



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL
PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

AUDIÊNCIA PÚBLICA REALIZADA EM 09/02/2018.

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 3º 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 bimestrais e semestrais publicados e, 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. RESULTADO PRIMÁRIO

O Resultado Primário, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade indicar se os gastos do Município, no atendimento das necessidades públicas são compatíveis com a sua arrecadação. Também visa evidenciar se a Administração Municipal consegue honrar o pagamento de sua dívida utilizando suas receitas próprias. Nesse cálculo, são consideradas apenas as chamadas receitas e despesas primárias, 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 de janeiro a dezembro de 2017, o resultado primário foi de R\$ 235.331,11. Esse valor é R\$ 1.011.379,45, superior ao valor inicialmente previsto de -R\$ 776.048,34. O desempenho favorável demonstra que as receitas primárias foram suficientes para suportar integralmente as despesas primárias, além de gerar excedentes para o pagamento da dívida, cujo dispêndio com juros e amortizações totalizou R\$ 387.370,74 no período.

O superávit observado deveu-se, principalmente, ao comportamento positivo das receitas primárias - representadas pela receita orçamentária, excluídas as aplicações financeiras, deduções para o FUNDEB, operações de crédito, amortização de empréstimos e alienações de ativos – que, no período, efetivaram-se no montante de R\$ 43.618.340,11,



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL
PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

correspondendo a 96,24% da meta prevista. O valor verificado foi superior às despesas primárias – representadas pelas despesas totais do Município, expurgados o pagamento da dívida e as concessões de empréstimos – que corresponderam, no mesmo período, a R\$ 43.383.009,00. Os valores apresentados permitiram a obtenção de um Resultado Primário positivo, que se encontra 130,32% acima da projeção negativa para o período.

QUADRO 1 – RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITA	Previsão Atualizada	Realizada no Período	% Real / Progr.
Receitas Correntes	R\$ 52.696.445,11	R\$ 51.523.166,55	97,77%
(-) Rendimentos de Aplicações	-R\$ 3.882.000,00	-R\$ 3.974.447,22	102%
(-) Deduções da Receita Corrente	-R\$ 3.931.026,31	-R\$ 4.351.890,32	110,71%
1 (=) Receitas Primárias Correntes	R\$ 44.883.418,80	R\$ 43.196.829,01	96,24%
Receitas de Capital	R\$ 400.000,00	R\$ 765.934,14	191,48%
(-) Operações de Crédito	R\$ -	-R\$ 337.215,69	
(-) Alienação de Bens	R\$ -	R\$ -	
(-) Amortização de Empréstimos	R\$ -	-R\$ 7.207,35	
2 (=) Receitas Primárias de Capital	R\$ 400.000,00	R\$ 421.511,10	105,38%
3 Receitas Primárias Totais (1+2)	R\$ 45.283.418,80	R\$ 43.618.340,11	96,24%
DESPESA	Previsão Atualizada	Realizada no Período	% Real / Progr.
Despesas Correntes	R\$ 43.266.076,34	R\$ 41.264.578,48	95,37%
(-) Juros e Encargos da Dívida	-R\$ 139.694,31	-R\$ 134.844,05	96,53%
4 (=) Despesas Primárias Correntes	R\$ 43.126.382,03	R\$ 41.129.734,43	95,37%
Despesas de Capital	R\$ 3.186.611,78	R\$ 2.505.801,26	95,37%
(-) Aquisição de Títulos de Capital	R\$ -	R\$ -	
(-) Concessão de Empréstimos	R\$ -	R\$ -	
(-) Amortização da Dívida	-R\$ 253.526,67	-R\$ 252.526,69	99,61%
5 (=) Despesas Primárias de Capital	R\$ 2.933.085,11	R\$ 2.253.274,57	76,82%
6 Despesas Primárias Líquidas (4+5)	R\$ 46.059.467,14	R\$ 43.383.009,00	76,82%
7 Saldos de Exercícios Anteriores (incluindo RPPS)	R\$ -	R\$ 27.774.052,69	
8 Resultado Primário (3 – 6)	-R\$ 776.048,34	R\$ 235.331,11	130,32%
9 Resultado Primário Ajustado (3 – 6 + 7)	R\$ -	R\$ 28.009.383,80	

Fonte: Sistema DB Seller. Balancete da Receita. Secretaria da Fazenda. Acesso em: 26/01/2018.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL
PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

Observações:

a) o valor informado na coluna Previsão Atualizada da receita, segundo a 6ª edição do Manual de Demonstrativos Fiscais (Portaria STN nº 553/2014), corresponde a:

