**RELATORIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**

**3° QUADRIMESTRE DE 2017**

**AUDIENCIA PUBLICA - AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**

**REALIZADA EM JANEIRO/2018**

 Obedecendo a 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 3º Quadrimestre de 2017, demonstrado em Audiência Publica realizada na Câmara Municipal de Vereadores em cumprimento ao estabelecido no § 4° do art. 9° 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

0s números são originários dos relatórios bimestrais e semestrais já 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 PRIMARIO**

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 primarias que não incluem pelo dado 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 acumulado até o 3° quadrimestre **foi positivo no valor de R$ 362.381,01**. Esse valor foi de R$ 1.143.121,26, **superior** ao valor inicialmente estabelecido de R$ - 780.740,25. 0 desempenho **favorável** demonstra que as receitas primarias foram **suficientes** para suportar integralmente as despesas primárias, além de gerar **excedentes** para pagamento da dívida, cujo dispêndio com juros e amortizações totalizou R$ 242.575,11, no período.

O **superávit** deve-se, principalmente, ao comportamento **positivo** das receitas primarias – representadas pela receita orçamentaria, excluídas as aplicações financeiras, deduções para o FUNDEB operações de créditos, amortização de empréstimos e alienação de ativos – que, no período, efetivaram-se no montante de **R$ 17.344.245,09**, abaixo da meta prevista, e as medidas de contenção de gastos no início do ano. O Valor verificado foi **maior** que as despesas primarias – representadas pelas despesas totais do Município, expurgados o pagamento da dívida e as concessões de empréstimos – que correspondem no mesmo período a R$ **16.203.522,20**. Os valores apresentados obtiveram Resultado Primário **superior** a projeção para o período.

**QUADRO 1 – RESULTADO PRIMARIO**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **RECEITAS PRIMARIAS** | **PROGRAMADA NO PERIODO** | **REALIZADA ATÉ O PERIODO** |
| **Receitas Correntes** | **20.485.229,64** | **20.430.595,02** |
| (-) Rendimentos de Aplicações | 112.525,00 | 149.548,06 |
| (-) Deduções da Receita Corrente | 2.850.229,64 | 2.936.801,87 |
| **1 (=) Receitas Primarias Correntes** | **17.522.475,00** | **17.344.245,09** |
| **Receitas de Capital** | 160.000,00 | 68.950,00 |
| (-) Operações de Créditos | 0,00 | 0,00 |
| (-) Amortização de Empréstimos | 0,00 | 0,00 |
| (-) Alienação de Ativos | 0,00 | 22.700,00 |
| **2 (=) Receita Primarias de Capital** | **160.000,00** | **91.650,00** |
| **3 RECEITAS PRIMARIAS TOTAIS (1+2)** | **17.682.475,00** | **17.435.895,09** |
|  |  |  |
| **DESPESAS PRIMARIAS** |  |  |
| **Despesas Correntes** | **16.501.056,36** | **16.205.974,47** |
| (-) Juros e Encargos da Divida | 3.000,00 | 2.452,27 |
| **4 (=) Despesas Primarias Correntes** | **16.498.056,36** | **16.203.522,20** |
| **Despesas de Capital** | **2.210.158,89** | **1.112.566,99** |
| (-) Concessão de Empréstimos | 0,00 | 0,00 |
| (-) Aquisição de Títulos de Capital | 0,00 | 0,00 |
| (-) Amortização da Divida | 245.000,00 | 242.575,11 |
| **5 (=) Despesas Primarias de Capital** | **1.965.158,89** | **869.991,88** |
| **6 DESPESAS PRIMARIAS LÍQUIDAS (4+5)** | **18.463.215,25** | **17.073.514,08** |
| **7 Saldos de Exercícios Anteriores** | **0,00** | **0,00** |
| **8 RESULTATO PRIMARIO (3-6+7)** | **- 780.740,25** | **+ 362.381,01** |

**2 – RECEITA**

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital, excluídas as deduções para o FUNDEB e da Lei Complementar nº 91/97, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2017 no montante de R$ 17.795.000,00. A receita efetivada no período de janeiro a dezembro de 2017 foi de R$ 17.585.443,15, tendo sido arrecadado, portanto, menos que a meta do quadrimestre. Comparada à projeção para o período, no valor de R$ 17.795.000,00 constante na programação financeira, que considerou as reestimativas de receitas, demonstra-se um **déficit** de 1,18%. Esse desempenho foi propiciado pelo resultado **negativo** principalmente pelas receitas de serviços e outras receitas correntes, que não ultrapassou o percentual de realização da programação para o período.

