,39	57%
TOTAL	5.673.567,97	7.146.715,24	1.473.147,27	26%

No grupo das despesas correntes, os principais responsáveis pelo crescimento de 25% em relação ao 1º quadrimestre do exercício anterior são as despesas com pessoal com aumento de 16% (R\$ 597.099,25) e Outras Despesas Correntes com aumento de 46% (R\$ 798.669,97)



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PORTO XAVIER
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
1º Quadrimestre de 2014

Pelo lado das despesas de capital, o principal responsável pelo crescimento de 57% (R\$ 72.434,39) foi a amortização da dívida que apresentou incremento de 206% (R\$ 93.914,34).

5. CONCLUSÃO SOBRE AS DESPESAS

O resultado da execução permite **confirmar o não atingimento das metas fiscais de despesas** no 1º quadrimestre de 2014, pois com desvio de 13% (1.005.429,97) nas despesas correntes e de 76% nas despesas de capital, as despesas ficaram 29% abaixo da projeção inicial.

Contudo, em decorrência do não atingimento das metas de receitas em 15% (R\$ 1.477.015,05), tal retração em relação à meta é adequada, embora, é necessária a contenção de despesas pelo Poder Executivo no montante de R\$ 573.425,06, conforme explicado no tópico "Conclusão sobre as receitas".



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PORTO XAVIER
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
1º Quadrimestre de 2014

6. RESULTADO PRIMÁRIO

O Resultado Primário de - R\$ 1,7 milhões fixado na Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) de 2014 não foi atingido, pois o ente apurou resultado de R\$ 1,3 milhões.

Conforme o Manual de Demonstrativos Fiscais (MDF) 5ª Edição, parte III, página 226, o Resultado Primário é assim definido:

"O Resultado Primário representa a diferença entre as receitas e despesas primárias (Não Financeiras). Sua apuração fornece uma melhor avaliação do impacto da política fiscal em execução pelo ente da Federação."

O desvio da meta de Resultado Primário ocorreu, pois receitas e despesas primárias apresentaram uma execução abaixo da meta, enquanto que essas apresentaram déficit de 29% aquelas apresentaram desvio de 9%, conforme pode ser observado no quadro abaixo:

Quadro 11 - Receitas Primárias X Despesas Primárias

DESCRIÇÃO	2014 META	2014 EXECUÇÃO	DESVIO (R\$)	DESVIO (%)
RECEITA PRIMÁRIA	9.125.492,68	8.290.212,84	- 835.279,84	-9%
DESPESA PRIMÁRIA	9.790.719,95	6.944.777,47	- 2.845.942,48	-29%
RESULTADO PRIMÁRIO	- 665.227,27	1.345.435,37	2.010.662,64	-302%

Analizando de forma mais detalhada, pelo lado das receitas primárias, o município obteve os seguintes resultados em relação a meta.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PORTO XAVIER
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
1º Quadrimestre de 2014

Quadro 12 - Receitas Primárias

DESCRÍÇÃO	2014 META	2014 ARRECADADO	DESVIO (R\$)	DESVIO (%)
RECEITAS CORRENTES (I)	9.533.464,56	8.318.709,65	- 1.214.754,91	-13%
Receita Tributária	1.274.069,00	693.883,24	- 580.185,76	-46%
Receita de Contribuição	893.730,68	825.744,63	- 67.986,05	-8%
Receita Patrimonial	834.587,88	175.760,68	- 658.827,20	-79%
Receita de Serviços	29.926,00	46.104,07	16.178,07	54%
Transferências Correntes	6.308.089,00	6.342.034,84	33.945,84	1%
Outras Receitas Correntes	193.062,00	235.182,19	42.120,19	22%
RECEITA DE CAPITAL (II)	430.748,00	168.487,86	- 262.260,14	-61%
Operações de Crédito	-	9.308,04	9.308,04	-----
Alienação de Bens	50.000,00	-	50.000,00	0%
Amortização de Empréstimos	5.748,00	14.525,94	8.777,94	153%
Transferências de Capital	375.000,00	138.803,04	- 236.196,96	-63%
Outras Receitas de Capital	-	5.850,84	5.850,84	-----
RECEITA TOTAL (III) = (I) + (II)	9.964.212,56	8.487.197,51	- 1.477.015,05	15%
RECEITAS FINANCEIRAS (IV)	838.719,88	196.984,67	- 641.735,21	77%
Receitas de Valores Mobiliários	832.971,88	173.150,69	- 659.821,19	79%
Juros de empréstimos	0,00	0,00	-	0%
Operações de crédito	-	9.308,04	9.308,04	#DIV/0!
Alienação de Bens	0,00	0,00	-	0%
Amortização de Empréstimos	5.748,00	14.525,94	8.777,94	-153%
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (VI)=(III)-(IV)	9.125.492,68	8.290.212,84	- 835.279,84	9%

Como pode ser observado, as receitas correntes primárias ficaram abaixo da meta, principalmente por causa do déficit de arrecadação de 46% (R\$ 580 mil) das Receitas Tributárias do déficit de 63% (R\$ 236 mil) das Transferências de Capital.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PORTO XAVIER
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
1º Quadrimestre de 2014

Pelo lado das Despesa Primárias, a análise pormenorizada demonstra os seguintes resultados em relação a meta.