Previsão inicial da Receita	R\$ 47.970.962,32
(+) Excesso de arrecadação (inclusive proveniente de auxílios e convênios) utilizado para a abertura de créditos adicionais	R\$ 4.032.456,48
(+) Produto de operações de crédito não previstas na LOA, utilizado para a abertura de créditos adicionais	R\$ 0,00
(-) Previsão atualizada da Receita	R\$ 52.003.418,80

Fonte: Sistema DB Seller. Balancete da Receita. Secretaria da Fazenda. Acesso em: 26/01/2018.

b) **Saldo de exercícios anteriores (campo 7):** de acordo com a Portaria STN nº. 553/2014, os recursos provenientes de superávit financeiro identificados no Balanço Patrimonial do exercício anterior ao de referência, que foram utilizados como fonte de recursos para abertura de créditos adicionais, bem como os valores referentes aos créditos especiais reabertos no exercício de referência, por pertencerem ao exercício financeiro no qual foram arrecadados, em respeito ao princípio contábil da competência, não poderão ser considerados no cálculo de déficit ou superávit, pois representam recursos arrecadados em exercícios anteriores. Assim, tais valores, que no período de janeiro a dezembro de 2017, corresponderam a R\$ 27.774.052,69, foram informados no campo 7, no demonstrativo acima.

2. RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital, incluídas as operações intraorçamentárias, e excluídas as deduções da receita, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2017 no montante de R\$ 47.970.962,32. A receita efetivada no período de janeiro a dezembro foi de R\$ 50.927.102,76, tendo sido arrecadado, portanto, 106,16% da meta anual.

QUADRO 2 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão Anual	Realiz. no Período	% Real. Ano
1 – Receitas Correntes	48.663.988,63	51.523.166,55	105,88%
Receita Tributária	17.994.449,12	19.102.424,22	106,16%
Receita de Contribuições	2.644.600,00	2.757.311,79	104,26%
Receita Patrimonial	3.897.000,00	4.092.992,88	105,03%
Receita de Serviços	985.000,00	699.570,15	71,02%
Transferências Correntes	20.356.189,51	20.551.885,13	100,96%
Outras Rec. Correntes	2.786.750,00	4.318.982,38	154,98%
Receita Intraorçamentária	2.838.000,00	2.989.892,39	105,35%
2 – Receitas de Capital	400.000,00	765.934,14	191,48%
Operações de Crédito	0	337.215,69	



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL
PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

Alienação de Bens	0	0	
Amort. de Empréstimos	0	7.207,35	
Transfer. De Capital	400.000,00	421.511,10	105,38%
Outras Rec. De Capital	0	0	
3 (-) Deduç. da Receita	-3.931.026,31	-4.351.890,32	110,71%
Total da Receita	47.970.962,32	50.927.102,76	106,16%

Fonte: Sistema DB Seller. Balancete da Receita. Secretaria da Fazenda. Acesso em: 26/01/2018.

O total das Receitas Correntes previsto para o período considerado (janeiro a dezembro), foi de R\$ 48.663.988,63. Os valores realizados corresponderam a R\$ 51.523.166,55, superando 5,88% da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as receitas tributárias e as transferências correntes, que figuraram, respectivamente, com 37,51% e 40,35% do total da receita orçamentária realizada, sobressaindo-se o bom desempenho das receitas correntes, que apresentaram variação positiva de 5,88% do valor projetado para o exercício.

2.1.1 Receita Tributária

A Receita Tributária atingiu, até o final do quadrimestre em análise, o montante de R\$17.507.015,93, que, confrontada com a previsão constante na Lei orçamentária de R\$ 17.994.449,12, representa uma realização de 97,29 % da projeção do valor estimado para o ano.

Conforme demonstrado no **Quadro 3**, o I P T U arrecadou 95,58% da meta anual, ou seja, previa-se o ingresso de R\$ 12.557.385,05, tendo sido arrecadados R\$ 12.002.789,32. A arrecadação dessa receita tem relação direta com o valor venal dos imóveis, que será impactado até 2019 pela atualização do cadastro imobiliário do Município.

Do Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis - ITBI - para o qual havia uma projeção de R\$ 1.850.000,00 para o ano, acumulou-se uma arrecadação de 1.677.027,69, 90,65% do valor previsto para 2017. Essa receita, além de relação direta com os valores venais dos imóveis, também depende do mercado imobiliário.