**QUADRO 2 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Discriminação** | **Previsão Anual** | **Previstas no Período** | **Realizada no Período** |
| **1 – Receitas Correntes** | **20.485.229,64** | **20.485.229,64** | **20.430.595,02** |
| Receita Tributaria | 1.124.904,56 | 1.124.904,56 | 1.056.425,36 |
| Receita de Contribuições | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Receita Patrimonial | 112.525,00 | 112.525,00 | 149.548,06 |
| Receita Agropecuária | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Receita Industrial | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Receita de Serviços | 335.000,00 | 335.000,00 | 257.101,07 |
| Transferências Correntes | 18.547.600,08 | 18.547.600,08 | 18.660.707,26 |
| Outras Receitas Correntes | 365.200,00 | 365.200,00 | 306.813,27 |
| **2 – Receitas de Capital** | **160.000,00** | **160.000,00** | **91.650,00** |
| Operação de Credito | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de Bens | 160.000,00 | 160.000,00 | 22.700,00 |
| Amortiz. de Empréstimos | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências de Capital | 0,00 | 0,00 | 68.950,00 |
| Outras Receitas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **3 (-) Dedução da Receita** | **2.850.229,64** | **2.850.229,64** | **2.936.801,87** |
| **TOTAL DA RECEITA** | **17.795.000,00** | **17.795.000,00** | **17.585.443,15** |

O total das Transferências Correntes previstas para o período de janeiro a dezembro de 2017, de acordo com a programação financeira, foi de R$ 18.547.600,08. Os valores realizados correspondem a R$ 18.660.707,26, ficando acima da meta estabelecida.

**2.1.1. Receita Tributaria**

A Receita Tributaria atingiu até o final do **quadrimestre** em analise o montante de R$ 1.056.425,63, que confrontada com a previsão constante na programação financeira de R$ 1.124.904,56, representa uma realização a menor que a prevista em 6,09% do valor estimado para o quadrimestre.

Conforme demonstrado no **Quadro 3**, o IPTU arrecadou 0,75% acima da meta do quadrimestre, ou seja R$ 2.223,08. O Imposto Sobre Serviços, houve um aumento de 15.20%, da retenção do IRRF um aumento de 4,71% os demais ficaram abaixo da expectativa de arrecadação.

**QUADRO 3 – RECEITAS TRIBUTARIAS – PREVISTAS E REALIZADAS**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Discriminação** | **PREVISTAS NO PERIODO** | **REALIZADA NO PERIODO** |
| **IMPOSTOS** | **923.000,00** | **952.129,33** |
| IPTU | 300.000,00 | 302.223,08 |
| IRRF | 223.000,00 | 233.497,65 |
| ITBI | 250.000,00 | 243.606,95 |
| ISS | 150.000,00 | 172.801,65 |
| **TAXAS** | **88.000,00** | **61.638,28** |
| Taxas p/exercício poder de policia | 73.000,00 | 47.521,55 |
| Taxas p/prestação de serviços | 15.000,00 | 14.116,73 |
| **CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA** | **113.904,56** | **42.657,75** |
| **TOTAL DAS RECEITAS TRIBUTARIAS** | **1.124.904,56** | **1.056.425,36** |

**2.1.2. Transferências Correntes**

Conforme demonstra o quadro 4, no grupo de Transferências Correntes da União, o item mais significativo refere-se as transferências constitucionais do FPM, que realizou o valor de R$ 220.979,74 a mais influenciado pelo repasse previsto para o ano de 2.016 e que creditou-se em 2.017 no valor liquido de R$ 353.336,95 referente a recursos da repatriação, sem esta transferência extra teríamos recebido a menor que o previsto o valor de R$ 174.423,96

Quanto aos recursos de transferências do SUS, FNAS, FNDE nenhum deles corresponderam aos repasses estimados pelo município.

Quanto as transferências do Estado deve se destacar ao aumento da arrecadação do ICMs de 4,90% do inicial previsto, além de uma arrecadação maior do IPI Exportação e dos recursos da saúde do Estado aonde nos foi repassado 101.828,80 referente aos anos de 2014,2015 e 2016, mas que se não recebêssemos estes recursos ficaríamos muito abaixo do estimado.

