

**AUDIÊNCIA PÚBLICA**

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

**1º QUADRIMESTRE DE 2017**

## 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 2017, 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 do Andar Superior da Prefeitura.

## 2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

### 2.1 PODER EXECUTIVO (EXCLUÍDO O REGIME DE PREVIDÊNCIA)

#### 2.1.1 RECEITA

Considerando todas as fontes de recursos, a receita total realizada, até o quadrimestre, foi de R\$ 18.634.190,89, para uma previsão anual de R\$ 66.139.449,76.

Através do quadro abaixo, podemos visualizar a execução da Receita durante o exercício de 2017, excluída a receita do Regime de Previdência.

CATEGORIA	PREVISTO	REALIZADO	PERCENTUAL REALIZADO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>72.904.162,76</b>	<b>21.334.796,91</b>	<b>29,26%</b>
Receita Tributária	7.382.000,00	1.783.049,54	24,15%
Receita de Contribuições	800.000,00	230.207,64	28,78%
Receita Patrimonial	643.600,00	64.616,76	10,04%
Receita de Serviços	1.338.700,00	399.076,43	29,81%
Transferências Correntes	61.877.562,76	18.526.209,23	29,94%
Outras Receitas Correntes	862.300,00	331.637,31	38,46%
Receitas Correntes Intra Orçamentárias	0,00	0,00	0,00%
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>242.900,00</b>	<b>44.947,63</b>	<b>18,50%</b>
Alienação de Bens	180.000,00	0,00	0,00%
Amortização de Espósitos	28.500,00	1.444,38	5,07%
Transferências de Capital	0,00	32.010,00	
Outras receitas de capital	34.400,00	11.493,25	33,41%
<b>TOTAL</b>	<b>73.147.062,76</b>	<b>21.379.744,54</b>	
<b>( - ) Dedução para o FUNDEB</b>	<b>7.007.613,00</b>	<b>2.330.390,19</b>	<b>33,26%</b>
<b>( - ) Outras Deduções da Receita</b>	<b>0,00</b>	<b>415.163,46</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL</b>	<b>66.139.449,76</b>	<b>18.634.190,89</b>	<b>28,17%</b>

### 2.1.2 DESPESA

A despesa realizada, não considerando o Poder Legislativo e o Regime de Previdência, totalizou, no período, a importância de R\$ 17.083.988,24, que corresponde a 25,98% 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 LIQUIDADADA
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>62.329.965,47</b>	<b>16.824.859,26</b>	<b>98,48%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	33.570.100,00	9.610.390,89	56,25%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	28.759.865,47	7.214.468,37	42,23%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>2.990.191,64</b>	<b>259.128,98</b>	<b>1,52%</b>
Investimentos	2.990.191,64	259.128,98	1,52%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00%
Amortização de Dívida	0,00	0,00	0,00%
Res. Contingência	426.447,32	0,00	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>65.746.604,43</b>	<b>17.083.988,24</b>	<b>100,00%</b>

### 2.1.3 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO PODER EXECUTIVO

Confrontando a receita realizada no exercício, que totalizou R\$ 18.634.190,89 com a despesa liquidada, R\$ 17.083.988,24, temos um superávit orçamentário de R\$ 1.550.202,65.

## 2.2 PODER LEGISLATIVO

### 2.2.1 DESPESA

A despesa realizada pelo Poder Legislativo totalizou, no período, a importância de R\$ 191.469,83, que corresponde a 23,59% da dotação atualizada.

O quadro abaixo demonstra a execução da despesa:

CATEGORIA	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA	% SOBRE TOTAL LIQUIDADADA
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>660.500,00</b>	<b>191.083,93</b>	<b>99,80%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	590.500,00	178.978,75	93,48%
Outras Despesas Correntes	70.000,00	12.105,18	6,32%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>151.000,00</b>	<b>385,90</b>	<b>0,20%</b>
Investimentos	151.000,00	385,90	0,20%
<b>TOTAL</b>	<b>811.500,00</b>	<b>191.469,83</b>	<b>100,00%</b>

## **2.3 REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS**

### **2.3.1 RECEITA**

A receita total realizada, até o quadrimestre, foi de R\$ 2.705.890,55, para uma previsão de R\$ 12.682.600,00. A previsão inicial foi superada em 21,33%.

### **2.3.2 DESPESA**

A despesa realizada pelo Regime de Previdência, totalizou, no período, a importância de R\$ 1.233.100,51, que corresponde 9,72% de sua dotação atualizada.