Em relação ao I S S Q N, a arrecadação no período foi de R\$ 769.468,79, o que representa 116,59% da previsão. O bom desempenho dessa importante fonte de receita municipal, deve-se aos investimentos com fiscalização tributária, à política de combate à sonegação de impostos, e aos serviços de grande volume realizados no município durante o exercício.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL
PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 2.264.769,18, contra uma projeção de R\$ 2.100.564,07. Arrecadou-se, portanto, 107,82% da meta anual.

As receitas mais expressivas nesse grupo, decorrentes do IPTU registraram uma arrecadação de R\$ 12.002.789,32, correspondendo a 25,02% da projeção anual total da receita.

QUADRO 3 – RECEITAS TRIBUTÁRIAS – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	% Real / Prev.
Impostos	R\$ 15.893.885,05	R\$ 15.242.246,75	95,90%
I P T U	R\$ 12.557.385,05	R\$ 12.002.789,32	95,58%
I R R F	R\$ 826.500,00	R\$ 792.960,95	95,94%
I T B I	R\$ 1.850.000,00	R\$ 1.677.027,69	90,65%
I S S Q N	R\$ 660.000,00	R\$ 769.468,79	116,59%
Taxas	R\$ 2.100.564,07	R\$ 2.264.769,18	107,82%
Taxas p/ Exerc. Poder de Polícia	R\$ 380.000,00	R\$ 382.468,01	100,65%
Taxas p/ Prestação de Serviços	R\$ 1.720.564,07	R\$ 1.882.301,17	109,40%
Contribuição de Melhorias			
Total das Receitas Tributárias	R\$ 17.994.449,12	R\$ 17.507.015,93	97,29%

Fonte: Sistema DB Seller. Balancete da Receita. Secretaria da Fazenda. Acesso em: 26/01/2018.

2.1.2 Receita de Contribuições

As Receitas de Contribuições acumularam no ano, até o mês de dezembro, o valor de R\$ 2.757.311,79, correspondendo a 104,26% da previsão anual.

As receitas mais expressivas no grupo das Contribuições são decorrentes da iluminação pública e registraram uma arrecadação de R\$ 1.761.252,22, correspondendo a 3,67 % da projeção inicial total da receita.

QUADRO 4 – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	% Real / Previsto
Contribuições Sociais	991.000,00	996.059,57	100,51%
Contribuições Previdenciárias	991.000,00	996.059,57	100,51%
Compensação Previdenciária			
Outras Contribuições Sociais			
Contribuições Econômicas			
Contribuição p/Custeio Ilum. Pública	1.653.600,00	1.761.252,22	106,51%
Total das Receitas de Contribuições	2.644.600,00	2.757.311,79	104,26%



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL
PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

Fonte: Sistema DB Seller. Balancete da Receita. Secretaria da Fazenda. Acesso em: 26/01/2018.

2.1.3 Transferências Correntes

Conforme se visualiza no **Quadro 5**, no grupo das Transferências Correntes da União, o item mais significativo refere-se às transferências constitucionais do Fundo de Participação dos Municípios – FPM –, que realizou R\$ 7.543.944,69 no período, correspondendo a 97,20% da previsão anual. A estimativa dessa receita considerou as informações fornecidas pela Coordenadoria de Programação Financeira da Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

A Compensação Financeira da Lei Complementar 87/96 – Lei Kandir – realizou 101,61% do valor previsto. A previsão dessa receita pautou-se, também, nas recomendações da Secretaria do Tesouro Nacional.

Nas transferências do Estado, deve ser destacada a participação do Município no ICMS, cujos valores transferidos ao Município, no período em análise, foram de R\$ 3.119.117,85, ou seja 101,43% da expectativa inicial, que era de R\$ 3.075.052,57. Apesar do comportamento apresentado pela receita, o índice de participação do Município sofreu um decréscimo de -0,8% em relação ao ano anterior.

QUADRO 5 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	% Real / Previsto
Transferências da União	R\$9.682.998,84	R\$ 9.483.899,80	97,94%
Cota parte do F P M	R\$7.761.456,00	R\$ 7.543.944,69	97,20%
Cota parte do I T R	R\$ 8.000,00	R\$ 9.209,50	115,12%
Cota parte da LC 87/96 (Lei Kandir)	R\$ 19.006,44	R\$ 19.312,92	101,61%
Cota Parte Fundo Especial (Lei 7525)	R\$ 66.000,00	R\$ 80.370,61	121,77%
PAB - Parte Fixa	R\$ 210.938,04	R\$ 211.062,36	100,06%
PAB - Parte Variável	R\$ 465.891,00	R\$ 524.588,01	112,60%
Outras Transferências do SUS	R\$ 157.500,00	R\$ 157.500,00	100,00%
Transferências do F N A S	R\$ 211.000,00	R\$ 221.606,03	105,03%
Transferências do F N D E	R\$ 768.595,44	R\$ 698.047,18	90,82%
Transferências de Convênios			
Outras Transferências da União	R\$ 14.611,92	R\$ 18.258,50	124,96%
Transferências do Estado	R\$4.610.190,67	R\$ 4.462.423,52	96,79%



