**RELATORIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**

**2° QUADRIMESTRE DE 2019**

**AUDIENCIA PUBLICA - AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**

**REALIZADA EM SETEMBRO/2019**

 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 2º Quadrimestre de 2019, demonstrado em Audiência Pública 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 agosto de 2019, o resultado primário acumulado até o 2° quadrimestre foi positivo no valor de R$ 100.977,57.

Este valor foi bem **superior** ao valor inicialmente estabelecido de R$ -542.619,14 o qual estava com previsão negativa até este quadrimestre. O desempenho **favorável** demonstra que as receitas primarias foram **suficientes** para suportar integralmente as despesas primárias, além de gerar **excedentes** para realização de melhorias e investimentos.

O **superávit** no períododeve-se, principalmente, ao comportamento **positivo** das despesas em relação as receitas primarias que são 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$ 13.910.672,78** ficando acima dameta prevista, principalmente pelo recebimento de receitas de capital. O Valor verificado foi **maior** que as despesas primarias liquidadas – representadas pelas despesas totais do Município, expurgados o pagamento da dívida e as concessões de empréstimos – que correspondem no mesmo período a **R$ 13.809.695,21.** Os valores apresentados obtiveram Resultado Primário **superior** a projeção para o período.

**QUADRO 1 – RESULTADO PRIMARIO**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **RECEITAS PRIMARIAS** | **PROGRAMADA NO PERIODO** | **REALIZADA NO PERIODO** |
| **Receitas Correntes** | **15.603.953,14** | **15.415.817,19** |
| (-) Rendimentos de Aplicações | 61.567,00 | 48.960,29 |
| (-) Deduções da Receita Corrente | 2.309.883,13 | 2.228.434,34 |
| **1 (=) Receitas Primarias Correntes** | **13.232.503,01** | **13.138.422,56** |
| **Receitas de Capital** | 42.800,00 | 815.322,46 |
| (-) Operações de Créditos | 0,00 | 0,00 |
| (-) Amortização de Empréstimos | 0,00 | 0,00 |
| (-) Alienação de Ativos | 0,00 | 43.072,24 |
| **2 (=) Receita Primarias de Capital** | **42.800,00** | **772.250,22** |
| **3 RECEITAS PRIMARIAS TOTAIS (1+2)** | **13.275.303,01** | **13.910.672,78** |
|  |  |  |
| **DESPESAS PRIMARIAS** |  |  |
| **Despesas Correntes** | **13.112.182,73** | **13.070.198,65** |
| (-) Juros e Encargos da Divida | 2.593,91 | 0,00 |
| 4 (=) Despesas Primarias Correntes | **13.109.588,82** | **13.070.198,65** |
| **Despesas de Capital** | **785.000,00** | **801.205,14** |
| (-) Concessão de Empréstimos | 0,00 | 0,00 |
| (-) Aquisição de Títulos de Capital | 0,00 | 0,00 |
| (-) Amortização da Divida | 76.666,67 | 61.708,58 |
| **5 (=) Despesas Primarias de Capital** | **708.333,33** | **739.496,56** |
| **6 DESPESAS PRIMARIAS LÍQUIDAS (4+5)** | **13.817.922,15** | **13.809.695,21** |
| **7 Saldos de Exercícios Anteriores** | **0,00** | **0,00** |
| **8 RESULTATO PRIMARIO (3-6+7)** | **-542.619,14** | **100.977,57** |

