Prefeitura Municipal de Lavras do Sul

Estado do Rio Grande do Sul
Rua Cel. Meza, 373 - Centro - Cx. Postal n.º 05 - Lavras do Sul
Fone: 55 3282 -1244 - Fax : 55 3282 -1267
E_mail: lavras@farrapo.com.br Cep: 97390- 000

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

1º QUADRIMESTRE DE 2017

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

A SER REALIZADA EM 29/05/2017

Atendendo ao princípio da transparência apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao Primeiro 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.

De acordo com o art. 63 da Lei Complementar Federal nº 101/2000, optamos pela divulgação semestral dos demonstrativos de que trata o art. 53 e 54 da mesma lei, através do **Relatório Resumido da Execução Orçamentária** acumulado de janeiro a abril de 2017 – Bimestre Março-Abril de 2.017. Assim, a presente avaliação fica circunscrita à análise do Balanço Orçamentário e do Demonstrativo da Execução das Despesas por Função/Subfunção publicados no segundo bimestre de 2017.

1 - RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto que corresponde ao somatório das receitas correntes, de capital e intra-orçamentárias, excluídas as deduções para o FUNDEB, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2017 o montante de R\$ 47.520.000,00. A receita efetivada no período de janeiro a abril de 2017 foi de R\$ 12.045.396,92, tendo sido arrecadado, portanto, 25,35% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$ 16.761.574,99, constante na programação financeira, demonstra-se uma arrecadação a menor de R\$ 4.716.178,07 (-) 28,14%, advindo da frustração das transferências intergovernamentais da União e Estado, bem como da advinda do esforço Municipal.

QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Program. no Período	Realiz. no Período	Diferença entre a Programada e o Realizada
1 – Receitas Correntes	15.234.930,57	12.110.567,29	3.124.363,28
Receita Tributária	894.300,08	1.123.981,60	229.681,52
Receita de Contribuições	430.666,68	240.285,10	-190.381,58
Receita Patrimonial	1.753.270,28	1.829.321,24	76.050,96
Receita de Serviços	246.199,96	252.127,82	5.927,86
Transferências Correntes	11.787.106,21	8.544.791,30	-3.242.314,91
Outras Rec. Correntes	123.387,36	120.060,23	3.327,13
2 – Receitas de Capital	2.263.424,04	353.480,09	1.909.943,95
Alienação de Bens	7.750,00	0,00	-7.750,00
Amort. de Empréstimos	6.666,64	3.872,55	-2.794,09
Transfer. De Capital	2.241.940,68	318.032,84	-1.923.907,84
Outras Rec. De Capital	7.066,72	31.574,70	24.507,98
3 – Rec Intraorçamentária	1.149.000,00	875.644,07	273.355,93
Receitas Correntes Intraorçam	1.149.000,00	875.644,07	273.355,93
4 (-) Deduç. da Receita	-1.885.779,62	-1.294.294,53	591.485,09
Total da Receita	16.761.574,99	12.045.396,92	4.716.178,07

Fonte: Setor de Contabilidade

Analisando a Receita Primária do 1º quadrimestre de 2.017, confrontando com o 1º Quadrimestre de 2.016, a Receita Primária foi maior em R\$ 1.121.970,47. Houve um crescimento nas receitas de IPTU, ISS, IRRF e nas Taxas. Nas outras transferências correntes a arrecadação foi maior em R\$ 271.316,85, sempre comparada com o mesmo período.

Nas Receitas Patrimoniais houve um desempenho favorável nos rendimentos de aplicações, superando em R\$76.050,96 a programação para o período, provavelmente pelo retorno favorável das aplicações financeiras do RPPS.

O FPM, comparado com o 1º quadrimestre de 2016, foi repassado a maior em R\$ 194.066,66, + 10,99%, o ICMS arrecadou a maior R\$ 364.471,63, +16,25% e o IPVA, R\$ (131.938,10), -37,52%, foi repassado a menor comparado com o mesmo período.

2. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total liquidada, no período de janeiro a abril de 2017, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. A despesa total liquidada, considerando as operações intra-orçamentárias (transferências patronais para o RPPS), foi de R\$ 9.402.026,07, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 2.643.370,85. Esse resultado permite confirmar o atingimento das metas programadas para o período, no entanto, há de se considerar que neste demonstrativo estão incluídas tanto as receitas como as despesas do RPPS, o que dá um desvio positivo na Execução Orçamentária, mas, **de forma alguma, poderá ser considerado para fins de equilíbrio financeiro**, sempre se levando em conta que as despesas devem guardar conformidade a sua respectiva fonte de receita vinculada.

QUADRO 2 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)

Receita Realizada	Programada no Período	Realizada no Período	Real / Progr.
(1) Receita Total	16.761.574,99	12.045.396,92	4.716.178,07

Despesa Liquidada	Programada no Período	Liquidada no Período	Diferença
Despesas Correntes	10.977.543,08	9.054.045,01	1.923.498,07
Pessoal e Encargos Sociais	7.515.026,04	6.775.239,03	739.787,01
Juros e Encargos da Dívida	24.333,32	3.895,71	20.437,61
Outras Despesas Correntes	3.438.183,72	2.274.910,27	1.163.273,45
Despesas de Capital	2.703.755,08	347.981,06	2.355.774,02
Investimentos	2.605.421,80	284.367,52	1.781.054,28
Inversões Financeiras	3.333,32	0,00	3.333,32
Amortização da Dívida	94.999,96	63.613,54	31.386,42
RESERVA DE CONTINGENCIA	2.348.833,28		2.348.833,28
(2) Despesa Total	16.030.131,44	9.402.026,07	6.628.105,37
Resultado Orçamentário (1-2)		2.643.370,85	

Os Juros e Encargos da Dívida, que englobam pagamento de juros de compromissos de longo prazo, somaram R\$ 3.895,71. Já as despesas com a Amortização da Dívida totalizaram o valor de R\$ 63.613,54.