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL
PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

Cota Parte do I C M S	R\$3.075.052,57	R\$ 3.119.117,85	101,43%
Cota Parte do I P V A	R\$ 750.000,00	R\$ 739.039,04	98,54%
Cota Parte do IPI / Exportação	R\$ 52.219,19	R\$ 47.142,43	90,28%
Cota parte da C I D E	R\$ 6.635,83	R\$ 22.413,65	337,77%
Transf. Do Fundo Est. Saúde (FES)	R\$ 700.009,08	R\$ 522.348,86	74,62%
Transf. Fundo Est. Ass. Social(FEAS)			
Transferências de Convênios	R\$ 20.274,00	R\$ 7.285,94	35,94%
Outras Transferências do Estado	R\$ 6.000,00	R\$ 5.075,75	84,60%

Fonte: Sistema DB Seller. Balancete da Receita. Secretaria da Fazenda. Acesso em: 26/01/2018.

2.1.4 - Transferências do F U N D E B

O quadro a seguir evidencia o comportamento da arrecadação e dos valores transferidos ao FUNDEB. Em resumo, verifica-se que no período de janeiro a dezembro o Município recebeu, do referido fundo, em razão do nº. de alunos matriculados em sua rede de ensino, o valor de R\$ 6.587.061,81, representando 108,64% da previsão anual. Por outro lado, contribuiu, de forma compulsória para o mesmo fundo com R\$ 2.170.497,48 (98,06% do total previsto para o ano). Portanto, o ganho até o final do quadrimestre é de R\$ 4.416.564,33.

QUADRO 6 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	% Real /Previsto
Valores Recebidos do FUNDEB	6.063.000,00	6.587.061,81	108,64%
Valores Transferidos para o FUNDEB	-2.213.420,84	-2.170.497,48	98,06%
Ganho / Perda com o FUNDEB	3.849.579,16	4.416.564,33	114,73%

Fonte: Sistema DB Seller. Balancete da Receita. Secretaria da Fazenda. Acesso em: 26/01/2018.

2.2 Receitas de Capital

As Receitas de Capital alcançaram 191,48% do projetado. A maior previsão e, também, maior desempenho verificado nesse grupo ocorreu nas receitas de Transferências de Capital, que demonstraram um ingresso de 105,38% diante do projetado, correspondendo a R\$ 421.511,10. Na composição dessa receita, prevalece o item Transferência de Convênios.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL
PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

QUADRO 7 – RECEITAS DE CAPITAL – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Progr.
Receitas de Capital	R\$ 400.000,00	R\$ 765.934,14	191,48%
Operações de Crédito		R\$ 337.215,69	
Alienação de Bens			
Amortização de Empréstimos		R\$ 7.207,35	
Transferências de Capital	R\$ 400.000,00	R\$ 421.511,10	105,38%
Outras Receitas de Capital			

Fonte: Sistema DB Seller. Balancete da Receita. Secretaria da Fazenda. Acesso em: 26/01/2018.

3. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, inclusive as operações intraorçamentárias, a Despesa Total liquidada no período de janeiro a dezembro de 2017, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de 85,94%, demonstrando um superavit na execução orçamentária de R\$ 7.156.723,02. Esse resultado permite confirmar o atingimento das metas fiscais para o exercício. Em síntese, o total das despesas correntes realizadas foi de R\$ 41.264.578,48, correspondendo a 95,37% da projeção. As despesas de capital totalizaram R\$ 2.505.801,26, inferiores ao valor projetado para o período de janeiro a dezembro.

