



RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2018
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 30/05/2018.

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 Primeiro Quadrimestre de 2018, 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 do Sistema de Informação do Município, bem como em consonância aos relatórios resumidos da execução orçamentária do primeiro e do segundo bimestres de 2018, 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 de a 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 art. 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 primeiro e no segundo bimestres de 2018.

1 - RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluídas as deduções da receita, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2018 no montante de R\$ 53.439.606,76. No período, foi incluídas no orçamento uma previsão adicional de Receita no valor de R\$ 240.000,00, referente a Transferências de Capital, tendo-se uma previsão atualizada de R\$ 53.679.606,76. A receita efetivada no período de janeiro a abril de 2018 foi de R\$ 25.247.920,45, tendo sido arrecadado, portanto, 47,03% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$ 23.400.498,83 constante na programação financeira, que considerou as reestimativas de receitas, demonstra-se um excedente de 3,21%. Esse desempenho foi propiciado pelo resultado positivo das receitas correntes, que atingiu o percentual de realização equivalente a 49,54% da programação anual, bem pelo resultado positivo das receitas de capital, que atingiram até abril de 2018 o percentual de 34,35% da meta anual.



RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2018
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 30/05/2018.

QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão Anual atualizada	Program. no Período	Realiz. no Período	% Real. Ano	% Real. Período
1 – Receitas Correntes	52.941.765,12	25.603.422,48	26.227.316,56	49,54%	102,44%
Impostos, taxas e contribuições de melhoria	24.564.443,01	14.114.760,24	16.052.182,18	65,35%	113,73%
Receita de Contribuições	2.870.077,29	1.786.023,23	816.048,96	28,43%	45,69%
Receita Patrimonial	3.832.436,44	987.666,86	1.177.804,93	30,73%	119,25%
Receita Agropecuária	0	0	0	-	-
Receita Industrial	0	0	0	-	-
Receita de Serviços	89.770,70	3.886,17	49.071,86	54,66%	1262,73%
Transferências Correntes	21.428.441,39	7.224.307,66	8.100.836,82	37,80%	112,13%
Outras Rec. Correntes	156.596,29	1.486.778,32	31.371,81	20,03%	2,11%
2 – Receitas de Capital	1.652.000,00	123.719,64	567.398,90	34,35%	458,62%
Operações de Crédito	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00%	-
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	-	-
Amort. de Empréstimos	0,00	0,00	743,90	-	-
Transfer. De Capital	652.000,00	123.719,64	566.655,00	86,91%	458,02%
Outras Rec. De Capital	0,00	0,00	0,00	-	-
3 - Receitas Intraorçamentárias	3.463.392,06	-	1.101.741,57	31,81%	-
3 (-) Deduç. da Receita	-4.377.550,42	-2.326.643,28	-2.648.536,58	60,50%	113,84%
Total da Receita	53.679.606,76	23.400.498,84	24.146.178,88	44,98%	103,19%

O total das Receitas Correntes previsto para o período considerado (janeiro a abril), de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 25.603.422,48. Os valores realizados corresponderam a R\$ 26.227.316,56, superando 2,44% da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as receitas de Impostos, taxas e contribuições de melhoria e as Transferências Correntes, que figuraram, respectivamente, com 66,47% e 33,55% do total da receita orçamentária realizada.

Conforme o balancete divulgado, a Receita de Impostos, taxas e contribuições de melhoria atingiu, até o final do quadrimestre em análise, o montante de R\$ 16.052.182,18, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 14.114.760,24, representa uma realização de 113,73% da projeção para o período e 65,35% do valor estimado para o ano.

O I P T U arrecadou 76,56% da meta anual, ou seja, previa-se o ingresso de R\$ 15.110.621,71, tendo sido arrecadados R\$ 11.568.680,42. A arrecadação dessa receita tem



RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2018
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 30/05/2018.

relação direta com o valor venal dos imóveis, tendo sido impactada positivamente pela atualização do cadastro imobiliário do Município.

Do Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis – ITBI, para o qual havia uma projeção de R\$ 1.747.921,32 para o ano, acumulou-se uma arrecadação de R\$ 626.213,38, 35,83% do valor previsto para 2018.

Em relação ao I S S Q N, a arrecadação no período foi de R\$ 360.800,54, o que representa 48,11% da previsão. O bom desempenho dessa importante fonte de receita municipal, deve-se à atualização da legislação municipal.

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 1.833.837,61, contra uma projeção de R\$ 2.593.589,48. Arrecadou-se, portanto, 70,71% da meta anual.