Quadro 13 - Despesas Primárias

DESCRÍÇÃO	META 2014	2014 EXECUÇÃO	DESVIO (R\$)	DESVIO (%)
DESPESAS CORRENTES (I)	7.952.073,99	6.946.644,02	(1.005.429,97)	-13%
Pessoal e Encargos Sociais	5.016.275,25	4.339.707,52	(676.567,73)	-13%
Juros e Serviço da Dívida	70.403,79	54.389,05	(16.014,74)	-23%
Outras Despesas Correntes	2.865.394,95	2.552.547,45	(312.847,50)	-11%
DESPESAS DE CAPITAL (II)	818.013,60	200.071,22	(617.942,38)	-76%
Investimentos	663.522,64	52.522,50	(611.000,14)	-92%
Inversões Financeiras	7.710,86	8.100,00	389,14	5%
Amortização da Dívida	146.780,10	139.448,72	(7.331,38)	-5%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)	1.245.527,11	-	1.245.527,11	-100%
DESPESA TOTAL (IV) = (I) + (II) + (III)	10.015.614,70	7.146.715,24	- 2.868.899,46	-29%
DESPESAS FINANCEIRAS (VI)	224.894,75	201.937,77	- 22.956,98	-10%
Juros e Encargos da Dívida	70.403,79	54.389,05	(16.014,74)	-23%
Concessão de Empréstimos	7.710,86	8.100,00	389,14	5%
Amortização da Dívida	146.780,10	139.448,72	(7.331,38)	-5%
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (VII)=(IV)-(VI)	9.790.719,95	6.944.777,47	- 2.845.942,48	-29%

Por sua vez, as despesas primárias apresentaram déficit na execução de 29% (R\$ 2,8 milhões), principalmente decorrente do déficit nos gastos com pessoal (13%), com outras despesas correntes (11%) e com investimentos (92%).

Diante do exposto, como as Receitas Primárias foram superiores as Despesas Primárias, ficou comprovado, em linhas gerais, que o nível de gastos do governo foi compatível com sua arrecadação, ou seja, suas Receitas Primárias foram capazes de suportar suas Despesas Primárias, embora o ente **não tenha atingido a meta de resultado primário da LDO**.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PORTO XAVIER
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
1º Quadrimestre de 2014

7. RESULTADO NOMINAL

O Resultado Nominal de - R\$ 107.571,00 fixado na LDO de 2014 não foi atingido, isso ocorre pelo fato de que a projeção da LDO é anual, ou seja, é a variação estimada entre a Dívida Fiscal Líquida em 31/12/2014 em relação a Dívida Fiscal Líquida em 31/12/2013, logo, a meta deve ser atingida ao término do exercício.

No quadro abaixo é possível visualizar as variações ocorridas na dívida fiscal líquida de 31/12/2013 até 30/04/2013, e por consequência o resultado nominal apurado.

Quadro 14 - Resultado Nominal

DESCRÍÇÃO	Em 31/12/2013 (A)	Em 30/04/2014 (B)	META LDO 2014 (C)	Variação Absoluta (C) - (B)	Variação % (B) / (A)
DÍVIDA CONSOLIDADA	1.795.015,82	1.485.428,97	939.157,52	546.271,45	58%
DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS LÍQUIDAS	2.327.093,67	2.930.179,73	1.642.156,11	1.288.023,62	78%
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	- 532.077,85	- 1.444.750,76	- 702.998,59	- 741.752,17	106%
PASSIVOS RECONHECIDOS	411.395,19	371.725,72		371.725,72	-----
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	- 943.473,04	- 1.816.476,48	- 702.998,59	- 1.113.477,89	158%
RESULTADO NOMINAL	232.128,84	- 873.003,44	- 449.106,06	- 423.897,38	94%

A Dívida Fiscal Líquida por ser negativa em 30/04/2014 significa que o somatório das disponibilidades de caixa + aplicações financeiras + haveres financeiros + passivos reconhecidos (R\$ 3,5 milhões) , supera o somatório da Dívida Consolidada + Fornecedores do Exercício Liquidados + Restos a Pagar Processados (R\$ 1,7 milhões).