QUADRO 8 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)

Receita Orçamentária	Previsão Atualizada	Realizada no Período	% Real / Progr.
(1) Receita Total	R\$ 52.003.418,80	R\$ 50.927.102,76	97,93%

Despesa Orçamentária	Previsão Atualizada	Realizada no Período	% Real / Progr.
Despesas Correntes	R\$ 43.266.076,34	R\$ 41.264.578,48	95,37%
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 28.219.420,21	R\$ 27.575.559,98	97,72%
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 139.694,31	R\$ 134.844,05	96,53%
Outras Despesas Correntes	R\$ 14.906.961,82	R\$ 13.554.174,45	90,93%



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL
PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

Despesas de Capital	R\$ 3.186.611,78	R\$ 2.505.801,26	28,32%
Investimentos	R\$ 2.653.085,11	R\$ 1.973.274,57	74,38%
Inversões Financeiras	R\$ 280.000,00	R\$ 280.000,00	100,00%
Amortização da Dívida	R\$ 253.526,67	R\$ 252.526,69	99,61%
Outras Despesas de Capital	R\$ -	R\$ -	
Reserva de Contingência	R\$ 5.661.000,00	R\$ 5.661.000,00	
(2) Despesa Total	R\$ 46.452.688,12	R\$ 49.431.379,74	83,99%
Resultado Orçamentário (1-2)	R\$ 5.550.730,68	R\$ 1.495.723,02	
Relação Despesa/Receita (2 / 1)		85,95%	

Fonte: Sistema DB Seller. Secretaria da Fazenda. Acesso em: 27/01/2018.

Observações:

a) o valor informado na coluna Previsão Atualizada da receita, segundo a 6ª edição do Manual de Demonstrativos Fiscais (Portaria STN nº 553/2014), corresponde a:

Previsão inicial da Receita	R\$ 47.970.962,32
(+) Excesso de arrecadação (inclusive proveniente de auxílios e convênios) utilizado para a abertura de créditos adicionais	R\$ 4.032.456,48
(+) Produto de operações de crédito não previstas na LOA, utilizado para a abertura de créditos adicionais	
(=) Previsão atualizada da Receita	R\$ 52.003.418,80

b) a diferença observada entre a previsão atualizada da receita e a previsão atualizada da despesa, no valor de R\$ 5.550.730,68 corresponde ao montante de recursos do Superávit Financeiro do exercício de 2017 que foi indicado para a abertura de créditos adicionais, bem como o montante dos Créditos Especiais reaberto nos termos do art. 167, § 2º, da Constituição da República.

3.1 – Juros e Amortização da Dívida

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\$ 134.844,05, correspondendo a 96,53% do total estimado para o período. Já as despesas com a Amortização da Dívida, com valor de R\$ 252.526,69, representaram um desembolso correspondente a 99,61% do total programado.

3.2 – Investimentos Realizados

Os investimentos realizados, foram inferiores ao valor inicialmente projetado, que foi de R\$ 2.653.085,11, apresentando uma execução de R\$ 1.973.274,57. Em termos analíticos, os principais investimentos realizados pela administração, no período em análise, foram os seguintes:



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL
PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

INVESTIMENTO	VALOR (R\$)	EMPENHO
Recuperação de pavimentação asfáltica na Avenida Assis Brasil	363.226,72	4147 e 6117
Execução das obras de pavimentação asfáltica no Acesso à Rondinha e na Rua Ademar V. Dias	126.181,14	5064
Aquisição de veículos	348.400,00	1305, 1306, 1289, 1290, 1307, 3413, 3842, 3843, 4974
Construção de garagem para ônibus da educação	88.504,77	5012
Obras Escolares (Bem-me-quer e Leonel)	144.674,90	5382, 5777, 6148
Pavimentação asfáltica e sinalização viária na Avenida Beira Mar,	77.100,99	701

4. DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

A Despesa de Pessoal total, calculada conforme metodologia estabelecida na Instrução Normativa nº 007/2014, do Tribunal de Contas do Estado, considerando os poderes executivo e legislativo, é o item mais significativo no conjunto das despesas fiscais. Em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses (janeiro a dezembro), conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, está abaixo do limite prudencial de 57%, apresentando, respectivamente, o limite de comprometimento de 48,79% para o Executivo e de 3,25% para o Legislativo.

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\$ 42.153.211,29 e está assim discriminada:

QUADRO 9 – APURAÇÃO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

Discriminação	Arrecadação dos últimos 12 meses
Receitas Correntes	51.523.166,55
(-) I R R F s/ Rendimentos do Trabalho	745.103,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL
PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

(-) Deduções da Receita	4.351.890,32
(-) Contribuição dos Servidores para o R P P S	996.059,57
(-) M/J Mora Contrib. R P P S	891,17
(-) Rendimentos de Aplicações do R P P S	3.333.838,88
(+) Dedução Remuneração depósito R P P S	57.927,68
(=) RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	R\$ 42.153.211,29

Fonte: Sistema DB Seller. Balancete da Receita. Secretaria da Fazenda. Acesso em: 27/01/2018.

