



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

# MUNICÍPIO DE SANTO AUGUSTO

SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS - CONTABILIDADE

## RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS 1º QUADRIMESTRE DE 2017

### AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

**DATA DE REALIZAÇÃO: 29/05/2017.**

**LOCAL DA APRESENTAÇÃO: CÂMARA MUNICIPAL DE VEREADORES**

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 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.

Cumprindo 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 2017.

Os 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.

*“NÃO USE DROGAS, DOE ÓRGÃOS, DOE SANGUE: SALVE VIDAS”*



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

# MUNICÍPIO DE SANTO AUGUSTO

SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS - CONTABILIDADE

## METAS FISCAIS

O Resultado Primário, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade demonstrar a capacidade de o Município honrar o pagamento de sua dívida utilizando suas receitas próprias. Nesse cálculo, são consideradas apenas as chamadas receitas e despesas fiscais, 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 abril de 2017, o resultado primário acumulado no exercício foi de R\$ **196.625,11**. O desempenho demonstra que as receitas fiscais foram suficientes para suportar integralmente as despesas fiscais no período.

O resultado observado deveu-se, principalmente, ao comportamento superior das receitas fiscais - 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\$ **13.789.533,10**. O valor verificado foi superior às despesas fiscais - representadas pelas despesas totais do Município, expurgados o pagamento da dívida e as concessões de empréstimos - que corresponderam no mesmo período a R\$ **13.592.907,99**.

## RESULTADO PRIMÁRIO 1º QUADRIMESTRE 2017

| RECEITA                                  | Prevista             | Realizada            |
|--|----------------------|----------------------|
| Receitas Correntes                       | 16.810.008,04        | 17.465.108,63        |
| (-) Rendimentos de Aplicações            | 1.910.248,52         | 2.178.933,69         |
| (-) Deduções da Receita Corrente         | 1.593.965,40         | 1.728.889,40         |
| <b>1 (=) Receitas Fiscais Correntes</b>  | <b>13.305.794,12</b> | <b>13.557.285,54</b> |
| Receitas de Capital                      | 82.953,76            | 242.242,28           |
| (-)Alienação de bens                     | 8.000,00             | 50,00                |
| (-) Amortização de empréstimos           | 2.333,32             | 9.475,20             |
| (D)Deduções de rec capital               | -                    | 469,52               |
| <b>2 (=) Receitas Fiscais de Capital</b> | <b>72.620,44</b>     | <b>232.247,56</b>    |
| <b>3 Receitas Fiscais Líquidas (1+2)</b> | <b>13.378.414,56</b> | <b>13.789.533,10</b> |

*"NÃO USE DROGAS, DOE ÓRGÃOS, DOE SANGUE: SALVE VIDAS"*



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

**MUNICÍPIO DE SANTO AUGUSTO**

SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS - CONTABILIDADE

| DESPESA                                  | Prevista no Período  | Realizada no período |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>Despesas Correntes</b>                | 12.679.176,04        | 13.176.513,31        |
| <b>(-) juros</b>                         | 43.333,32            | 31.726,48            |
| <b>4 (=) Despesas Fiscais Correntes</b>  | <b>12.635.842,72</b> | <b>13.144.786,83</b> |
| <b>Despesas de Capital</b>               | 392.876,16           | 735.564,49           |
| <b>(-) Amortização da Dívida</b>         | 133.333,32           | 287.443,33           |
| <b>(-) empréstimos</b>                   | 500                  | 0,00                 |
| <b>5 (=) Despesas Fiscais de Capital</b> | 259.042,84           | 448.121,16           |
| <b>6 Despesas Fiscais Líquidas (4+5)</b> | <b>12.894.885,56</b> | <b>13.592.907,99</b> |
| <b>7 Resultado Primário (3-6)</b>        | <b>196.625,11</b>    |                      |
| <b>Prevista Ido</b>                      | <b>-2.641.949,00</b> |                      |

**RESULTADO NOMINAL**

O Resultado Nominal apurado no período apresentou-se o acumulado do exercício negativo em R\$ 1.248.418,63 o qual foi apurado de acordo com a metodologia adotada pela Secretaria do Tesouro Nacional, que consiste na verificação da variação do saldo do endividamento líquido no período. Por esta metodologia, leva-se em consideração a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida no período de referência e o saldo da dívida fiscal líquida no período anterior ao de referência. 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, uma redução na Dívida Consolidada Líquida.

