

**AUDIÊNCIA PÚBLICA**

**AVALIAÇÃO**  
**DAS**  
**METAS FISCAIS**

**1º QUADRIMESTRE DE 2015**

## 1. DO RELATÓRIO

O Poder Executivo Municipal de Três Coroas, em cumprimento ao disposto no art. 9º, § 4º da Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF), em audiência pública junto à Câmara Municipal de Vereadores, **TORNA PÚBLICO** o Relatório e os Demonstrativos do cumprimento das Metas Fiscais relativas ao 1º Quadrimestre do exercício de 2015, conforme segue:

Cabe aqui ressaltar que os relatórios da LRF foram publicados no prazo estabelecido em jornal local, no site da Prefeitura e no Mural de Publicações Oficiais, localizado no Saguão da Prefeitura.

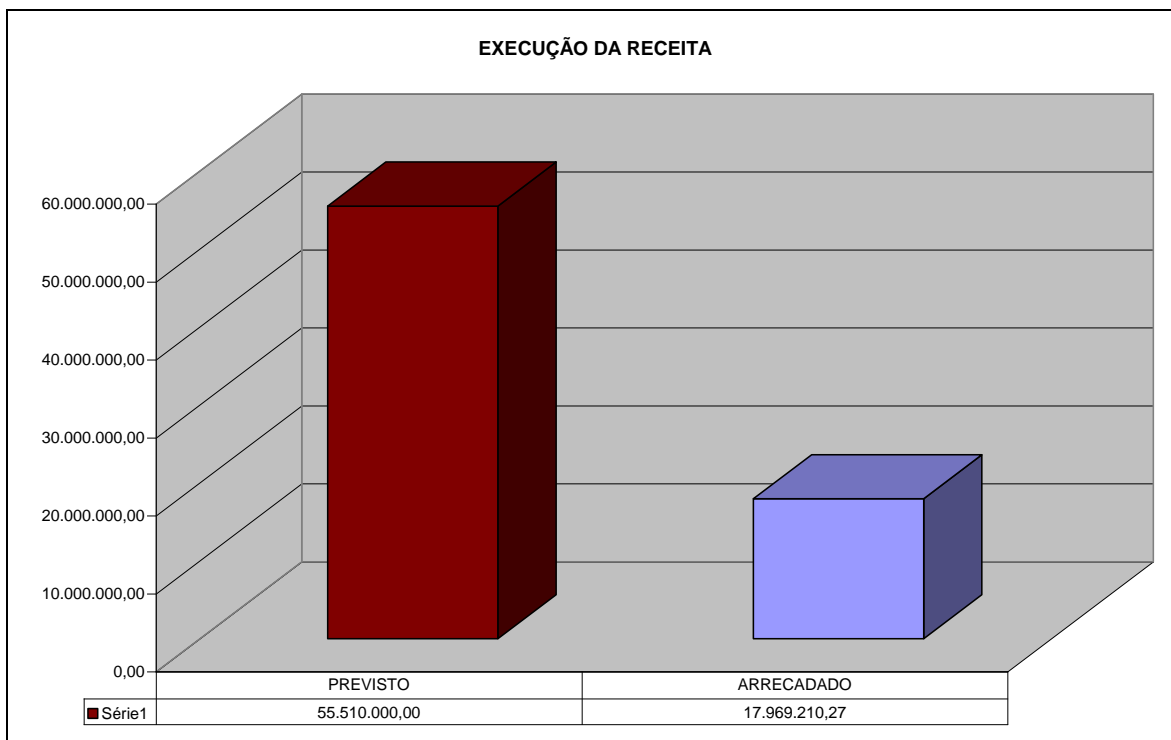
## 2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

### 2.1 DA RECEITA

Considerando todas as fontes de recursos, a receita total realizada, até o quadrimestre, foi de R\$ 17.969.210,27, para uma previsão anual de R\$ 55.510.000,00, correspondendo a um percentual de realização de 32,37%.