QUADRO 10 – DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA L R F

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Despesas com pessoal do Executivo*	R\$ 20.564.672,73*	48,79%	51,30%	54%
Despesas com pessoal do Legislativo	R\$ 1.369.175,41	3,25%	5,70%	6%
Total das despesas com pessoal	R\$ 21.933.848,14	52,04%	57%	60%

Fonte: Sistema DB Seller. Despesa por desdobramento. Secretaria da Fazenda. Acesso em: 27/01/2018.

* Foi realizada a dedução do valor da Revisão Geral Anual dos vencimentos dos servidores (Lei Municipal 2.420/2017).

5. DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, apuradas pelo critério da liquidação da despesa, conforme o Parecer Coletivo nº 001/2003 do Tribunal de Contas do Estado, no acumulado do ano, totalizaram R\$ 12.300.364,29, o que corresponde a 25,60% da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município atendeu o limite de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

Conforme demonstrado no Quadro 6, em função do número de alunos matriculados na educação básica pública, o Município foi superavitário em relação ao F U N D E B. Assim, o ganho deverá ser computado nos gastos com a educação para fins de apuração dos limites.

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% 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\$



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL
PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

5.592.922,53, o que corresponde a 84,27% dos recursos do referido fundo, atendendo o dispositivo legal supracitado.

**QUADRO 11 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À
MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO**

ESPECIFICAÇÃO	PREVISÃO	25,00%
I P T U	12.003.885,18	R\$ 3.000.971,30
I T B I	1.677.027,69	R\$ 419.256,92
I S S Q N	769.468,79	R\$ 192.367,20
I R R F	792.960,95	R\$ 198.240,24
DÍVIDA ATIVA DE IMPOSTOS	R\$ 3.091.408,50	R\$ 772.852,13
MULTAS E JUROS DE IMPOSTOS	R\$ 202.826,91	R\$ 50.706,73
F P M	R\$ 6.918.993,96	R\$ 1.729.748,49
FPM extra	R\$ 624.950,73	R\$ 156.237,68
I T R	9.209,50	R\$ 2.302,38
LC 87/96	19.312,92	R\$ 4.828,23
I C M S	3.119.117,85	R\$ 779.779,46
I P V A	739.039,04	R\$ 184.759,76
IPI / EXPORTAÇÃO	47.142,43	R\$ 11.785,61
SUBTOTAL	R\$ 30.015.344,45	R\$ 7.503.836,11
RETORNO DO FUNDEB		6.587.061,81
(-) CONTRIBUIÇÃO P/ O FUNDEB		-2.170.497,48
Rendimentos de Aplicações Financeiras (MDE e Fundeb)		R\$ 90.897,86
MÍNIMO A APLICAR		R\$ 12.011.298,30

ESPECIFICAÇÃO	GASTOS MDE	GASTOS FUNDEB
ENSINO FUNDAMENTAL	R\$3.609.818,50	R\$ 4.344.646,93
EDUCAÇÃO INFANTIL	R\$2.080.792,40	R\$ 2.265.106,46
TOTAL LIQUIDADO	R\$5.690.610,90	R\$ 6.609.753,39
TOTAL GERAL	R\$ 12.300.364,29	
PERCENTUAL APLICADO	25,60%	



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL
PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

6. DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 6.575.541,75, o que corresponde a 22,33% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, cumprimento do mínimo de 15% estabelecido na Lei Complementar nº 141/2012.

QUADRO 12 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS A
AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

ESPECIFICAÇÃO	PREVISÃO	15,00%
I P T U	R\$ 12.003.885,18	R\$ 1.800.582,78
I T B I	R\$ 1.677.027,69	R\$ 251.554,15
I S S Q N	R\$ 769.468,79	R\$ 115.420,32
I R R F	R\$ 792.960,95	R\$ 118.944,14
DÍVIDA ATIVA DE IMPOSTOS	R\$ 3.091.408,50	R\$ 463.711,28
MULTAS E JUROS DE IMPOSTOS	R\$ 202.826,91	R\$ 30.424,04
F P M	R\$ 6.918.993,96	R\$ 1.037.849,09
I T R	R\$ 9.209,50	R\$ 1.381,43
LC 87/96	R\$ 19.312,92	R\$ 2.896,94
I C M S	R\$ 3.119.117,85	R\$ 467.867,68
I P V A	R\$ 739.039,04	R\$ 110.855,86
IPI / EXPORTAÇÃO	R\$ 47.142,43	R\$ 7.071,36
SUBTOTAL	R\$ 30.015.344,45	R\$ 4.408.559,06
Rendimentos de Aplicações Financeiras		R\$ 7.838,89
MÍNIMO A APLICAR		R\$ 4.416.397,95

