

MUNICÍPIO DE VERANÓPOLIS – RS
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
TERCEIRO QUADRIMESTRE 2016

Obedecendo à legislação vigente e ao dever de prestar contas aos cidadãos, apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao **TERCEIRO QUADRIMESTRE DO EXERCÍCIO DE 2016**, em cumprimento ao estabelecido no § 4º, do artigo 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal, a 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 no site www.veranopolis.rs.gov.br.

METAS FISCAIS

RECEITA

A Receita prevista na Lei de Orçamento para o exercício de 2016 foi no valor de R\$ 83.987.292,76, no entanto atendendo a Lei 4320/1964 que “Estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal” que diz no seu art. 43 parágrafo 3º “Entende-se por excesso de arrecadação para fins deste artigo, o saldo positivo das diferenças acumuladas mês a mês entre a arrecadação prevista e a realizada, considerando-se, ainda a tendência do exercício” ao longo do exercício foram realizadas duas atualizações no valor de R\$ 500.000,00 e R\$ 800.000,00 na receita de Transferência de Recursos do Fundeb, atualizando a Receita para R\$ 85.287.292,76. A receita efetivada no período foi no valor de R\$ 94.715.397,03 conforme pode ser visualizado no quadro abaixo:

DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA
1 – Receitas Correntes	86.542.107,91	97.231.964,94
Receita Tributária	11.590.200,00	12.192.426,05
Receita de Contribuições	2.128.000,00	1.999.188,08
Receita Patrimonial	7.061.500,00	14.581.488,55
Receita Industrial	43.000,00	5.053,90
Receita de Serviços	39.000,00	82.389,52
Transferências Correntes	64.529.607,91	66.904.817,83
Outras Rec. Correntes	1.150.800,00	1.466.601,01
2 – Receitas de Capital	800.021,25	1.419.836,39
Alienação de Bens	521,25	3.948,42
Transf. De Capital	799.500,00	1.387.018,75
Outras Receitas de Capital	0,00	28.869,22
3 – Rec. Corr Intraorçament.	6.783.300,00	6.328.889,93
Contrib previdenciária p/RPPS	6.783.300,00	6.328.889,93
3 – Rec. Capital Intraorçament.	0,00	63.000,00
Alienação de outros bens móveis - ASPS	0,00	63.000,00
5 – (-) Dedução da Receita	(8.838.136,40)	(10.328.294,23)
Total da Receita	85.287.292,76	94.715.397,03

RECEITAS TRIBUTÁRIAS – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão para o exercício	Realizada no Período
Impostos		
I P T U	3.995.000,00	4.258.706,00
I R R F	1.568.900,00	1.642.033,44
I T B I	1.244.000,00	1.281.743,45
I S S	3.240.000,00	3.504.487,03
Taxas	1.542.300,00	1.505.456,13
Contribuição de Melhoria	0,00	0,00
Total da Receita Tributária (s/dedução)	11.590.200,00	12.192.426,05
(-) Dedução do IPTU p/ pagto a vista	(199.750,00)	(81.619,20)
Total da Receita Tributária (c/dedução)	11.390.450,00	12.110.806,85

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão p/ o exercício	Realizada no Período
Transferências da União	24.962.601,20	26.546.894,11
Cota parte do F P M	17.543.640,00	18.196.703,67
Cota parte do I T R	22.000,00	24.078,26
Cota parte da LC 87/96 (Lei Kandir)	166.000,00	141.560,42
Transferências do SUS	4.658.980,00	5.245.210,02
Transferências do FNAS	226.232,00	202.758,44
Transferências do F N D E	1.254.749,20	1.314.127,64
Transf de Compensação Financeira	985.000,00	1.059.914,22
Outras Transferências da União	106.000,00	362.541,44
Transferências do Estado	28.444.931,00	27.938.978,83
Cota Parte do I C M S	22.385.000,00	21.784.980,94
Cota Parte do I P V A	3.900.000,00	3.891.577,17
Cota Parte do IPI / Exportação	420.000,00	272.604,45
Cota parte da C I D E	6.178,00	40.549,97
Transf.do Fundo Est. Saúde (FES)	1.572.700,00	1.781.229,69
Outras Transf. Do Estado	161.053,00	168.036,61
Transferências dos Municípios	0,00	26.471,87
Transf. Recursos do Sistema Único Saúde	0,00	26.471,87
Transferências do FUNDEB	10.861.000,00	11.226.240,58
Transferências de Instit. Privadas	25.000,00	73.453,30
Transferências de Pessoas	22.000,00	19.030,00
Transferências de Convênios	214.075,71	1.073.749,14
(-) Deduções p/ Form. Do FUNDEB	(8.638.386,40)	(8.612.181,08)
Total Rec. de Transferências	55.891.221,51	58.292.636,75

DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

A receita resultante de impostos e transferências para cálculo do percentual de aplicação em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE no período foi de R\$ 55.303.992,92, sendo a despesa liquidada no valor de R\$ 14.515.449,45, representando um percentual aplicado de 26,24%, calculado pela metodologia de cálculo da Secretaria do Tesouro Nacional - STN. E o percentual legal de 60% do FUNDEB a aplicar com remuneração do magistério (educação infantil e fundamental) foi atendido com a aplicação de 91,89% pela mesma metodologia do STN.