**OBS: Nas despesas primárias liquidadas estão incluídas R$ 382.094,49 de despesas do Legislativo**

**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 2019 no montante de R$ 20.485.000,00. A receita líquida efetivada no período de janeiro a agosto de 2019 foi de R$ 14.002.705,31, tendo sido arrecadado, portanto a mais que a meta estabelecida para o quadrimestre. Comparada à projeção para o período, no valor de R$ 13.336.870,01 constante na programação financeira, que considerou as reestimativas de receitas, demonstra-se um superávitde 4,99%. Esse desempenho foi propiciado pelo resultado positivo das receitas tributárias e transferências de capital através de repasses financeiros de convênios e contratos de repasses, que ultrapassaram o percentual de realização da programação para o período, pois as demais receitas todas ficaram abaixo do programado.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Discriminação** | **Previsão Anual** | **Previstas no Período** | **Realizada no Período** |
| **1 – Receitas Correntes** | **23.907.024,70** | **15.603.953,14** | **15.415.817,19** |
| Receita Tributaria | 1.644.350,00 | 1.096.233,33 | 1.351.605,31 |
| Receita de Contribuições | 210.000,00 | 140.000,00 | 111.472,27 |
| Receita Patrimonial | 92.350,00 | 61.567,00 | 48.960,29 |
| Receita Agropecuária | 110.000,00 | 73.000,00 | 30.143,39 |
| Receita Industrial | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Receita de Serviços | 103.100,00 | 68.733,33 | 16.530,37 |
| Transferências Correntes | 21.675.557,92 | 14.116.641,63 | 13.819.430,39 |
| Outras Receitas Correntes | 71.666,78 | 47.777,85 | 37.675,17 |
| **2 – Receitas de Capital** | **42.800,00** | **42.800,00** | **815.322,46** |
| Operação de Credito | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de Bens | 42.800,00 | 42.800,00 | 43.072,24 |
| Amortiz.de Empréstimos | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências de Capital | 0,00 | 0,00 | 772.250,22 |
| Outras Receitas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **3 (-) Dedução da Receita** | **3.464.824,70** | **2.309.883,13** | **2.228.434,34** |
| **TOTAL DA RECEITA** | **20.485.000,00** | **13.336.870,01** | **14.002.705,31** |

**2.1.1. Receita Tributaria**

Com exceção da projeção da dívida ativa do ISS, todas as demais arrecadações ficaram acima do previsto no quadrimestre.

Sendo assim o município arrecadou no período 23,29% a mais que o valor inicial previsto em receitas tributarias, impulsionado principalmente pelo aumento na arrecadação da Dívida Ativa de IPTU e Imposto de Renda Retido na Fonte.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Discriminação** | **PREVISTAS NO PERIODO** | **REALIZADA NO PERIODO** |
| **IMPOSTOS** | **946.233,23** | **1.174.482,82** |
| IPTU | 300.000,00 | 322.243,27 |
| DIVIDA ATIVA/JURO MULTA DE IPTU | 128.000,00 | 237.102,08 |
| IRRF | 143.233,23 | 205.004,17 |
| ITBI | 200.000,00 | 223.267,31 |
| ISS | 153.000,00 | 174.453,90 |
| DIVIDA ATIVA/JURO MULTA DE ISS | 22.000,00 | 12.412,09 |
| **TAXAS** | **120.000,00** | **164.578,98** |
| Taxas p/exercício poder de policia | 51.000,00 | 60.313,39 |
| Taxas p/prestação de serviços | 69.000,00 | 104.265,59 |
| **CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA** | **30.000,00** | **12.544,01** |
| **TOTAL DAS RECEITAS TRIBUTARIAS** | **1.096.233,23** | **1.351.605,81** |

**2.1.2. Transferências Correntes**

Conforme demonstra o quadro 4, no grupo de Transferências Correntes da União, ficou abaixo da previsão inicial principalmente em relação ao FPM, atrasos nos repasses do Fundo Nacional de Assistência Social e Fundo Nacional de Saúde e nas Transferências do Estado atraso nos repasses da Saúde.