DESPESAS COM SAÚDE POR SUBFUNÇÃO	Despesas Liquidadas
ATENÇÃO BÁSICA	R\$ 5.569.976,91
OUTRAS SUBFUNÇÕES	R\$ 1.005.564,84
TOTAL DAS DESPESAS COM ASPS	R\$ 6.575.541,75
PERCENTUAL APLICADO	22,33%



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL
PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

7. ANÁLISE DA DÍVIDA PÚBLICA – RESULTADO NOMINAL

No final do quadrimestre em análise, o Resultado Nominal foi de R\$ - 350.322,94, o qual foi apurado de acordo com a metodologia adotada pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como as orientações do Tribunal de Contas do Estado, que consiste na verificação da variação do saldo do endividamento no período. Por essa metodologia, leva-se em conta a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida no período de referência e o saldo da dívida fiscal líquida no final do exercício anterior ao de referência, sendo que, caso o resultado seja positivo = déficit e caso negativo = superavit. Pelo resultado apresentado, verifica-se que a dívida fiscal líquida do Município apresenta um saldo inferior àquele verificado ao final do período anterior, sinalizando, portanto, para uma diminuição no nível de endividamento municipal, evidenciando atingimento das metas de endividamento estabelecidas por Resolução do Senado Federal e, conseqüentemente, o compromisso fiscal da Administração Municipal previsto na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

QUADRO 13 – DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA / RESULTADO NOMINAL

ESPECIFICAÇÃO	Saldo em 31/12/2016	Saldo em 31/12/2017	Variação no Período
I – Dívida Consolidada ou Fundada	R\$ 578.920,26	R\$ 534.439,17	-R\$ 44.481,09
Precatórios de Contas a Pagar - Credores Nacionais de Exercícios Anteriores - a partir de 05/05/2000	R\$ 26.836,29	R\$ -	-R\$ 26.836,29
Passivo Não Circulante	R\$ 696.397,13	R\$ 781.086,13	R\$ 84.689,00
(-) Encargos Sociais a Pagar - Intra OFSS	-R\$ 144.313,16	-R\$ 246.646,96	-R\$ 102.333,80
(-) Precatórios de Fornecedores Nacionais do Exercício - antes de 05/05/2000	R\$ -	R\$ -	R\$ -
II – Disponibilidade (líquida dos restos a pagar e demais obrigações a pagar)	R\$ 2.645.279,24	R\$ 2.951.121,09	R\$ 305.841,85
Caixa e equivalentes de caixa	R\$ 3.729.721,70	R\$ 5.856.012,19	R\$ 2.126.290,49
(-) Restos a pagar processados + empenhos do exercício liquidados a pagar	-R\$ 1.084.442,46	-R\$ 2.806.966,03	-R\$ 1.722.523,57
(-) Outras obrigações financeiras	R\$ -	-R\$ 97.925,07	-R\$ 97.925,07
III - DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - DCL/Excluído o RPPS (III = I - II)	-R\$ 2.066.358,98	-R\$ 2.416.681,92	-R\$ 350.322,94
(+) Receita de privatizações	R\$ -	R\$ -	R\$ -
(-) Passivos Reconhecidos	R\$ -	R\$ -	R\$ -
IV – DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA – Excluído o RPPS (IV = III + Receita de privatizações - Passivos Reconhecidos)	-R\$ 2.066.358,98	-R\$ 2.416.681,92	-R\$ 350.322,94

Como se verifica, a dívida pública consolidada apresentou saldo de R\$ 534.439,17, composto pelo saldo de Operações de Crédito R\$ 781.086,13, deduzidos os encargos sociais a pagar Intra – Orçamento Fiscal de Seguridade Social, no valor de R\$



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL
PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

246.646,96. Comparando-se esse saldo com aquele obtido ao final do exercício anterior, verifica-se que houve decréscimo da ordem de 7,68%, conforme demonstrativo acima.

Com relação à Dívida Consolidada Líquida – DCL, cujo comprometimento em relação à Receita Corrente Líquida – RCL não deve ultrapassar o limite de 1,20 observa-se que, no final do quadrimestre em análise, respeitamos o índice, uma vez que o saldo negativo apresentado transparece a capacidade de sanar as obrigações, demonstrando, assim, que a Administração Municipal está cumprindo plenamente os princípios da Lei de Responsabilidade Fiscal.