Na figura abaixo é possível visualizar tal metodologia.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PORTO XAVIER
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
1º Quadrimestre de 2014



O resultado nominal de - R\$ 873.003,44, por ser negativo, representa um superávit, ou seja, significa que a Dívida Fiscal Líquida do Município em 30/04/2014 no valor de -R\$ 1.816.476,48 é 92% menor que a Dívida Fiscal Líquida de 2013 no montante de -R\$ 943.473,04, demonstrando que a folga entre os haveres e a dívida consolidada aumentou.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PORTO XAVIER
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
1º Quadrimestre de 2014

8. DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

Os gastos com Ações e Serviços Públicos de Saúde atingiram o montante de R\$ 967.105,79, o que corresponde a 18,41% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais, apresentando um aumento de 39% (R\$ 272.093,022) nos gastos com ASPS em relação ao 1º quadrimestre do exercício anterior e, por conta disso, elevando o índice de 14,28% apurado no mesmo quadrimestre do ano anterior para 18,41% neste quadrimestre.

Com tal índice observa-se o atingimento do mínimo de 15% estabelecido na E.C. nº 29 de 13 de Setembro de 200 e na Lei Complementar nº 141 de 03 de janeiro de 2012.

A diferença entre a aplicação mínima e a aplicação executada foi de R\$ 179.280,44, logo, superior aquela apurada no ano anterior, conforme demonstrado no quadro abaixo.

Quadro 15 - Receitas e Despesas com ASPS

Descrição	1º Quadrimestre 2013	1º Quadrimestre 2014	Variação	
	Execução	Execução	Nominal	%
Receita Transf. e Impostos	4.866.721,42	5.252.168,99	385.447,57	8%
Despesa obrigatória (15%)	730.008,21	787.825,35	57.817,14	8%
Despesa realizada	695.012,57	967.105,79	272.093,22	39%
Índice apurado	14,28%	18,41%	4%	29%
Excedente	-	179.280,44	214.276,08	-612%

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\$ 1,9 milhões, valor superior em 32% (R\$ 454 mil) ao gasto de R\$ 1,4 milhões no mesmo período do ano anterior. Tais despesas tiveram a seguinte composição:



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PORTO XAVIER
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
1º Quadrimestre de 2014

Gráfico 1 - Saúde - Perfil das fonte de recursos 2013

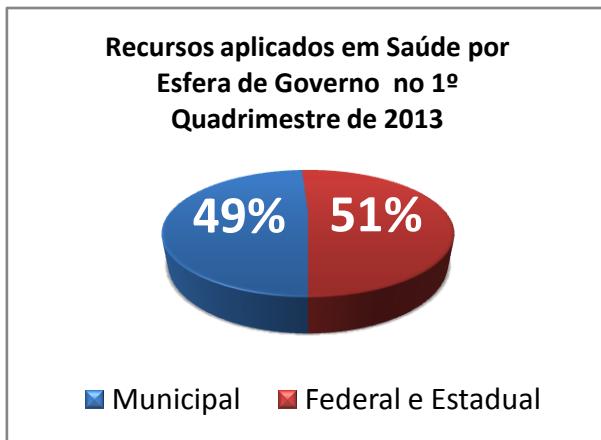


Gráfico 2 - Saúde - Perfil das fontes de recurso 2014



Do total aplicado em saúde, neste quadrimestre, 52% foi oriundo dos cofres municipais através do Fundo Municipal de Saúde (ASPS) enquanto que 48% de transferências de recursos do SUS (Estadual e Federal). Demonstrando uma ligeira mudança com maior aporte do município em relação ao perfil do quadrimestre do ano anterior em que 49% era oriundo dos cofres municipais e 51% de recursos da esfera federal e estadual.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PORTO XAVIER
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
1º Quadrimestre de 2014

9. DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (MDE)

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE/FUNDEB), no quadrimestre em análise, totalizaram R\$ 1.409.464,87, entretanto para o cálculo do mínimo constitucional, deste valor foram deduzidos R\$ 215.224,79. Dessas deduções, R\$ 210.258,44 correspondem ao Resultado Líquido das Transferências do FUNDEB (PLUS) e R\$ 4.966,35 referem-se a rendimentos de aplicações financeiras de recursos do FUNDEB.

Realizadas as deduções determinadas pela legislação vigente, o município aplicou em MDE R\$ 1.194.240,08 no quadrimestre em análise, apresentando um aumento de 33% em relação ao mesmo quadrimestre do ano anterior, e diante disso, alavancando o índice de 18,39% para 22,74%.

Observa-se com isso que até o momento o Município não atendeu o limite mínimo de 22,74% estabelecido pela Constituição Federal para gastos com MDE. A diferença entre a aplicação mínima e a aplicação executada foi de R\$.