Através do quadro abaixo, podemos visualizar a execução da Receita durante o 1º Quadrimestre de 2015, excluídas as receitas do Regime de Previdência.

| CATEGORIA                               | PREVISTO             | REALIZADO            | PERCENTUAL REALIZADO |
|-----------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>RECEITAS CORRENTES</b>               | <b>62.240.797,00</b> | <b>20.318.122,57</b> | <b>32,64%</b>        |
| Receita Tributária                      | 5.533.232,00         | 1.571.420,56         | 28,40%               |
| Receita de Contribuições                | 730.000,00           | 221.153,39           | 30,29%               |
| Receita Patrimonial                     | 677.105,00           | 209.322,23           | 30,91%               |
| Receita de Serviços                     | 667.500,00           | 381.366,16           | 57,13%               |
| Transferências Correntes                | 54.044.810,00        | 17.649.648,06        | 32,66%               |
| Outras Receitas Correntes               | 588.150,00           | 285.212,17           | 48,49%               |
| Receitas Correntes Intra Orçamentárias  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%                |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>              | <b>80.775,00</b>     | <b>162.066,29</b>    | <b>200,64%</b>       |
| Alienação de Bens                       | 42.100,00            | 0,00                 | 0,00%                |
| Amortização de Espósitos                | 31.500,00            | 10.451,32            | 33,18%               |
| Transferências de Capital               | 400,00               | 137.760,00           | 34440,00%            |
| Outras receitas de capital              | 6.775,00             | 13.854,97            | 204,50%              |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>62.321.572,00</b> | <b>20.480.188,86</b> |                      |
| <b>( - ) Dedução para o FUNDEB</b>      | <b>6.811.572,00</b>  | <b>2.117.967,89</b>  | <b>31,09%</b>        |
| <b>( - ) Outras Deduções da Receita</b> | <b>0,00</b>          | <b>393.010,70</b>    | <b>-</b>             |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>55.510.000,00</b> | <b>17.969.210,27</b> | <b>32,37%</b>        |



## 2.2 DO DETALHAMENTO DA RECEITA

Conforme tem sido amplamente divulgado, há uma queda na arrecadação por parte da União, dos Estados e dos Municípios.

Em nosso Município não é diferente. Apesar do percentual realizado no quadrimestre estar muito próximo do previsto, em um comparativo com o mesmo período do ano anterior, verifica-se uma queda de 0,33% na arrecadação.

|                                             | 2015                 | 2014                 | DIFERENÇA         | %            |
|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|--------------|
| <b>Transferencias da União</b>              | 5.870.643,33         | 5.681.453,68         | 189.189,65        | 3,33         |
| <b>Transferencias do Estado</b>             | 4.141.869,24         | 5.172.958,90         | -1.031.089,66     | -19,93       |
| <b>Transferencias do FUNDEB</b>             | 5.464.054,18         | 4.972.117,15         | 491.937,03        | 9,89         |
| <b>Transferencias de Convênios - União</b>  | 137.760,00           | 36.000,00            | 101.760,00        | 282,67       |
| <b>Transferencias de Convênios - Estado</b> | 0,00                 | 15.000,00            | -15.000,00        | -100,00      |
| <b>Receitas Locais</b>                      | 2.354.883,52         | 2.166.944,96         | 187.938,56        | 8,67         |
| <b>Receita Bruta</b>                        | <b>17.969.210,27</b> | <b>18.029.474,69</b> | <b>-60.264,42</b> | <b>-0,33</b> |