. No repasse na parte dos Convênios deu-se o recebimento da ultima parcela no valor de R$ 30.000,00 do Transporte Escolar que era do ano de 2.016 e foi repassado ao município somente em 2017, repasse do convenio de 2.017 no valor de R$ 120.946,78, R$ 197,48 do Passe Livre, R$ 19.937,56 Pro-Infância, R$ 3.641,96, Brasil Carinhoso R$ 1.786,88 de programas assistenciais e o crédito de a liberação de R$ 57.610,03 do Convenio do PAC, R$ 13.823,96 da defesa Civil, R$ 100.000,00 da agricultura para programa do calcário 13.000,00 demais convênios repassados.

**QUADRO 4 – TRANSFERENCIAS CORRENTES – PREVISTAS E REALIZADAS**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Discriminação** | **PREVISTAS NO PERIODO** | **REALIZADA NO PERIODO** |
| **TRANSFERENCIAS DA UNIÃO** | **9.500.314,51** | **9.266.388,64** |
| Cota Parte do FPM | 7.162.826,00 | 7.337.249,96 |
| Cota Extra do FPM | 320.778,00 | 326.321,97 |
| Cota Parte FPM 1% | 277.852,00 | 317.350,91 |
| Cota Parte do ITR | 330.000,00 | 347.283,47 |
| Transf. Compens. Financ Explor Rec.Naturais | 95.000,00 | 80.370,61 |
| Transferência de Recursos do SUS | 649.616,00 | 380.356,32 |
| Transferência de Recursos FNAS | 281.300,00 | 177.465,69 |
| Transferência de Recursos FNDE | 265.300,00 | 221.552,73 |
| Transferência de Financeira ICMs Deson. | 42.642,51 | 40.319,16 |
| Auxilio Financeiro – Esforço Exportador | 75.000,00 | 38.117,82 |
| **TRANSFERENCIAS DO ESTADO** | **7.059.072,17** | **7.315.959,40** |
| Cota Parte do ICMs | 6.207.198,08 | 6.511.045,41 |
| Cota Parte do IPVA | 425.000,00 | 349.767,63 |
| Cota Parte do IPI Exportação | 83.481,59 | 98.346,83 |
| Cota Parte do CIDE | 23.000,00 | 17.283,92 |
| Transf.de Recursos do Estado P/Saúde | 319.432,50 | 330.502,08 |
| Transf.de Recursos do Estado P/Educação | 0,00 | 0,00 |
| Transf. Rec. do Estado P/Fundo Assist.Social | 0,00 | 0,00 |
| Demais Transferências do Estado | 960,00 | 9.013,53 |
| **TRANSFERENCIAS DE CONVENIOS** | **128.750,00** | **360.944,65** |
| **(-) DEDUÇÃO DA RECEITA CORRENTE** | **2.850.229,64** | **2.936.801,87** |
| **TRANSFERENCIAS CORRENTES LÍQUIDAS** | **13.837.907,04** | **14.006.490,82** |

**2.1.3 Transferências do FUNDEB**

Em relação ao FUNDEB o município obteve uma perda de R$ 1.219.387,30, pois das arrecadações das Cotas Partes transferidas tanto da União como do Estado é retido o percentual de 20% e como os valores transferidos são baseados nos alunos matriculados no município então sempre neste caso teremos **perdas** em relação ao FUNDEB.

**QUADRO 5 – TRANSFERENCIAS DO FUNDEB – PREVISTAS E REALIZADAS**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Discriminação** | **PREVISTAS NO PERIODO** | **REALIZADA NO PERIODO** |
| Valores Transferidos do FUNDEB | 1.859.463,40 | 1.717.414,57 |
| Deduções do FUNDEB | 2.850.229,64 | 2.936.801,87 |
| **Ganho/Perda do FUNDEB** | **-990.766,24** | **-1.219.387,30** |

**2.2. Receitas de Capital**

As receitas de capital ultrapassam o seu valor projetado na sua totalidade, mas na individualização a arrecadação refere-se a transferência de R$ 68.950,00 referente a repasses da União de Convenio referente a Pavimentação Asfáltica que não fazia parte da previsão orçamentaria por se tratar de convenio que já vem de anos anteriores e que quando da elaboração do orçamento para o ano de 2.017 estimava-se que estes valores já estariam todos liberados e alienação de bens, no valor de R$ 22.700,00 referente leilão de bens móveis realizado pelo município.

