

# **RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS**

1º quadrimestre de 2015

Passa Sete-RS

Maio/2015

## **MENSAGEM**

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 2015, para cumprimento ao estabelecido no § 4º do art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal, o qual determina que o Poder Executivo avalie e demonstre em audiência pública o resultado das metas fiscais do orçamento fiscal e de seguridade social ao final de cada quadrimestre.

O art. 9º da Lei Complementar nº101, de 4 de maio de 2000, LRF, dispõe, que se verificado ao final de um bimestre que a realização da receita poderá não comportar o cumprimento das metas de resultado primário estabelecidos no Anexo de Metas Fiscais, os Poderes promoverão, por ato próprio e nos montantes necessários, nos trinta dias subsequentes, limitação de empenho e movimentação financeira, segundo critérios fixados pela LDO. Tal obrigação é de suma importância para o equilíbrio financeiro das contas do governo.

Os números são originários dos relatórios resumidos da execução orçamentária do primeiro ao segundo bimestres de 2015, e para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento das informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita e da despesa.

Cumprindo informar que, em razão da 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 trata o 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, publicados ao final do segundo bimestre de 2015.

## **DADOS ANALISADOS**

### **1 – RESULTADO PRIMÁRIO**

O Resultado Primário Consolidado, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade demonstrar a capacidade do município em honrar o pagamento de sua dívida utilizando suas receitas próprias. Nesse cálculo, são consideradas apenas as chamadas receitas e despesas primárias, que não incluem as receitas financeiras, as de operações de crédito, alienação de bens, despesas de concessão de empréstimos e o pagamento do serviço da dívida.

O valor apurado consolidado foi de R\$-796.346,91 do Resultado Primário ao final do 1º quadrimestre de 2015 superando a meta fixada de R\$-( -948.908,00) prevista inicialmente.

Diante das informações analisadas evidenciou-se o cumprimento das metas estabelecidas.

### **2 – RESULTADO NOMINAL**

O Resultado Nominal (excluído o RPPS) foi de R\$(-2.976.778,54) 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 no período. Por esta metodologia, leva-se em conta a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida no período de referencia e o saldo da dívida fiscal líquida no final do exercício anterior ao de referencia, caso o resultado seja positivo este apontará para um déficit, e caso negativo apontará para um superávit, caso onde atualmente o município se enquadra. Confrontando o saldo da Dívida Fiscal Líquida em 31/12/14 R\$(-2.384.045,46) e o saldo em 30/04/15 R\$(-2.976.778,54) verificou-se uma diminuição no nível de endividamento municipal. Salientamos que o município não possui dívida consolidada, sendo o único compromisso de dívida do município, relativo ao financiamento DESTINADO A AQUISIÇÃO DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS RODOVIARIOS(PRO-VIAS) OPERAÇÃO N°21/98000-4, foi quitado em fevereiro/2014, evidenciando o atendimento das metas estabelecidas.

### 3- 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, mais as receitas do RPPS - Regime Próprio de Previdência Social foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2015 o montante de R\$-17.300.000,00, sendo este dividido em R\$-15.400.000,00(33,33% por quadrimestre) a receita prevista do executivo e R\$-1.900.000,00 previsto para o RPPS.

A receita efetivada no período de janeiro a abril de 2015 foi de R\$-5.115.778,62, o que representou 29,57%(vinte e nove virgula cinquenta e sete por cento) da meta anual estabelecida, sendo R\$-4.469.499,11 arrecadado pelo Executivo e R\$-646.279,51 arrecadado pelo RPPS.

O balanço orçamentário relativo ao 2º bimestre de 2015 fornece informações detalhadas das receitas previstas e arrecadadas.

### 4- DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, a **Despesa Total** Liquidada, no período de janeiro a abril de 2015, apresentou uma execução inferior à **Receita Total** realizada.

Em valores acumulados, a despesa total liquidada foi de R\$-3.949.432,73, sendo R\$-3.812.298,44(Poder Executivo e Legislativo) e R\$-137.134,29(RPPS).Salientamos que as despesas executadas dos restos a pagar com suficiência financeira do poder executivo totalizaram o montante de R\$-174.089,54.

Diante dos valores liquidados e a receita arrecada em cada unidade arrecadadora até o 1º quadrimestre de 2015, o município apresentou um superávit consolidado de R\$-1.166.345,89, sendo este valor dividido em R\$-657.200,67 do Executivo e Legislativo e R\$-509.145,22 de superávit do RPPS.

Esse resultado permite confirmar o atendimento às metas programadas para o período.

O Demonstrativo do Controle da Situação Financeira por Fonte de Recursos detalha a execução da receita e despesa acumuladas até abril de 2015.