**APURAÇÃO DO RESULTADO NOMINAL (METODOLOGIA DA STN)**

| ESPECIFICAÇÃO                               | SALDO ANTERIOR<br>(A)  | SALDO ATUAL<br>(B)     | DIFERENÇA<br>(B - A)  |
|---|------------------------|------------------------|-----------------------|
| <b>DÍVIDA CONSOLIDADA DC(1)</b>             | 2.126.854,86           | 2.006.078,18           | (120.776,68)          |
| Precatórios (após 05/05/2000)               | -                      | -                      | -                     |
| Parcelamento de Dívidas                     | 2.126.854,86           | 2.006.078,18           | (120.776,68)          |
| <b>De Contribuições Sociais</b>             | -                      | -                      | -                     |
| Previdenciárias                             | 0,00                   | 0,00                   | -                     |
| Demais Contribuições Sociais (Precatorias)  | -                      | -                      | -                     |
| <b>Do FGTS</b>                              | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | -                     |
| <b>DEDUÇÕES (2)</b>                         | 6.518.031,99           | 7.645.673,94           | 1.127.641,95          |
| Ativo Disponível                            | 6.907.237,81           | 8.092.225,57           | 1.184.987,76          |
| Haveres Financeiros                         | 637,24                 | 2.767,61               | 651,34                |
| (-) Restos à Pagar Processados              | -389.843,06            | -449.319,24            | (59.476,18)           |
| <b>OBRIGAÇÕES NÃO INTEGRANTES DA DC</b>     | <b>(34.119.315,09)</b> | <b>(34.119.315,09)</b> | -                     |
| Outras Obrigações                           | -34.119.315,09         | -34.119.315,09         | -                     |
| <b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA DCL (1-2)</b> | <b>(4.391.177,13)</b>  | <b>(5.639.595,76)</b>  | <b>(1.248.418,63)</b> |
| Meta Ido                                    |                        | 56.628,56              |                       |

*"NÃO USE DROGAS, DOE ÓRGÃOS, DOE SANGUE: SALVE VIDAS"*



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

# MUNICÍPIO DE SANTO AUGUSTO

SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS - CONTABILIDADE

## RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluído 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\$ 45.345.000,00 A receita efetivada no período de janeiro a abril de 2017 foi de 5,13% superior à meta do quadrimestre no período considerando o orçamento consolidado.

### DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

| Discriminação                  | Previsão Anual       | Realizada 1° Quadrimestre | Previsão 1° Quadrimestre | Acumulado Exercício  | % Particip.   |
|--------------------------------|----------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------|---------------|
| <b>1 - Receitas Correntes</b>  | <b>49.878.034,91</b> | <b>17.465.108,63</b>      | <b>16.626.013,64</b>     | <b>17.465.108,63</b> | <b>109,31</b> |
| Receita Tributária             | 3.487.891,63         | 1.492.886,45              | 1.162.630,60             | 1.492.886,45         | 9,34          |
| Receita de Contribuições       | 4.657.493,00         | 1.691.697,62              | 1.552.497,68             | 1.691.697,62         | 10,59         |
| Receita Patrimonial            | 5.750.828,69         | 2.242.563,61              | 1.916.942,96             | 2.242.563,61         | 14,04         |
| Receita Industrial             | -                    | -                         | -                        | -                    | -             |
| Receita de Serviços            | 32.527,00            | 19.392,63                 | 10.842,32                | 19.392,63            | 0,12          |
| Transferências Correntes       | 35.596.185,84        | 11.849.419,71             | 11.865.397,28            | 11.849.419,71        | 74,16         |
| Outras Receitas Correntes      | 353.108,75           | 169.148,61                | 117.702,80               | 169.148,61           | 1,06          |
| <b>2 - Receitas de Capital</b> | <b>248.861,31</b>    | <b>242.242,28</b>         | <b>165.907,52</b>        | <b>242.242,28</b>    | <b>1,52</b>   |
| Operação de crédito            | -                    | 9.475,20                  | 82.953,76                | 9.475,20             | 0,06          |
| Alienação                      | 24.000,00            | 50,00                     | 8.000,00                 | 50,00                | 0,00          |
| Amortização                    | 7.000,00             | -                         | 2.333,32                 | -                    | -             |
| Transferências de Capital      | -                    | 163.200,00                | -                        | 163.200,00           | 1,02          |
| Outras receitas cap.           | 217.861,31           | 69.517,08                 | 72.620,44                | 69.517,08            | 0,44          |
| <b>3 (-) Deduções da Rec</b>   | <b>4.781.896,22</b>  | <b>1.729.358,92</b>       | <b>1.593.965,40</b>      | <b>1.729.358,92</b>  | <b>10,82</b>  |
| <b>4-Receita Líquida</b>       | <b>45.345.000,00</b> | <b>15.977.991,99</b>      | <b>15.197.955,76</b>     | <b>15.977.991,99</b> | <b>100,00</b> |

O total das Receitas previstas para o período considerado (janeiro a abril) com a programação financeira foi de R\$ 15.197.953,76. Os valores realizados corresponderam a R\$ 15.977.991,99, ou seja 5,13% acima da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as Transferências Correntes e as Outras Receitas Correntes e receitas de contribuições.

*"NÃO USE DROGAS, DOE ÓRGÃOS, DOE SANGUE: SALVE VIDAS"*



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

# MUNICÍPIO DE SANTO AUGUSTO

SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS - CONTABILIDADE

## Receita Tributária

A Receita Tributária até o final do período em análise atingiu o montante de R\$ **1.492.886,45** que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ **1.162.630,60** representa uma realização de 28,41% acima da projeção para o período.

O IPTU arrecadou 203,80% acima da previsão do período, ou seja, a receita prevista para o período foi de R\$ 313.030,08, tendo sido arrecadados R\$ 637.949,79, portanto acima da previsão.

Do Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis - ITBI - para o qual foram projetados R\$ 132.683,48, arrecadou-se R\$ 67.165,12, sendo 51,15% da meta prevista, portanto 48,85% abaixo do valor estabelecido para o período. Essa receita, além de relação direta com os valores venais dos imóveis, também depende do mercado imobiliário, cujas transações, são de acordo com o número de guias de transmissão emitidas.

Em relação ao ISSQN, a arrecadação no período foi de R\$ 433.314,09, o que representa 11,59% acima da meta prevista. O desempenho dessa importante fonte de receita municipal deve-se a oscilação do mercado de serviços devendo ser implementado uma política de combate à sonegação de impostos.