8- DISPONIBILIDADES / RESTOS A PAGAR

Outro importante indicador da prudência fiscal definido na LRF diz respeito ao acúmulo de restos a pagar comparado com a disponibilidade de caixa. Em 2017, os Restos a Pagar do Poder Executivo e Legislativo foram de R\$ 4.328.830,30 e R\$ 56.576,34, respectivamente. Já as disponibilidades do Executivo alcançaram R\$ 5.632.295,87 (desconsiderando RPPS), ao passo que as do Legislativo ficaram em R\$ 243.982,62. A relação “Saldo de Caixa / Restos a Pagar”, para cada fonte de recursos pode ser visualizada no quadro a seguir:

QUADRO 14 – DEMONSTRAÇÃO DE RESTOS A PAGAR

Especificação	Restos a Pagar Exerc. Anteriores	Inscrições do Exercício	Disp. Financeira
Recursos Livres – Poder Legislativo	R\$ -	R\$ 56.576,34	R\$ 243.982,62
Recursos Livres	R\$ 172.578,70	R\$ 1.670.668,25	R\$ 2.257.935,62
Recursos da Educação (MDE)	R\$ 93,55	R\$ 761.297,07	R\$ 761.390,62
Recursos da Educação (FUNDEB)	R\$ 5.820,83	R\$ 350.686,62	R\$ 392.006,90
Recursos da Saúde (ASPS)	R\$ 8.425,08	R\$ 470.195,22	R\$ 478.620,30
Recursos do R P P S	R\$ -	R\$ 113.442,04	R\$33.031.033,31
Outros Recursos	R\$ 489.152,19	R\$ 286.470,75	R\$ 1.742.342,43
T O T A I S ----- >	R\$ 676.070,35	R\$ 3.709.336,29	R\$38.907.311,80

9. RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

Conforme a Lei Municipal nº 2170/2013, o Município instituiu e mantém Regime Próprio de Previdência Social, destinado ao pagamento de aposentadorias, pensões e outros benefícios previdenciários aos servidores públicos municipais. No período observado, as



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL
PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

Receitas Previdenciárias atingiram a soma de R\$ 7.262.754,33, e as despesas com o pagamento de benefícios e outras despesas do regime de previdência, tiveram uma liquidação total de R\$ 1.456.890,64, obtendo-se um resultado superavitário de R\$ 5.805.863,69, o qual, conjugado com o saldo anterior das disponibilidades financeiras, resulta num montante atual de R\$ 33.031.033,31, os quais se encontram depositados em contas bancárias específicas, devidamente aplicados em fundos de investimentos. O quadro a seguir evidencia a posição das contas previdenciárias ao final do quadrimestre.

QUADRO 14 – RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS	Previstas	Realizadas	% Real/Prev
RECEITAS CORRENTES	R\$ 4.423.000,00	R\$ 4.330.789,62	97,92%
<i>Receita de Contribuições</i>	<i>R\$ 4.423.000,00</i>	<i>R\$ 4.329.898,45</i>	<i>97,90%</i>
Contribuições de Servidores p/ RPPS	R\$ 991.000,00	R\$ 996.059,57	100,51%
Receita Patrimonial (rendimentos de aplicações)	R\$ 3.432.000,00	R\$ 3.333.838,88	97,14%
Outras Receitas Correntes	R\$ -	R\$ 891,17	
Multa e Juros	R\$ -	R\$ 891,17	
RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS	R\$ 2.838.000,00	R\$ 2.989.892,39	105,35%
Contribuição Patronal	R\$ 2.838.000,00	R\$ 2.989.892,39	105,35%
DEDUÇÃO DA RECEITA	R\$ -	-R\$ 57.927,68	
Dedução remuneração depósito bancário RPPS	R\$ -	-R\$ 57.927,68	
TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (I)	R\$ 7.261.000,00	R\$ 7.262.754,33	100,02%
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS	Previstas	Liquidadas	% Liq / Prev
PREVIDÊNCIA SOCIAL	1.600.000,00	1.456.890,64	91,06%
Aposentadorias	1.250.000,00	1.172.043,74	93,76%
Pensões	350.000,00	284.846,90	81,38%
TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (II)	1.600.000,00	1.456.890,64	91,06%
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (I-II)	R\$ 5.661.000,00	R\$ 5.805.863,69	102,56%
	Saldo no Início do Quadrimestre		Saldo no Final do Quadrimestre
DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS DO RPPS	R\$	30.536.339,35	R\$ 33.031.033,31



PREFEITURA MUNICIPAL DE ARROIO DO SAL
PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

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, bem como o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Felipe Dutra Fogaça Valim
Secretário da Fazenda