## 2.3 DA DESPESA

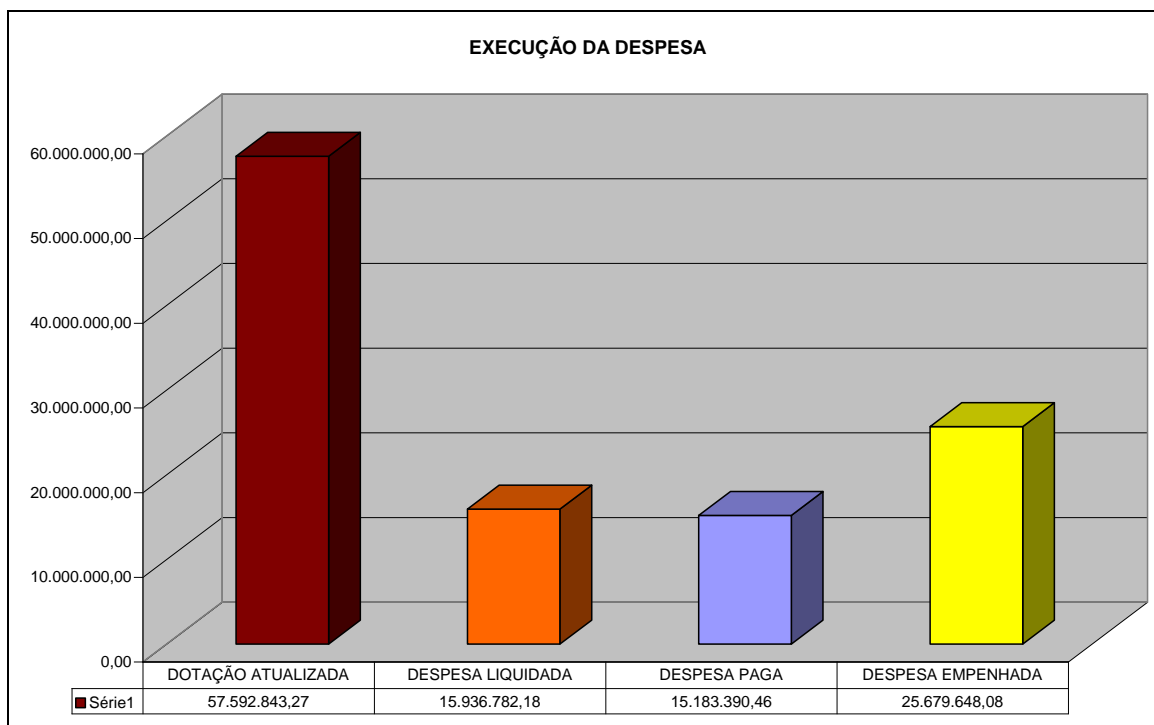
### 2.3.1 DO PODER EXECUTIVO

A despesa realizada, não considerando o Poder Legislativo e o Regime de Previdência, totalizou, no período, a importância de R\$ 15.936.782,18, que corresponde a 27,67% da dotação atualizada.

Destaca-se que a parcela mais significativa destas despesas é financiada com recursos próprios, do Tesouro Municipal, representando ações de caráter continuado e permanente da atividade governamental.

Além destas, temos as despesas financiadas através de recursos vinculados, cuja execução está condicionada à realização dessas receitas. Como exemplos, podemos citar os convênios e as operações de crédito.

| CATEGORIA                     | DOTAÇÃO ATUALIZADA   | DESPESA LIQUIDADADA  | % SOBRE TOTAL LIQUIDADADO |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>     | <b>49.370.128,25</b> | <b>15.414.802,09</b> | <b>96,72%</b>             |
| Pessoal e Encargos Sociais    | 25.155.475,00        | 8.617.191,14         | 54,07%                    |
| Juros e Encargos da Dívida    | 9.650,00             | 1.285,15             | 0,01%                     |
| Outras Despesas Correntes     | 24.205.003,25        | 6.796.325,80         | 42,65%                    |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>    | <b>7.162.715,02</b>  | <b>521.980,09</b>    | <b>3,28%</b>              |
| Investimentos                 | 7.125.965,02         | 511.165,51           | 3,21%                     |
| Inversões Financeiras         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%                     |
| Amortização de Dívida         | 36.750,00            | 10.814,58            | 0,07%                     |
| Res. RPPS + Res. Contingência | 1.060.000,00         | 0,00                 | 0,00%                     |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>57.592.843,27</b> | <b>15.936.782,18</b> | <b>100,00%</b>            |



### 2.3.2 DO PODER LEGISLATIVO

A despesa realizada pelo Poder Legislativo, totalizou, no período, a importância de R\$ 150.910,17, que corresponde a 18,30% de sua dotação atualizada.

| CATEGORIA                  | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESA LIQUIDADADA | % SOBRE TOTAL LIQUIDADO |
|----------------------------|--------------------|---------------------|-------------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>559.750,00</b>  | <b>150.910,17</b>   | <b>100,00%</b>          |
| Pessoal e Encargos Sociais | 478.100,00         | 138.281,35          | 91,63%                  |
| Outras Despesas Correntes  | 81.650,00          | 12.628,82           | 8,37%                   |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>264.500,00</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>            |
| Investimentos              | 264.500,00         | 0,00                | 0,00%                   |
| <b>TOTAL</b>               | <b>824.250,00</b>  | <b>150.910,17</b>   | <b>100,00%</b>          |

### 2.3.3 DO REGIME DE PREVIDÊNCIA

A despesa realizada pelo Regime de Previdência, totalizou, no período, a importância de R\$ 841.005,45, que corresponde a 13,56% de sua dotação atualizada.