As Receitas de Contribuições acumularam no ano, até o mês de abril, o valor R\$ 816.048,96, correspondendo a 28,43% da previsão anual. As receitas mais expressivas nesse grupo decorrentes da Contribuição de Iluminação Pública registraram uma arrecadação de R\$ 450.921,35, correspondendo a 26,04 % da projeção anual.

No grupo das Transferências Correntes da União, o item mais significativo refere-se às transferências constitucionais do Fundo de Participação dos Municípios – FPM –, que totalizou R\$ 2.633.053,23 no período, correspondendo a 37,58% da previsão anual. A estimativa dessa receita considerou as informações fornecidas pelos subsídios da Famurs.

A Compensação Financeira da Lei Complementar 87/96 – Lei Kandir – realizou 32,65% do valor previsto. A previsão dessa receita pautou-se, também, as recomendações da Famurs.

As Transferências de Convênios com a União demonstraram um realizado de 50,78% em comparação à projeção para o ano, correspondendo a R\$ 121.875,00.

Nas transferências do Estado, deve ser destacada a participação do Município no I C M S, cujos valores transferidos ao Município, no período em análise, foram de R\$ 1.043.824,68, ou seja, 31,05% da expectativa inicial, que era de R\$ 3.361.861,41. O comportamento dessa receita está diretamente ligado ao índice de participação do Município, que sofreu um acréscimo de 0,19% em relação ao ano anterior.

As Outras Receitas Correntes registraram o montante de R\$ 31.371,81, representando 20,03% do total previsto.

As Receitas de Capital alcançaram 34,35% do previsto. A maior previsão e, também, maior desempenho verificado nesse grupo ocorreu nas receitas de Transferências de Capital, que demonstraram um ingresso de 86,91% diante do projetado, correspondendo a R\$ 566.655,00. Na composição dessa receita, prevalecem as Transferências do SUS.



RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2018
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 30/05/2018.

2. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total liquidada, nela incluída a transferência da cota patronal para o R P P S, no período de janeiro a abril de 2018, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de 0,63, demonstrando um superavit na execução orçamentária de R\$ 8.910.375,92. Esse resultado permite confirmar o atingimento das metas programadas para o período.

As Despesas Liquidadas, considerando as operações intraorçamentárias (transferências patronais para o RPPS), no acumulado do ano até abril de 2018, totalizaram R\$ 1.101.741,57, valor equivalente a 61,75% da previsão para o período. O total das despesas correntes realizadas foi de R\$ 15.235.802,96, correspondendo a 101,04% da programação. As despesas de capital totalizaram R\$ 351.080,30, inferiores ao valor projetado para o período de 758.698,93.

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

Receita Realizada	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Progr.
(1) Receita Total	23.400.498,84	24.146.178,88	103,19%
Despesas Liquidadas	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Progr.
Despesas Correntes	12.535.365,18	13.782.981,09	109,95%
Pessoal e Encargos Sociais	8.583.410,05	10.018.317,41	116,72%
Juros e Encargos da Dívida	32.845,44	28.226,47	85,94%
Outras Despesas Correntes	3.919.109,69	3.736.437,21	95,34%
Despesas de Capital	758.698,93	351.080,30	46,27%
Investimentos	642.074,32	234.569,27	36,53%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	-
Amortização da Dívida	116.624,61	116.511,03	99,90%
Outras Despesas de Capital	0,00	0,00	-
Transferências ao R P P S	1.784.253,11	1.101.741,57	61,75%
(2) Despesa Total	15.078.317,22	15.235.802,96	101,04%
Resultado Orçamentário (1-2)	8.322.181,62	8.910.375,92	107,07%
Relação Despesa/Receita (2 / 1)	0,64	0,63	97,92%



RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2018
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 30/05/2018.

Os Juros e Encargos da Dívida, que englobam pagamento de juros, comissões e outros encargos de operações de crédito e de outros compromissos de longo prazo, somaram R\$ 28.226,47, correspondendo a 85,94% do total estimado para o período. Já as despesas com a Amortização da Dívida, com valor de R\$ 116.511,03, representaram um desembolso correspondente a 99,90% do total programado.

Nesse aspecto, cabe aqui um registro: conforme demonstrado anteriormente, as receitas provenientes das liberações de operações de crédito totalizaram R\$ 0,00 para um valor amortizado de R\$ 116.511,03 e um pagamento de juros de R\$ 28.226,47. Essa ocorrência indica, então, que o Município ainda não recebeu os aportes financeiros previstos com operações de crédito, mas vem honrando o pagamento dos juros e também realizando a amortização líquida de dívidas de exercícios anteriores.