Quanto as transferências do Estado deve se destacar ao aumento da arrecadação do IPVA em 26,78%.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Discriminação** | **PREVISTAS NO PERIODO** | **REALIZADA NO PERIODO** |
| **TRANSFERENCIAS DA UNIÃO** | **7.034.954,36** | **6.685.209,80** |
| Cota Parte do FPM | 5.786.429,16 | 5.440.352,33 |
| Cota Parte FPM 1% (julho) | 347.497,00 | 341.589,25 |
| Cota Parte FPM 1% (dezembro) | 0,00 | 0,00 |
| Cota Parte do ITR | 30.000,00 | 34.907,55 |
| Transf. Compens. Financ Explor Rec.Naturais | 65.000,00 | 80.984,39 |
| Transferência de Recursos do SUS | 413.545,47 | 360.927,79 |
| Transferência de Recursos FNAS | 177.171,73 | 99.209,64 |
| Transferência de Recursos FNDE | 180.311,00 | 177.238,85 |
| Transferência de Financeira ICMs Deson. | 35.000,00 | 0,00 |
| Outras Transferências da União | 0,00 | 150.000,00 |
| **TRANSFERENCIAS DO ESTADO** | **5.624.319,18** | **5.729.172,79** |
| Cota Parte do ICMs | 4.935.855,18 | 4.975.560,39 |
| Cota Parte do IPVA | 281.380,00 | 356.745,48 |
| Cota Parte do IPI Exportação | 82.484,00 | 77.586,65 |
| Cota Parte do CIDE | 16.000,00 | 6.172,95 |
| Transf.de Recursos do Estado P/Saúde | 177.000,00 | 115.393,34 |
| Transf.de Recursos do Estado P/Educação | 106.600,00 | 109.627,85 |
| Transf. Rec. do Estado P/Fundo Assist.Social | 0,00 | 0,00 |
| Demais Transferências do Estado | 25.000,00 | 88.086,13 |
| **(-) DEDUÇÃO DA RECEITA CORRENTE** | **2.309.883,13** | **2.228.434,34** |
| **TRANSFERÊNCIAS CORRENTES LÍQUIDAS** | **10.349.390,41** | **10.185.948,25** |

**2.1.3 Transferências do FUNDEB**

Em relação ao FUNDEB o município obteve uma perda de R$ 771.982,39, 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, mas como a nossa arrecadação obteve queda consequentemente tivemos menos perdas com o FUNDEB.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Discriminação** | **PREVISTAS NO PERIODO** | **REALIZADA NO PERIODO** |
| Valores Transferidos do FUNDEB | 1.416.866,60 | 1.405.047,80 |
| Deduções do FUNDEB | 2.270.883,13 | 2.177.030,19 |
| **Ganho/Perda do FUNDEB** | **-854.016,53** | **- 771.982,39** |

**2.2. Receitas de Capital**

As receitas de capital ultrapassam o seu valor projetado na sua totalidade, pois referem-se a recursos recebidos de convênios, contratos de repasses e emendas os quais não são previstos na receita, pois senão deveriam ser previsto na despesa, sendo assim quando autorizado é enviado ao Legislativo para abertura de crédito especial.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Discriminação** | **PREVISTAS NO PERIODO** | **REALIZADA NO PERIODO** |
| **RECEITAS DE CAPITAL** | **42.800,00** | **815.322,46** |
| Operação de Credito | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de Bens | 42.800,00 | 43.072,24 |
| Amortização de Empréstimos | 0,00 | 0,00 |
| Transferencial de Capital | 0,00 | 772.250,22 |
| 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 agosto de 2019, apresentou uma execução inferior a receita total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita demonstrou um déficit de R$ 870.798,08. Resultado este que **permitiu** que se atingissem as metas fiscais programadas para o período em relação receitas e despesas, tal resultado se originou devido que houve uma diminuição nas outras despesas corrente e em investimentos **Das despesas abaixo liquidadas (realizadas) no acumulado total do segundo quadrimestre de 2019** **R$ 382.094,49 totalizam do legislativo**.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Receita Realizada** | **PREVISTAS NO PERIODO** | **REALIZADA NO PERIODO** |
| **1 Receita Total** | **13.336.870,01** | **14.002.705,31** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Despesa Liquidada** | **PREVISTAS NO PERIODO** | **REALIZADA NO PERIODO** |
| **Despesas Correntes** | **13.112.182,73** | **12.330.702,09** |
| Pessoal e Encargos Sociais | 6.942.170,12 | 6.744.119,70 |
| Juros e Encargos da Divida | 2.593,91 | 0,00 |
| Outras Despesas Correntes | 6.167.418,70 | 5.586.582,39 |
| **Despesas de Capital** | **785.000,00** | **801.205,14** |
| Investimentos | 673.043,38 | 739.496,56 |
| Inversões Financeiras | 0,00 | 0,00 |
| Amortização da Divida | 76.666,67 | 61.708,58 |
| Outras Despesas de Capital | 0,00 | 0,00 |
| Reserva de Contingencia | 0,00 | 0,00 |
| **Despesa Total** | **13.897.182,73** | **13.131.907,23** |
| **Resultado Orçamentário** | **-560.312,69** | **870.798,08** |