### RECEITAS TRIBUTÁRIAS – PREVISTAS E REALIZADAS 1º QUADRIMESTRE 2017

| DISCRIMINAÇÃO                          | Previsão do Período | Realizada no Período | %              |
|--|---------------------|----------------------|----------------|
| <b>Impostos</b>                        | <b>1.048.662,92</b> | <b>1.401.297,55</b>  | <b>133,63%</b> |
| IPTU                                   | 313.030,08          | 637.949,19           | 203,80%        |
| IRRF                                   | 214.653,00          | 262.165,12           | 122,13%        |
| ITBI                                   | 132.683,48          | 67.869,15            | 51,15%         |
| ISSQN                                  | 388.296,36          | 433.314,09           | 111,59%        |
| <b>Taxas</b>                           | <b>113.967,68</b>   | <b>91.588,90</b>     | <b>80,36%</b>  |
| Taxas p/ Exercício do Poder de Polícia | 40.270,28           | 6.834,73             | 16,97%         |
| Taxa p/ Prestação de Serviços          | 73.697,40           | 84.754,17            | 115,00%        |
| Contribuição de Melhoria               | -                   | -                    | 0,00%          |
| <b>TOTAL DAS RECEITAS TRIBUTÁRIAS</b>  | <b>1.162.630,60</b> | <b>1.492.886,45</b>  | <b>128,41%</b> |

*"NÃO USE DROGAS, DOE ÓRGÃOS, DOE SANGUE: SALVE VIDAS"*



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

# MUNICÍPIO DE SANTO AUGUSTO

SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS - CONTABILIDADE

## Transferências Correntes

No grupo das Transferências Correntes da União, a receita mais significativa para o município refere-se às transferências constitucionais do Fundo de Participação dos Municípios – FPM –, que realizou R\$ 4.083.510,37 no período, correspondendo a 1% abaixo da projeção.

As transferências do FNAS realizaram apenas 34,18% das receitas previstas, já as transferências do FNDE realizaram 7,51% abaixo do previsto.

As transferências dos recursos para saúde perfizeram um montante de R\$ 529.203,08, portanto 91,88% do previsto, refletindo nas ações em saúde do município.

| DISCRIMINAÇÃO                             | Prev. do Período    | Real no Período     | % Realizada    |
|---|---------------------|---------------------|----------------|
| <b>Transferências da União</b>            | <b>5.171.153,84</b> | <b>4.962.867,03</b> | <b>95,97%</b>  |
| Cota Parte do FPM                         | 4.124.736,08        | 4.083.510,37        | 99,00%         |
| Cota Parte do ITR                         | 77.710,44           | 20.257,06           | 26,07%         |
| Cota Parte LC 87/96                       | 22.838,40           | 21.047,04           | 92,16%         |
| Outras Transfêrencias da União fep        | 35.748,64           | 45.492,13           | 127,26%        |
| Transferência do SUS -PAB                 | 575.953,80          | 529.203,08          | 91,88%         |
| Transferências do FNAS                    | 78.390,80           | 26.794,26           | 34,18%         |
| Transferências do FNDE                    | 255.775,68          | 236.563,09          | 92,49%         |
| <b>Transferências do Estado</b>           | <b>4.325.184,88</b> | <b>4.413.792,05</b> | <b>102,05%</b> |
| Cota Parte do ICMS                        | 3.494.162,96        | 3.161.551,36        | 90,48%         |
| Cota Parte do IPVA                        | 552.103,76          | 993.983,09          | 180,04%        |
| Cota Parte IPI/Exportação                 | 43.942,08           | 46.267,67           | 105,29%        |
| Interveniências - CIDE                    |                     | 17.902,51           | 0,00%          |
| Transferência de Recursos do Estado saude | 234.709,40          | 194.017,17          | 82,66%         |
| Outras Transferências do Estado           | 266,68              | 70,25               | 26,34%         |
| Transferências Multigovernamentais FUNDEB | 2.326.023,20        | 2.440.799,96        | 104,93%        |
| Transferências de Instit.Privada          | 668,68              |                     | 0,00%          |
| Transferências de Pessoas                 | 100,00              |                     | 0,00%          |
| Transferências de Convenios               | 42.266,68           | 31.960,67           | 75,62%         |
| Balanco                                   | 11.865.397,28       | 11.849.419,71       | 99,87%         |

Nas transferências do Estado, deve ser destacada a cota do IPVA, cujos valores transferidos ao Município, no período em análise, foram de R\$ 993.983,09 correspondendo a 80,04% a mais que a expectativa prevista, a cota IPI teve um acréscimo em 5,29%.