Em relação às despesas com investimentos apresentaram uma execução de R\$ 284.367,52 em obras e Instalações e equipamento e material permanente. Dentre os investimentos realizados pela administração, destacamos a execução de obras na construção de uma escola e aquisição de antena do canal SBT.

DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

Em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses (maio/2016 a abril/2017), conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, a despesa com pessoal, **está abaixo** do limite máximo de 54% e do limite prudencial que é de 51,30%, apresentando o percentual de comprometimento de 49,31% para o Executivo.

A **Receita Corrente Líquida** acumulada nos últimos doze meses, considerada para fins de cálculo do comprometimento das despesas com pessoal, atingiu o montante de R\$ **26.281.539,51**, conforme metodologia de cálculo adotada pelo TCE/RS.

Com relação à Educação:

Conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária, as despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, apuradas conforme o Parecer Coletivo nº 001/2003 do Tribunal de Contas do Estado, no acumulado no período, totalizaram R\$ 2.245.762,26, o que corresponde a 31,25% da Receita de Impostos e Transferências.

Particularmente no tocante ao FUNDEB, conforme demonstrado no referido demonstrativo, em função do número de alunos matriculados na educação básica pública, o Município foi **superavitário** em relação ao FUNDEB. Cabe ainda destacar que, de acordo com o art. 22 da Lei Federal 11.494/2007, que uma parcela não inferior a 60% do total recebido desses 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 despendeu, até o final do quadrimestre em análise, o montante de R\$ 1.576.770,04, o que correspondeu a 113,15% dos recursos do referido fundo. *A receita do FUNDEB foi de R\$ 1.393.527,31, incluindo os rendimentos de aplicações R\$ 6.567,20, enquanto a despesa alcançou o patamar de R\$ 1.576.770,04. As despesas com a MDE superaram em R\$ 265.372,69, o que também foram custeadas com recursos livres, ou seja, acumulado com as despesas a maior no FUNDEB totalizou R\$183.242,73.*

FUNDEB	JANEIRO A ABRIL 2.017
Contribuição para o FUNDEB	R\$ 1.247.403,89
Retorno do FUNDEB	R\$ 1.386.960,11
Ganho Apurado	R\$ 139.556,22

Com relação à Saúde:

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 1.208.890,38, o que corresponde a 16,82% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto que, no quadrimestre, houve o **cumprimento** do mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000. Neste valor, cabe informar, está sendo considerado R\$ 307.403,94, que foi executado pela Fundação Médico Hospitalar Dr. Honor Teixeira Costa.

DEMONSTRATIVO FINANCEIRO DO RPPS

Saldo financeiro em 01 de janeiro de 2.017	R\$	36.961.925,58
Receita arrecadada no período	R\$	2.814.508,75
Despesa paga no período	R\$	- 892.409,78
Restos Pagos no Período	R\$	- 2.025,32
Saldo financeiro 30 de abril de 2017	R\$	38.881.999,23

Demonstrativo da Receita:

Contribuição dos Servidores	R\$	215.508,06
Rendimentos de aplicações	R\$	1.723.354,55
Outras Receitas Correntes	R\$	2,07
Contrib. Patronal	R\$	462.722,92
Contrib. Patronal recuper.passivo atuarial	R\$	412.921,15
Total	R\$	2.814.508,75

Demonstrativo da Despesa Empenhada paga:

Inativos	R\$	636.213,07
Pensionistas	R\$	119.364,84
Outros Benefícios Previdenciários	R\$	44.855,16
Vencimentos	R\$	668,95
Passagens	R\$	2.545,60
Serviço Seleção e Treinamento	R\$	9.871,00
Jetons a Conselheiros	R\$	20.160,00
Diárias	R\$	12.701,27
Locação de Softwares	R\$	4.130,31
Serviços Técnicos Profissionais	R\$	2.932,20
Serviços Bancários	R\$	64,00
Sentenças Judiciais	R\$	38.903,38
Total	R\$	892.409,78
Restos Pagos	R\$	2.025,32

Desta forma fica demonstrado o crescimento financeiro do Fundo, no período de janeiro a abril de 2.017, de R\$ 1.920.073,65 (Um milhão, novecentos e vinte mil, setenta e três reais e sessenta e cinco centavos).

CONCLUSÃO:

Os resultados apresentados permitem concluir que as metas de arrecadação **não foram atingidas**, porém a despesa executada se manteve **abaixo do projetado, considerando todas as fontes de recursos** assim houve **equilíbrio entre a receita e a despesa**. Como pode ser observado, os limites constitucionais em Educação, Saúde e Despesas com Pessoal foram atendidos.

Lavras do Sul, 19 de maio de 2017.

Sávio Johnston Prestes
Prefeito

Adriana Freitas Delabary
Técnica Contábil CRCRS 68606/0-4

Maria Lúcia Izidoro Farias Borges
Técnica Contábil CRCRS 56175/0-1