**3.1. Juros e Amortização da Divida**

Tendo como base a analise do **quadro 7** acima descrito os juros e encargos da dívida que englobam, a amortização da dívida foi de R$ 61.708,58, sendo representado pelo parcelamento de INSS, sendo que no demonstrativo da parcela a pagar a Receita Federal não disponibiliza qual é o valor da amortização e qual é o juro para podermos separar contabilmente.

**3.2. Investimentos Realizados**

Já em relação aos investimentos foram bem inferiores aos valores inicialmente projetados ficando em R$ 739.496,56.

**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 (setembro/2018 a agosto/2019) conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, está **abaixo** do limite prudencial de 57% apresentado, respectivamente, o limite de comprometimento de 45,07%, e de 2,02% para o legislativo.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Discriminação** | **Arrecadação dos Últimos 12 meses** |
| (+) Receitas Correntes | 23.586.744,47 |
| (+) Perdas do Fundeb | 1.193.834,27 |
| (-) IRRF s/Rendimentos Trabalho Assalariado | 355.313,37 |
| (-) Deduções da Receita P/Formação FUNDEB | 3.380.731,07 |
| **(=) RECEITA CORRENTE LIQUIDA** | **21.044.534,30** |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PODER** | **Despesas Liquidada** | **% RCL** | **Limite Prudencial** | **Limite Legal** |
| Despesas com pessoal Executivo | 9.485.103,16 | 45,07% | 51,30% | 54% |
| Despesas com pessoal Legislativo | 424.098,30 | 2,02% | 5,70% | 6% |
| **Total Despesas c/pessoal** | **9.763.200,81** | **45,99%** | **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 segundo quadrimestre totalizaram R$ 3.838.117,28 sendo aplicado o percentual de 31,05% 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 segundo quadrimestre de 2.019 a **Perda** ficou em R$ 771.982,39.

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$ 1.294.327,79 o que corresponde a 92,12% 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$ 2.025.073,59 o que corresponde a 16,38% 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.

**7. RESULTADO NOMINAL NO 2º QUADRIMESTRE**

Quanto ao resultado Nominal do Município de Chiapetta observa-se que houve **SUPERAVIT** de R$ 54.469,80em relação ao último quadrimestre do ano passado.

**Dívida Fiscal Líquida em 31/12/2018 R$ 800.338,05**

**Divida Fiscal Líquida em 31/08/2019 R$ 745.868,25**

**RESULTADO NOMINAL R$ 54.469,80**

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

No final do quadrimestre em análise, o **Resultado Nominal** foi de R$ 54.469,80, 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 **inferior** 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.

Chiapetta/RS, 11 de Setembro de 2.019

MÁRCIA RAQUEL EICKHOFF PIRES IRINEU LUIZ DOS SANTOS

Contadora CRCRS 055662-06 Secretário da Fazenda

EDER LUIS BOTH

Prefeito Municipal