## **5– DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS**

O Demonstrativo de Alienação de Ativos tem por objetivo dar **transparência** à destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos, com vistas à **preservação do patrimônio público**.

É vedada a aplicação da receita de capital derivada da alienação de bens e direitos que integram o patrimônio público, para o financiamento de despesa corrente, salvo se destinada por lei ao Regime Geral de Previdência Social, e ao Regime Próprio de Previdência dos Servidores.

Ao analisar o demonstrativo, verificou-se que ao final do 3º quadrimestre de 2014, restou um saldo a aplicar de R\$-133.888,54, e até o final do 1º quadrimestre, o município arrecadou o montante de R\$-1.857,44 proveniente de rendimento de aplicações financeiras dos recursos de Alienação de Ativos e R\$-0,00 de Alienação de Ativos, e liquidou o montante de R\$0,00-, restando um saldo de R\$-135.745,98 para aplicar conforme regra.

Cabe destacar que os recursos foram aplicados corretamente em Investimentos conforme lei determina.

## **6– DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE-ASPS**

O valor total arrecadado dos impostos, receitas de rendimentos, transferências multas e juros de dívida ativa e dívida ativa arrecadada é de R\$-3.622.569,87(três milhões e seiscentos e vinte e dois mil e quinhentos e sessenta e nove reais e oitenta e sete centavos), logo teremos que, a receita arrecadada destinada à saúde (15%) é de R\$-543.385,48(quinhentos e quarenta e três mil e trezentos e oitenta e cinco reais e quarenta e oito centavos)

O Município realizou gastos computáveis em saúde no valor de R\$-503.007,93 (Quinhentos e três mil e sete reais e noventa e três centavos) gastos estes realizados em saúde; Informamos que foi utilizada a metodologia de calculo da União conforme MCASP

atualizado, assim sendo, foram deduzidos os rendimentos de aplicações financeiras dos recursos do ASPS para computo das despesas .

Aplicou-se 13,89% (treze virgula oitenta e nove por cento) da Receita resultante de impostos, transferências multas e juros de dívida ativa e dívida ativa arrecadados com Saúde, atingindo as metas estabelecidas.

## **7- DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS CONSTITUCIONAIS DA EDUCAÇÃO(FUNDEB E MDE)**

As receitas arrecadadas totalizaram R\$-3.622.569,87(três milhões e seiscentos e vinte e dois mil e quinhentos e sessenta e nove reais e oitenta e sete centavos), e destinado a educação R\$-905.642,47(novecentos e cinco mil e seiscentos quarenta e dois reais e quarenta e sete centavos); e Gastos realizados com educação R\$-627.068,80(seiscentos e vinte e sete mil e sessenta e oito reais e oitenta centavos), este já deduzido as despesas liquidadas com o Plus do FUNDEB R\$-207.711,92 e da aplicação financeira dos recursos do FUNDEB R\$-4.315,97, resultando 17,31% (dezessete virgula trinta e um por cento) da receita resultante de impostos, transferências multas e juros de dívida ativa e dívida ativa arrecadados, aplicados na manutenção e desenvolvimento do ensino de acordo com o artigo 212 da Constituição federal.

As receitas totais arrecadadas com aplicação no FUNDEB totalizaram R\$-3.463.996,10(três milhões e quatrocentos e sessenta e três mil e novecentos e noventa e seis reais e dez centavos) sendo destinado ao FUNDEB o montante de R\$-692.799,22(seiscentos e noventa e dois mil e setecentos e noventa e nove reais e vinte e dois centavos); Os gastos com FUNDEB atingiram o montante de R\$-595.696,53(quinhetos e noventa e cinco mil e seiscentos e noventa e seis reais e cinquenta e três centavos), menos as despesas liquidadas com Plus do FUNDEB R\$-207.711,92 e as despesas liquidadas com os rendimentos do FUNDEB R\$-4.315,97, totalizando R\$-383.668,64 e 11,08%(onze virgula oito por cento) aplicado.

As receitas arrecadadas destinadas ao pagamento dos Profissionais do Magistério, mínimo 60%, atingiram o montante de R\$-542.896,19(quinhetos e quarenta e dois mil e oitocentos e noventa e seis reais e dezenove centavos); Os gastos realizados somaram a importância de R\$-394.079,55(trezentos e noventa e quatro mil e setenta

e nove reais e cinquenta e cinco centavos), resultando em 43,55%(quarenta e três vírgula cinquenta e cinco por cento) aplicado.

### **CONCLUSÃO**

Os resultados apresentados permitem concluir que as metas de arrecadação e o limite de gastos estabelecidos na programação financeira do primeiro quadrimestre foram atendidos.

Passa Sete, 26 de maio de 2015.

Vanderlei Batista da Silva  
Prefeito Municipal

Laerson Ferraz da Silva  
Secretário de Finanças