

MUNICÍPIO DE TERRA DE AREIA

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

1º QUADRIMESTRE DE 2018

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

Obedecendo à legislação vigente e ao dever cívico de prestar contas aos cidadãos, apresentamos por o deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao 1º Quadrimestre de 2018, demonstra em Audiência Pública realizada na Câmara Municipal de Terra de Areia, 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 bimestrais e publicados no mural e Site da Prefeitura: www.terradeareia.rs.gov.br. Para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento das informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita, da despesa, do resultado primário e da dívida pública consolidada.

1. METAS FISCAIS

O Resultado Primário, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município honrar o pagamento de sua dívida utilizando suas receitas próprias.

Nesse cálculo, são consideradas apenas as chamadas receitas e despesas fiscais, que não incluem, pelo lado das receitas, as financeiras, operações de crédito e alienação de bens, e do lado da despesa, a concessão de empréstimos e o pagamento do serviço da dívida (juros, encargos e amortizações).

No período, o resultado primário foi de R\$ **1.234.822,16** (Hum milhão, duzentos e trinta e quatro mil, oitocentos e vinte e dois reais e dezesseis centavos).

O desempenho **<favorável >** demonstra que as receitas fiscais foram **< suficientes >** para suportar integralmente as despesas fiscais, além de gerar **< excedente >** para o pagamento da dívida, no período.

O **<Superávit>** observado deveu-se, principalmente, ao comportamento **< positivo>** das receitas fiscais - representadas pela receita orçamentária, excluídas as aplicações financeiras, deduções para o Fundeb, Operações de Crédito, Amortização de Empréstimos e Aliações de Ativos – que, no período, efetivaram-se no montante de R\$ **10.948.341,41**. O valor verificado foi **< superior >** às despesas fiscais – representadas pelas despesas totais do Município,

expurgados o pagamento da dívida e as concessões de empréstimos – que corresponderam, no mesmo período, a R\$ **9.713.519,25**.

O Resultado Nominal apurado foi de R\$ **(-) 337.759,67**. O Resultado Nominal que estamos considerando é obtido a partir do Resultado da Despesa de capital R\$ 186.463,49(investimentos), deduzidos a amortização da dívida , Concessão de empréstimos que foram liquidados até o mês de Abril de 2018, no montante de R\$ 524.223,16

QUADRO 1 – RESULTADO PRIMÁRIO E RESULTADO NOMINAL

RECEITA	Previsão Atualizada	Realizada até o Bimestre
1-Receitas Primárias Correntes (I)	27.033.400,00	10.948.341,41
Receitas Tributarias:	3.903.900,00	2.322.942,64
Receitas de Contribuições:	405.260,00	130.387,56
Contr.p/llum.Pública	405.260,00	130.387,56
(-) Contr.Sociais:	662.000,00	198.885,06
Receita Patrimonial Líquida;	123.380,00	450,00
Receita Patrimonial	2.000.530,00	429.404,47
(-) Aplicações Financeira	(-) 1.877.150,00	(-),428.954,47
Transferências Correntes	25.953.400,00	9.538.603,85
DEDUÇÕES DA RECEITA	(-) 3.318.570,00	(-) 1.135.973,20
Demais Receitas Correntes	89.410,00	91.930,56
Receitas de Capital (II)	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00
(-) Operações de Crédito (III)	0,00	0,00
(-) Amortização Empréstimos(IV)	0,00	0,00
(-) Alienação de Ativos (V)	0,00	0,00
2-Rec.Primárias de Capital (VI)= (II-III-IV-V)	0,00	0,00
3 –Receita Primária Total (1+2)	27.033.400,00	10.948.341,41

DESPESA	Dotação Atualizada	Realizada até o Período
Despesas Correntes (VIII)	30.493.353,17	10.051.278,92
*Pessoal e Encargos Sociais	14.011.940,00	4.917.354,84
*Juros e encargos da Dívida (IX)	0,00	0,00
* Outras despesas Correntes	16.481.413,17	5.133.924,08
Despesas Primárias Correntes (X)= (VIII – IX)	30.493.353,17	10.051.278,92
Despesas de Capital (XI)	3.134.955,00	710.686,65
investimentos	1.272.175,00	186.463,49
(-) Concessão de Empréstimos	0,00	0,00
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0,00	0,00
(-) Amortização da Dívida	1.862.780,00	524.223,16
(+) Reserva do RPPS	0,00	0,00
5 (=) Despesas Fiscais de Capital	(-) 590.605,00	(-) 337.759,67
6-Despesa Primária TOTAL	29.902.748,17	9.713.519,25
7 Resultado Primário (3 - 6)	(-) 2.869.348,17	1.234.822,16
8 Resultado Nominal	(-) 590.605,00	(-) 337.759,67

Fonte:

1 - ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de **R\$ 12.598.451,49**(Doze milhões, quinhentos e noventa e oito mil, quatrocentos e cinquenta e um reais e quarenta e nove centavos), verificando-se a arrecadação conforme tabela abaixo:

O comportamento da receita no período considerado traduz-se no quadro abaixo:

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA ATE O QUADRIMESTRE
RECEITAS CORRENTES	33.014.500,00	12.712.154,14
Receita Tributária	3.903.900,00	2.322.942,64
Receita de Contribuições	1.067.260,00	329.272,62
Receita Patrimonial	2.500.530,00	429.404,47
Receita de Serviços	21.540,00	4.443,75
Transferências Correntes	25.953.400,00	9.538.603,85
DEDUÇÕES DA RECEITA	(-) 3.318.570,00	(-) 1.135.973,20
Outras Receitas Correntes	67.870,00	87.486,81
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00
Operações de Crédito	0,00	0,00
Alienação Bens	0,00	0,00
Receitas Intra Orçamentarias	2.832.170,00	1.022.270,55
TOTAL	32.528.100,00	12.598.451,49

Das receitas acima discriminadas cabe destacar as mais importantes conforme segue no quadro abaixo:

RECEITAS ARRECADADAS	VALORES EM REAIS R\$
IPTU	1.275.910,19
ISSQN	257.048,16
FPM	3.510.737,63
ICMS	1.369.103,53
IPVA	765.074,86
TOTAL	7.177.874,37

O valor de **R\$ 3.510.737,63** (Três milhões, quinhentos e dez mil, setecentos e trinta e sete reais e sessenta e três centavos), FPM, principal receita, representa **27,86%** do montante arrecadado no até o Primeiro Quadrimestre de 2018.

1.4 - ANÁLISE DA DESPESA

A despesa Orçamentária Liquidada foi de **R\$ 10.761.965,57**(Dez milhões, setecentos e sessenta e um mil, novecentos e sessenta e cinco reais e cinquenta e sete centavos), verificando-se a despesa conforme a tabela abaixo:

TÍTULOS	AUTORIZADA	LIQUIDADA ATE O Quadrimestre
DESPESAS CORRENTES	30.493.353,17	10.051.278,92
Pessoal e Encargos Sociais	14.011.940,00	4.917.354,84
Outras Despesas Correntes	16.481.413,17	5.133.924,08
DESPESAS DE CAPITAL	3.134.955,00	710.686,65
Investimentos	1.272.175,00	186.463,49
Inversões Financeiras	0,00	0,00
Amortização de Dividas	1.862.780,00	524.223,16
TOTAL	33.628.308,17	10.761.965,57

A maior concentração de dispêndio deu-se em Outras Despesas Correntes, que somou R\$ 5.133.924,08 (Cinco milhões, cento e trinta e três reais, novecentos e vinte e quatro reais e oito centavos), e que representam 47,70% do total.

3-RESTOS A PAGAR

A movimentação dos restos a pagar deu-se da seguinte forma, conforme tabela abaixo:

INSCRITOS EM ANOS ANTERIORES.	INSCRITOS EM 2017	Restos a pagar			
		Total	PAGOS Ate 30/04/2018	CANCELADOS Ate 30/04/2018	A PAGAR Em 30/04/2018
2.329.029,36	309.687,53	2.638.716,89	156.120,95	12.138,00	2.470.457,94

4-DIVIDA MOBILIARIA:

A movimentação da dívida mobiliária deu-se da seguinte forma, conforme tabela abaixo:

DIVIDA	SALDO ANTERIOR/INSCRIÇÃO	BAIXA	A PAGAR
RPPS	3.748.438,21	265.760,95	3.482.677,26
INSS	529.211,26	116.336,77	412.874,49
BADESUL	349.635,01	142.125,44	207.509,57
TOTAIS	4.627.284,48	524.223,16	4.103.061,32

5-DESPESA COM PESSOAL:

QUADRO 9- DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

A Despesa de Pessoal total, calculada conforme metodologia adotada pelo Tribunal de Contas do Estado, considerando os poderes executivo e legislativo, item mais significativo no conjunto das despesas fiscais, em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses (Maio a Abril) conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, **está < abaixo >** do limite prudencial de 57%, apresentando, respectivamente, o limite de comprometimento de **47,99%** para o **Executivo** e de **1,76%** para o **Legislativo**.

O percentual da despesa TOTAL com pessoal é de **49,75%**, conforme tabela abaixo:

RECEITA CORRENTE LIQUIDA	DESPESA LIQUIDA COM PESSOAL	LIMITE PRUDENCIAL	LIMITE MÁXIMO	PERCENTUAL
27.434.542,39	Executivo: 13.164.746,01	51,30%	54%	47,99%
	Legislativo: 502.816,11	5,70%	6%	1,76%
TOTAL		57,00%	60%	49,75%

6-GASTOS CONSTITUCIONAIS NA SAUDE E EDUCAÇÃO:

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no acumulado do ano, totalizaram R\$ 1.600.627,67 o que corresponde a **21,31%** da Receita de Impostos e Transferências no período. Observa-se, nesse caso, que o Município ainda **< Não atendeu >** o limite de 25% estabelecido pela Constituição Federal, embora esses dados são dados preliminares e parciais, o que deverá prevalecer são os dados anuais.

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 1.847.263,41, o que corresponde a **24,59%** sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o **< cumprimento >** do limite mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000.

O percentual dos gastos Constitucionais na saúde e Educação segue conforme tabela abaixo:

GASTOS CONSTITUCIONAIS NA SAUDE	24,59%
GASTOS CONSTITUCIONAIS NA EDUCAÇÃO	21,31%

7. COMENTÁRIO FINAL

Os resultados apresentados permitem concluir que a meta fixada para o Resultado Primário foi superada. As Despesas com Pessoal e a Dívida Consolidada Líquida como proporção da Receita Corrente Líquida – encontram-se **<abaixo>** dos limites legais. Fica demonstrado, assim, o **<atingimento >** das metas fiscais estabelecidas, para o quadrimestre, bem como a atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Alúcio Curtinove Teixeira

Prefeito Municipal