**QUADRO 6 – RECEITAS DE CAPITAL – PREVISTAS E REALIZADAS**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Discriminação** | **PREVISTAS NO PERIODO** | **REALIZADA NO PERIODO** |
| **RECEITAS DE CAPITAL** | **160.000,00** | **91.650,00** |
| Operação de Credito | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de Bens | 160.000,00 | 22.700,00 |
| Amortização de Empréstimos | 0,00 | 0,00 |
| Transferencial de Capital | 0,00 | 68.950,00 |
| Outras Receitas de Capital | 0,00 | 0,00 |

**3. – DESPESA**

Considerando todas as fontes de recursos, a despesa total liquidada do período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2017, apresentou uma execução inferior a receita total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de 0,98 demonstrando um superávit na execução orçamentaria de R$ 266.901,69. Resultado este que **permitiu** que se atingissem as metas fiscais programadas para o período.

As despesas do executivo liquidadas (realizadas) no acumulado total do terceiro quadrimestre de 2017 totalizaram R$ 17.028.503,71 ficando abaixo do valor projetado, destes valores as despesas de capital totalizaram R$ 1.112.566,99 **inferiores** ao valor projetado para o período que era de R$ 2.210.158,89

**QUADRO 7 – RESULTADO ORÇAMENTARIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Receita Realizada** | **PREVISTAS NO PERIODO** | **REALIZADA NO PERIODO** |
| 1 Receita Total | 17.795.000,00 | 17.585.443,15 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Despesa Liquidada** | **PREVISTAS NO PERIODO** | **REALIZADA NO PERIODO** |
| **Despesas Correntes** | **15.854.470,00** | **16.205.974,47** |
| Pessoal e Encargos Sociais | 9.059.126,00 | 8.949.396,79 |
| Juros e Encargos da Divida | 70.000,00 | 2.452,27 |
| Outras Despesas Correntes | 6.725.344,00 | 7.254.125,41 |
| **Despesas de Capital** | **1.940.530,00** | **1.112.566,99** |
| Investimentos | 1.455.530,00 | 868.235,47 |
| Inversões Financeiras | 10.000,00 | 1.756,41 |
| Amortização da Divida | 310.000,00 | 242.575,11 |
| Outras Despesas de Capital | 0,00 | 0,00 |
| Reserva de Contingencia | 165.000,00 | 0,00 |
| **Despesa Total** | **17.795.000,00** | **17.318.541,46** |
| **Resultado Orçamentário** | **0,00** | **266.901,69** |
| **Relação Despesa/Receita** | **0,00** | **0,98** |

**3.1. Juros e Amortização da Divida**

Tendo como base a análise do **quadro 7** acima descrito os juros e encargos da dívida que englobam, o pagamento de juros, comissões e outros encargos de operação de crédito e de outros compromissos a longo prazo somaram R$ 1.756.41, já as despesas com amortização das dívidas o valor foi de R$ 242.575,11 representando 78,25% do programado para o período.

Demonstrando que o Município vem buscando a honrar com o total do pagamento de suas dividas as quais se encontram todas parceladas (RGE, precatórios, INSS..).

**3.2. Investimentos Realizados**

Já em relação aos investimentos foram bem inferiores aos valores inicialmente projetados que foi de R$ 1.455.530,00, sendo executado o valor de R$ 868.235,47.

**4 – Despesas de Pessoal e Limites da LRF**

As despesas de pessoal total, calculada conforme metodologia adotada pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul, considerando os poderes executivo e legislativo, item mais significativo no conjunto das despesas fiscais, em relação à Receita Corrente Liquida dos últimos 12 meses (janeiro/2017 a dezembro/2017) conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, está **abaixo** do limite prudencial de 57% apresentado, respectivamente, o limite de comprometimento de 42,52% para o executivo e de 2,02% para o legislativo.

**QUADRO 8 – APURAÇÃO DA RECEITA CORRENTE LIQUIDA**

|  |  |
| --- | --- |
| **Discriminação** | **Arrecadação dos Últimos 12 meses** |
| (+) Receitas Correntes | 20.430.437,09 |
| (+) Perdas do Fundeb | 1.219.387,30 |
| (-) IRRF s/Rendimentos Trabalho Assalariado | 222.242,65 |
| (-) Deduções da Receita P/Formação FUNDEB | 2.936.801,87 |
| **(=) RECEITA CORRENTE LIQUIDA** | **18.490.779,87** |