Já em relação às despesas com investimentos, foram inferiores ao valor inicialmente projetado para o período, que foi de R\$ 642.074,32, apresentando uma execução de R\$ 234.569,27. Essa situação decorre do desempenho positivo da receita no período. Em termos analíticos, os principais investimentos realizados pela administração, no período em análise, foram os seguintes:

QUADRO 3 - PRINCIPAIS INVESTIMENTOS

EMPENHO	VALOR	DESCRIÇÃO
98/2018	R\$ 76.000,00	Aquisição veículo Spin, zero km para secretaria da saúde, cfe. PP no. 38/2017
1285, 1304 e 1303/2018	R\$ 45.988,65	Obras nas Escolas Leonel Brizola, EMEI Bem-me-quer e Garagem da Educação
300, 301, 503, 1331, 1336, 1505 e 1504/2018	R\$ 10.127,00	Aparelhos e utensílios domésticos
260, 243, 261, 154, 919, 931, 932, 930, 937, 923, 944, 1311, 1309, 1306, 1393 e 1392/2018.	R\$ 11.647,67	Materiais elétricos e eletrônicos para informática
488, 989, 990, 1011, 1171, 1323, 1335, 1359, 1416, 1593 e 1943/2018	R\$ 25.342,80	Máquinas, utensílios e Equipamentos Diversos, incluindo informática
Diversos	R\$ 83.389,65	Equipamentos de Processamento de Dados - Informática

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 do ano, totalizaram R\$4.268.760,52, o que corresponde a 18,09% da Receita de



RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2018
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 30/05/2018.

Impostos e Transferências arrecada até o momento. Observa-se, nesse caso, que o Município até a presente data não atende o limite mínimo de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

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. Assim, o ganho foi computado nos gastos com a educação para fins de apuração dos limites. Cabe ainda destacar que, de acordo com o art. 22 da Lei Federal 11.494/2007, 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\$ 2.069.337,80 o que corresponde a 80,20% dos recursos do referido fundo << **atendendo / não atendendo** >> ao dispositivo legal supracitado.

QUADRO 4 – META ANUAL EDUCAÇÃO – 25%

ESPECIFICAÇÃO	PREVISÃO ANUAL	META 25%
I P T U	13.571.440,99	3.392.860,25
I T B I	1.747.921,32	436.980,33
I S S Q N	750.000,00	187.500,00
I R R F	836.077,62	209.019,41
DÍVIDA ATIVA DE IMPOSTOS	2.886.434,52	721.608,63
MULTAS E JUROS DE IMPOSTOS	40.312,20	10.078,05
F P M	7.006.378,00	1.751.594,50
FPM extra	657.127,00	164.281,75
I T R	8.805,01	2.201,25
LC 87/96	20.252,64	5.063,16
I C M S	3.361.861,41	840.465,35
I P V A	738.819,80	184.704,95
IPI / EXPORTAÇÃO	46.113,89	11.528,47
SUBTOTAL	R\$31.671.544,40	R\$7.917.886,10
RETORNO DO FUNDEB		6.452.822,27
(-) CONTRIBUIÇÃO P/ O FUNDEB		-2.236.446,15
Rendimentos de Aplicações Financeiras (MDE e Fundeb)		R\$146.865,23
MÍNIMO A APLICAR EM 2018		R\$12.281.127,45



RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2018
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 30/05/2018.

QUADRO 5 – META PARCIAL EDUCAÇÃO – 25% - 1º QUADRIMESTRE

ESPECIFICAÇÃO	REALIZADA NO PERÍODO	META PARCIAL 25%
I P T U	9.803.830,49	2.450.957,62
I T B I	618.113,38	154.528,35
I S S Q N	360.800,54	90.200,14
I R R F	343.364,58	85.841,15
DÍVIDA ATIVA DE IMPOSTOS	1.287.739,24	321.934,81
MULTAS E JUROS DE IMPOSTOS	7.294,37	1.823,59
F P M	2.633.053,23	658.263,31
FPM extra	0,00	0,00
I T R	459,86	114,97
LC 87/96	6.612,40	1.653,10
I C M S	1.043.824,68	260.956,17
I P V A	541.759,89	135.439,97
IPI / EXPORTAÇÃO	17.636,78	4.409,20
SUBTOTAL	R\$16.664.489,44	R\$4.166.122,36
RETORNO DO FUNDEB		2.573.054,67
(-) CONTRIBUIÇÃO P/ O FUNDEB		-848.669,28
Rendimentos de Aplicações Financeiras (MDE e Fundeb)		R\$7.835,32
META PARCIAL 25% NO 1º QUADRIMESTRE		R\$5.898.343,07