Quanto à metodologia do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul – TCE/RS, apurou-se os seguintes percentuais: aplicação MDE - R\$ 14.961.019,33 – 27,05%; aplicação FUNDEB - R\$ 10.422.197,84 – 92%.

Conforme art. 212, da Constituição Federal, o município deve aplicar o mínimo de 25% de suas receitas de impostos e transferências, sendo assim, o município atendeu o percentual legal.

RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS A AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

A receita resultante de impostos e transferências para cálculo do percentual de aplicação em Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS no período foi de R\$ 55.303.992,92, sendo a despesa liquidada no valor de R\$ 11.292.054,20, representando um percentual aplicado de 20,41%, calculado pela metodologia de cálculo da Secretaria do Tesouro Nacional - STN. Quanto à metodologia do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul – TCE/RS, aplicou-se R\$ 11.148.800,08, perfazendo um percentual de aplicação para ASPS de 20,14%

Conforme Emenda Constitucional nº 29, da CF, o município deve aplicar o mínimo de 15% de suas receitas de impostos e transferências, percentual este que foi atingido por este município.

DESPESA ORÇADA x EXECUTADA

DESPESA	ORÇADA	AUTORIZADA	EXECUTADA
Pessoal e Encargos sociais	40.492.996,73	42.932.466,28	42.363.534,70
Outras Despesas Correntes	31.248.952,66	34.172.905,14	31.266.280,79
Investimentos	2.304.043,37	5.487.368,87	2.697.430,25
Reserva do RPPS	9.521.300,00	8.902.867,91	0,00
Reserva de Contingência	420.000,00	0,00	0,00
TOTAL	83.987.292,76	91.495.608,20	76.327.245,74

DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

A Despesa de Pessoal total, calculada conforme metodologia adotada pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN através do Relatório de Gestão Fiscal de cálculo semestral 2º semestre de 2016, em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses com base no final do exercício no valor de R\$ 72.039.892,15, manteve-se abaixo do limite prudencial, apresentando, respectivamente, o seguinte limite de comprometimento:

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Despesas com pessoal do Executivo	33.988.706,48	40,24%	51,30%	54,00%
Despesas com pessoal do Legislativo	555.354,03	0,65%	5,70%	6,00%

Quanto à metodologia do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul – TCE/RS, apurou-se os como Despesa Líquida com pessoal do Executivo o valor de R\$ 28.577.732,76, representando 40,08% sobre a Receita Corrente Líquida, que 71.292.898,87. Por esta mesma metodologia para o Legislativo apurou-se de despesa com pessoal R\$ 538.356,09, totalizando 0,76% sobre a Receita Corrente Líquida.

CONCLUSÃO:

A previsão de receitas totais até o 3º quadrimestre de 2016 é de R\$ 83.987.292,76, conforme previsto no Decreto Executivo nº 5656 de 14 de janeiro de 2016 e, ao longo do exercício foram realizadas duas atualizações no valor de R\$ 500.000,00 e R\$ 800.000,00 na receita de Transferência de Recursos do Fundeb, atualizando a Receita para R\$ 85.287.292,76 O valor arrecadado no terceiro quadrimestre de 2016 foi de R\$ 94.715.397,03 superando o previsto para o ano em 11,05%.

Conforme previsto para as Receitas Tributárias, o valor até o 3º quadrimestre é de R\$ 11.390.450,00 e o valor realizado foi de R\$ 12.110.806,85, perfazendo um percentual 6,32% acima do previsto. As transferências correntes têm previstas para o terceiro quadrimestre o valor de R\$ 55.891.221,51 e alcançou 58.292.636,75, ultrapassando em 4,30% do previsto.

O percentual de aplicação em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE de acordo com a metodologia da Secretaria do Tesouro Nacional - STN atingiu o percentual de 26,24% e com a metodologia do TCE/RS atingiu 27,05%, em ambas metodologias atingiu-se o mínimo de 25%. A aplicação do Fundeb, que deve atingir no mínimo 60% para pagamento dos profissionais do magistério, chegou a 91,89% pela metodologia do STN e 92% pela metodologia do TCE.

O percentual de aplicação em Ações e Serviços Públicos de Saúde, conforme a metodologia do STN, foi de 20,41% e do TCE/RS apurou-se 20,14%, desta forma, em ambas metodologias atingiu-se o percentual mínimo de 15%.

Os limites de gastos com pessoal não excederam os percentuais máximos aceitos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, sendo que o Legislativo atingiu 0,65% e o Executivo 40,24% pela metodologia do STN e pela do TCE 0,76% e 40,08%, sendo os limites legais 6% e 54%, respectivamente.

Veranópolis, 20 de fevereiro de 2017.

Waldemar de Carli
Prefeito