**QUADRO 9 – DESPESAS DE PESSOAL E LIMITES DA LRF**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PODER** | **Despesas Liquidada** | **% RCL** | **Limite Prudencial** | **Limite Legal** |
| Despesas com pessoal Executivo | 8.334.528,21 | 45,07% | 51,30% | 54% |
| Despesas com pessoal Legislativo | 368.333,73 | 1,99% | 5,70% | 6% |
| **Total Despesas c/pessoal** | **8.702.861,94** | **47,06%** | **57%** | **60%** |

**5 – DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO**

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 terceiro quadrimestre totalizaram R$ 5.087.875,55 sendo aplicado o percentual de 30,96% da receita de Impostos e Transferências, observando que o município atendeu o limite de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

Conforme demonstrado no **Quadro 5,** em função do número de alunos matriculados na educação básica publica, o município foi deficitários em relação ao FUNDEB. Assim as **perdas** podem ser computadas nos gastos com educação para fins de apuração no limite sendo que no terceiro quadrimestre de 2.017 a **Perda** ficou em R$ 1.219.387,30

Com relação ao FUNDEB cabe ainda destacar que, de acordo com o art. 22 de Lei Federal 11.494/2007, que 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 de acordo com os relatórios publicados, o Município despendeu até o final deste quadrimestre o montante de R$ 1.624.820,21 o que corresponde a 94,27% dos recursos do referido fundo **atendendo** o dispositivo legal supracitado.

**6. DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PUBLICOS DE SAUDE**

Os gastos com saúde atingiram o montante de R$ 3.039.824,29 o que corresponde a 18,85% sobre a Receita Corrente Liquida de Impostos e Transferências. Observa-se que durante este segundo quadrimestre o município ficou **acima** do mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000, valor este alcançado devido aos investimentos realizados em saúde.

**7. RESULTADO NOMINAL NO 3º QUADRIMESTRE**

Quanto ao resultado Nominal do Município de Chiapetta observa-se que houve uma diminuiçãode R$ 279.032,07em relação ao ano passado, pois foram efetuados amortizações e pagamentos de juros dos parcelamentos de dividas com RGE, INSS e precatórios.

**Divida Fiscal Líquida em 31/12/2016 R$ 1.120.695,58**

**Divida Fiscal Líquida em 31/12/2017 R$ 841.663,51**

**RESULTADO NOMINAL R$ 279.032,07**

**7.1. ANALISE DA DIVIDA PUBLICA – RESULTADO NOMINAL**

No final do quadrimestre em análise, o **Resultado Nominal** foi de R$ 279.032,07, o qual foi apurado de acordo com a metodologia adotada pela Secretaria do Tesouro Nacional, que consiste na verificação da variação do saldo de endividamento no período. Por esta metodologia, leva-se em conta a diferença entre o saldo da dívida fiscal liquida no período de referência e o saldo da dívida fiscal liquida no quadrimestre anterior ao de referência, sendo que o resultado seja positivo = déficit, e em caso negativo = superávit. Pelo resultado apresentado verifica-se que a dívida fiscal líquida do Município de Chiapetta apresenta um saldo superior aquele verificado ao final do período anterior, sinalizando portanto, para uma **diminuição** no nível de endividamento municipal, evidenciando o **atingimento** das metas de endividamento estabelecidas por Resolução do Senado Federal, e consequentemente o compromisso fiscal da Administração Municipal previsto na Lei de Diretrizes Orçamentarias.

**8. DEMONSTRATIVO DA DIVIDA CONSOLIDADE LIQUIDA ATÉ O TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2.017**

Quanto a Divida Consolidada Líquida, observa-se que está adequada aos parâmetros da Resolução nº 40/01 do Senado Federal, tendo em vista que o percentual de **5,66%** efetivado em relação a Receita Corrente Liquida está muito abaixo do Limite Permitido de 120% demonstrando assim, que a Administração Municipal **está cumprindo** plenamente os princípios da Lei de Responsabilidade Fiscal.

**Receita Corrente Liquida R$ 18.490.779,87 100%**

**Divida Consolidada Liquida R$ 841.663,51 x**

**Percentual Efetivado 4,55%**

Os resultados apresentados permitem concluir que a meta fixada para o Resultado Primário **foi atingida até o terceiro quadrimestre**. As despesas com pessoal e a Dívida Consolidada Liquida como proporção da Receita Corrente Liquida – 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.

Chiapetta/RS, 10 de Janeiro de 2.018

MÁRCIA RAQUEL EICKHOFF PIRES IRINEU LUIZ DOS SANTOS

Contadora CRCRS 055662-06 Secretário da Fazenda

EDER LUIS BOTH

Prefeito Municipal