Por outro lado, a receita do Regime de Previdência totalizou R\$ 2.032.428,25. Desta forma o superávit foi de R\$ 1.191.422,80.

| CATEGORIA                            | DOTAÇÃO ATUALIZADA  | DESPESA LIQUIDADADA | % SOBRE TOTAL LIQUIDADO |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>            | <b>2.793.000,00</b> | <b>841.005,45</b>   | <b>100,00%</b>          |
| Pessoal e Encargos Sociais           | 2.700.000,00        | 829.701,64          | 98,66%                  |
| Juros e Encargos da Dívida           | 0,00                | 0,00                | 0,00%                   |
| Outras Despesas Correntes            | 93.000,00           | 11.303,81           | 1,34%                   |
| <b>Res. RPPS + Res. Contingência</b> | <b>3.407.000,00</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>            |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>6.200.000,00</b> | <b>841.005,45</b>   | <b>100,00%</b>          |

### 3. DO ATENDIMENTO AOS LIMITES FIXADOS

#### 3.1 DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (RCL)

Entende-se por Receita Corrente Líquida o somatório das receitas tributárias, receitas de contribuições, receitas patrimoniais, receitas de serviços, transferências correntes e outras receitas também correntes, efetuadas as deduções previstas na legislação.

A Receita Corrente Líquida é apurada somando-se as receitas arrecadadas no mês em referência e nos onze meses anteriores.

A Receita Corrente Líquida serve de base para o cálculo para os limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, apresentados através do relatório de Gestão Fiscal.

O valor da RCL apurado no mês de ABRIL/2015 é de R\$ 57.051.981,88.

#### 3.2 LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL DO PODER EXECUTIVO

Os gastos com pessoal, do Poder Executivo, nos últimos 12 meses, totalizaram R\$ 27.495.504,63, valor este que corresponde a 48,19% da Receita Corrente Líquida.

Desta forma, constata-se que o Município está respeitando tanto os limites previstos em Lei:

- Limite Máximo: 54%
- Limite Prudencial: 51,3%



### **3.3 LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL DO PODER LEGISLATIVO**

Os gastos com pessoal, do Poder Legislativo, nos últimos 12 meses, totalizaram R\$ 405.596,49, valor este que corresponde a 0,71% da Receita Corrente Líquida. Desta forma, constata-se o cumprimento do limite fixado em Lei.

### **3.4 LIMITE DA DÍVIDA CONSOLIDADA - LIMITE DE ENDIVIDAMENTO -**

No que se refere ao cumprimento dos limites, a Resolução do Senado Federal nº 40/2001, em seu art. 3º, inciso II, nos termos da Lei Complementar 101/2000, estabelece que o montante da Dívida Consolidada não deve ultrapassar a 120% da Receita Corrente Líquida.

A Dívida Consolidada, ABRIL/2015, totalizava R\$ 16.058,43, representando 0,03% da Receita Corrente Líquida.

Tal fato demonstra que o Município está plenamente adequado à legislação.

### **3.5 LIMITE DE COMPROMETIMENTO COM AMORTIZAÇÃO, JUROS E ENCARGOS**

O Município dispendeu até o quadrimestre, a importância de R\$ 12.099,73, com amortização, juros e encargos da Dívida, o que corresponde a 0,02% da Receita Corrente Líquida.

O limite estabelecido no art. 7, § II da Resolução nº 43/2001 do Senado Federal é de 11,50%.

### **3.6 LIMITE PARA OPERAÇÕES DE CRÉDITO**

Não foi realizada nenhuma operação de crédito no exercício de 2015.

O limite estabelecido no art. 7, § I da Resolução nº 43/2001 do Senado Federal é de 16%.

### **3.7 APLICAÇÃO EM SAÚDE E EDUCAÇÃO**

No que diz respeito à saúde, o mínimo previsto é de 15% e houve a aplicação de 24,27% durante o exercício. Já em educação o limite mínimo é de 25% e foram aplicados 23,16%, no mesmo período.

**PREFEITO: ROGERIO GRADE**

**SECRETÁRIO MUNICIPAL DA FAZENDA: LONI PONATH**

**CONTADOR: JUARES LUIS DA SILVA**

**Três Coroas, 25 de maio de 2015.**