QUADRO 6 – PERCENTUAL APLICADO – PARCIAL E ANUAL

REALIZAÇÃO DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO		
ESPECIFICAÇÃO	GASTOS MDE	GASTOS FUNDEB
ENSINO FUNDAMENTAL	R\$1.117.678,37	R\$1.562.436,33
EDUCAÇÃO INFANTIL	R\$688.901,35	R\$899.744,47
TOTAL LIQUIDADO	R\$1.806.579,72	R\$2.462.180,80
TOTAL GERAL	R\$4.268.760,52	
PERCENTUAL APLICADO (META PARCIAL)	18,09%	
PERCENTUAL APLICADO (META ANUAL)	8,69%	



RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2018
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 30/05/2018.

Os gastos com saúde, conforme demonstrativo específico divulgado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária, atingiram o montante de R\$ 2.347.844,13 o que corresponde a 14,09% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o descumprimento parcial do mínimo de 15% estabelecido na Lei Complementar nº 141/2012, contudo, nos próximos quadrimestres a meta certamente será alcançada, uma vez que da meta anual só no primeiro quadrimestre alcançou-se o índice de 7,40%.

QUADRO 7 – META ANUAL SAÚDE – 15%

ESPECIFICAÇÃO	PREVISÃO ANUAL	META 15%
IPTU	13.571.440,99	2.035.716,15
ITBI	1.747.921,32	262.188,20
ISSQN	750.000,00	112.500,00
IRRF	836.077,62	125.411,64
DÍVIDA ATIVA DE IMPOSTOS	2.886.434,52	432.965,18
MULTAS E JUROS DE IMPOSTOS	40.312,20	6.046,83
FPM	7.006.378,00	1.050.956,70
FPM extra	657.127,00	98.569,05
ITR	8.805,01	1.320,75
LC 87/96	20.252,64	3.037,90
ICMS	3.361.861,41	504.279,21
IPVA	738.819,80	110.822,97
IPI / EXPORTAÇÃO	46.113,89	6.917,08
SUBTOTAL	R\$31.671.544,40	R\$4.750.731,66
Rendimentos de Aplicações Financeiras		R\$8.049,02
MÍNIMO A APLICAR		R\$4.758.780,68

QUADRO 8 – META PARCIAL SAÚDE – 15% - 1º QUADRIMESTRE

ESPECIFICAÇÃO	REALIZADO NO PERÍODO	META PARCIAL 15%
IPTU	9.803.830,49	1.470.574,57
ITBI	618.113,38	92.717,01
ISSQN	360.800,54	54.120,08
IRRF	343.364,58	51.504,69
DÍVIDA ATIVA DE IMPOSTOS	1.287.739,24	193.160,89



RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2018
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 30/05/2018.

MULTAS E JUROS DE IMPOSTOS	7.294,37	1.094,16
F P M	2.633.053,23	394.957,98
FPM extra	0,00	0,00
I T R	459,86	68,98
LC 87/96	6.612,40	991,86
I C M S	1.043.824,68	156.573,70
I P V A	541.759,89	81.263,98
IPI / EXPORTAÇÃO	17.636,78	2.645,52
SUBTOTAL	R\$16.664.489,44	R\$2.499.673,42
Rendimentos de Aplicações Financeiras		R\$284,58
MÍNIMO A APLICAR		R\$2.499.958,00

QUADRO 9 – PERCENTUAL APLICADO – PARCIAL E ANUAL

DESPESAS COM SAÚDE POR SUBFUNÇÃO	Despesas Liquidadas
ATENÇÃO BÁSICA	R\$1.983.295,82
OUTRAS SUBFUNÇÕES	R\$364.548,31
TOTAL DAS DESPESAS COM ASPS	R\$2.347.844,13
PERCENTUAL APLICADO (META PARCIAL)	14,09%
PERCENTUAL APLICADO (META ANUAL)	7,40%

CONCLUSÃO

Os resultados apresentados permitem concluir que as metas de arrecadação e o limite de gastos estabelecidos na programação financeira foram atendidos, evidenciando, contudo, a necessidade de ajustes na execução orçamentária para fins de atingimento das metas fiscais de resultado primário e resultado nominal estabelecidos, bem como para o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Felipe Dutra Fogaça Valim
Secretário da Fazenda