Quadro 16 - Receitas e Despesas com MDE

Descrição	1º Quadrimestre 2013		1º Quadrimestre 2014		Variação	
	Execução		Execução		Nominal	%
Receita Transf. e Impostos	4.866.721,42		5.252.168,99		385.447,57	8%
Despesa obrigatória (25%)	1.216.680,36		1.313.042,25		96.361,89	8%
Despesa realizada	894.752,28		1.194.240,08		299.487,80	33%
Índice apurado	18,39%		22,74%		4,35%	24%
Excedente	-	321.928,08	-	118.802,17	203.125,91	-63%

O total das despesas com educação englobando além dos recursos próprios (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\$ 1.718.267,32.



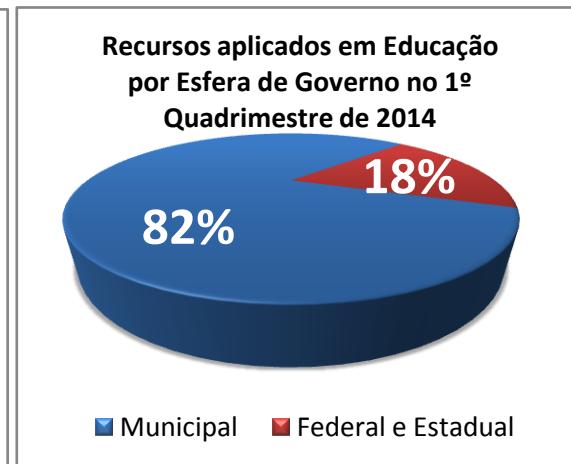
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PORTO XAVIER
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
1º Quadrimestre de 2014

No primeiro quadrimestre de 2013 e no quadrimestre em análise tais despesas tiveram a seguinte composição:

Gráfico 3 - Educação- Perfil fonte de recursos 2013



Gráfico 4 - Educação Perfil fontes de recurso 2014



Do total aplicado em educação neste quadrimestre, 82% foi oriundo dos cofres municipais (MDE e FUNDEB) e 18% de transferências voluntárias da União e do Estado, ocorrendo uma variação na estrutura dos gastos em relação ao 1º quadrimestre de 2013, em que os desembolsos do MDE e FUNDEB caem de 92% para 82% sobre os gastos totais.

Em função do número de alunos matriculados na educação básica pública, o Município foi **superavitário** em relação ao FUNDEB. Assim, o **ganho de R\$ 210.258,44 foi deduzido** nos gastos com a educação para fins de apuração dos limites conforme anteriormente.

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% de seus 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 gastou, até o final do quadrimestre em análise, o montante de R\$ 757.364,57, o que corresponde a



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PORTO XAVIER
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
1º Quadrimestre de 2014

66,89% dos recursos do referido fundo, **atendendo** até o 1º quadrimestre o dispositivo legal citado acima.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PORTO XAVIER
Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
1º Quadrimestre de 2014

PARECER FINAL

O resultado da arrecadação permite **confirmar o não atingimento das metas fiscais de receita** no 1º quadrimestre de 2014, pois mesmo com receitas de capital apresentando excesso de 61% (R\$ 262.260,14) sobre a meta, por outro lado, receitas correntes apresentaram déficit de 13% (R\$ 1.214.754,91), gerando um déficit total de 15% (R\$ 1.477.015,05), embora as receitas correntes tenham apresentado crescimento de 12% em relação ao 1º quadrimestre do ano anterior.

O resultado da execução permite **confirmar o não atingimento das metas fiscais de despesas** no 1º quadrimestre de 2014, pois com desvio de 13% (1.005.429,97) nas despesas correntes e de 76% nas despesas de capital, as despesas ficaram 29% abaixo da projeção inicial.

O Resultado Primário de - R\$ 1,7 milhões fixado na Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) de 2014 não foi atingido, pois o ente apurou resultado de R\$ 1,3 milhões.

O Resultado Nominal de - R\$ 107.571,00 fixado na LDO de 2014 não foi atingido, isso ocorre pelo fato de que a projeção da LDO é anual, ou seja, é a variação estimada entre a Dívida Fiscal Líquida em 31/12/2014 em relação a Dívida Fiscal Líquida em 31/12/2013, logo, a meta deve ser atingida ao término do exercício.

Os gastos com Ações e Serviços Públicos de Saúde atingiram o montante de R\$ 967.105,79, o que corresponde a 18,41% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais, apresentando um aumento de 39% (R\$ 272.093,022) nos gastos com ASPS em relação ao 1º quadrimestre do exercício anterior e, por conta disso, elevando o índice de 14,28% apurado no mesmo quadrimestre do ano anterior para 18,41% neste quadrimestre.

O município aplicou em MDE R\$ 1.194.240,08 no quadrimestre em análise, apresentando um aumento de 33% em relação ao mesmo quadrimestre do ano anterior, e diante disso, alavancando o índice de 18,39% para 22,74%.

Porto Xavier - RS, 30 de Maio de 2014.