O ICMS outra receita de grande valia também teve suas fontes afetadas com 9,52% de arrecadação prevista para o período.

As transferências de Recursos do FUNDEB obtiveram um valor realizado, 4,93% acima do previsto.

As transferências do estado para fundo municipal de saúde tiveram decréscimo, de 17,34% da meta de arrecadação.

*"NÃO USE DROGAS, DOE ÓRGÃOS, DOE SANGUE: SALVE VIDAS"*



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

# MUNICÍPIO DE SANTO AUGUSTO

SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS - CONTABILIDADE

Demonstrativo Consolidado

## DESPESA X RECEITA DO QUADRIMESTRE

|      | Receita arrecadada | Despesa empenhada | Diferença    |
|------|--------------------|-------------------|--------------|
| 2017 | 15.997.991,77      | 13.912.077,80     | 2.085.913,97 |

Ente da Prefeitura

## DESPESA X RECEITA DO QUADRIMESTRE

|      | Receita arrecadada | Despesa empenhada | Diferença   |
|------|--------------------|-------------------|-------------|
| 2017 | 12.416.605,90      | 12.437.832,13     | - 21.226,23 |

## DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

A Despesa de Pessoal total, calculada conforme metodologia adotada pelo Tribunal de Contas do Estado, considerando o poder executivo, em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses (maio de 2016 a abril de 2017) conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, está apresentando, respectivamente, o limite de comprometimento de 46,28 % para o Executivo.

## DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA L R F

| PODER EXECUTIVO                   | Despesa Liquidada | % RCL  | Limite Prudencial | Limite Legal |
|-----------------------------------|-------------------|--------|-------------------|--------------|
| Despesas com Pessoal do Executivo | 16.017.307,17     | 46,28% | 51,30%            | 54,00%       |
| Total das Despesas com Pessoal    | 16.017.307,17     | 46,28% | 51,30%            | 54,00%       |

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\$ 34.610.243,25

## DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas liquidadas no quadrimestre, com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino totalizaram R\$ 1.978.000,28, o que corresponde a 20,17%. Observa-se, nesse caso, que o Município não atendeu o limite mínimo de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

*"NÃO USE DROGAS, DOE ÓRGÃOS, DOE SANGUE: SALVE VIDAS"*



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

# MUNICÍPIO DE SANTO AUGUSTO

SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS - CONTABILIDADE

## TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – PREVISTAS E REALIZADAS

| DISCRIMINAÇÃO                      | Acumulado    |
|------------------------------------|--------------|
| Valores Recebidos do FUNDEB        | 2.440.799,96 |
| Valores Transferidos para o FUNDEB | 1.665.323,18 |
| Ajustes FUNDEB                     | -            |
| Ganho/Perda com o FUNDEB           | 775.476,78   |

Também, em cumprimento ao art. 7º da Lei Federal 9.424/96, que obriga a aplicação de uma parcela não inferior a 60% dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, em efetivo exercício de suas atividades no ensino fundamental público tem que o Município, no acumulado do exercício, aplicou 44,57% representando R\$ 1.091.533,66 dos recursos recebidos do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais do Magistério atendendo o dispositivo legal supracitado.

## DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

Os gastos com saúde no quadrimestre atingiram o montante de R\$ 1.774.457,53, o que corresponde a 18,09% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o cumprimento do mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº. 29/2000.

## COMENTÁRIO FINAL

Os resultados apresentados permitem concluir que a meta fixada na LDO para o Resultado Primário do exercício foi superada. As Despesas com Pessoal e a Dívida Consolidada Líquida como proporção da Receita Corrente Líquida, encontram-se abaixo dos limites legais.

JANIA MUSA DAUD  
CONTADORA-CRC/RS 082196

MAURO LORENZON  
SECRETARIO DE FINANÇAS

*“NÃO USE DROGAS, DOE ÓRGÃOS, DOE SANGUE: SALVE VIDAS”*