O quadro abaixo demonstra a execução da despesa:

<b>CATEGORIA</b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA</b>	<b>DESPESA LIQUIDADADA</b>	<b>% SOBRE TOTAL LIQUIDADADA</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>4.466.000,00</b>	<b>1.233.100,51</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	4.306.000,00	1.207.837,99	97,95%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	160.000,00	25.262,52	2,05%
<b>Res. RPPS + Res. Contingência</b>	<b>8.216.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>12.682.600,00</b>	<b>1.233.100,51</b>	<b>100,00%</b>

### **2.3.3 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO REGIME DE PREVIDÊNCIA**

Do confronto entre receita e despesa do Regime de Previdência verifica-se um superávit de R\$ 1.472.790,04.

### 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.

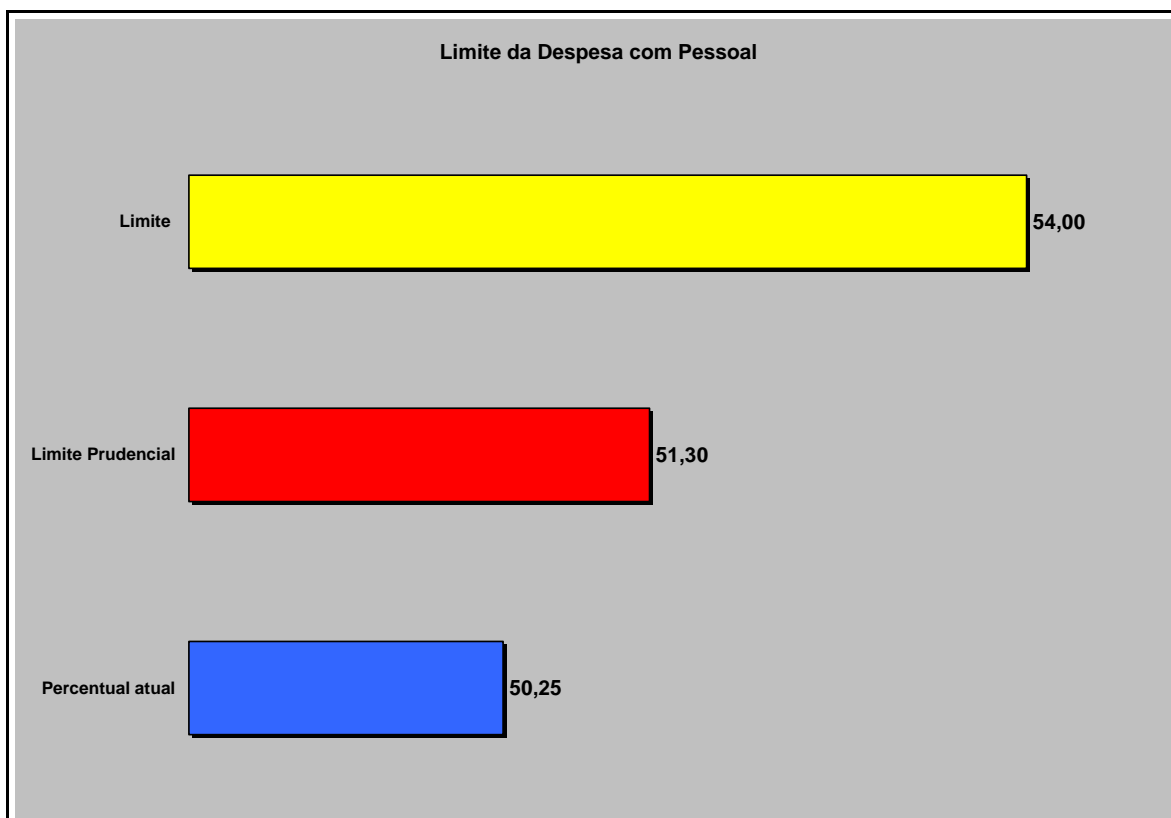
O valor da RCL apurado no mês de ABRIL/2017 é de R\$ 65.032.672,29.

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

Os gastos com pessoal, do Poder Executivo, nos últimos 12 meses, totalizaram R\$ 32.681.925,46, valor este que corresponde a 50,25% 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\$ 522.596,59, valor este que corresponde a 0,80% 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.

O Município não possui valores inscritos na Dívida Consolidada.

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

O Município não teve despesas com amortização, juros e encargos da Dívida.

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 2017.

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 27,56% durante o exercício. Já em educação o limite mínimo é de 25% e foram aplicados 31,27%, no mesmo período.

#### **4 CONSIDERAÇÕES FINAIS**

O comportamento da receita no primeiro quadrimestre é bastante preocupante, visto que, percentualmente, atingiu apenas 28,17% do total previsto no orçamento. Pela lógica, a cada quadrimestre deveríamos atingir 33,33%. Desta forma, a receita, excluído o Regime de Previdência, ficou aproximadamente R\$ 3.400.000,00 aquém do esperado para o período.

Isso acaba impactando negativamente o índice de pessoal, a medida que a receita corrente líquida fica estagnada ou cai. Afeta áreas como a saúde e educação também.

Apesar disso, o Município cumpriu os limites previstos na Constituição e na Lei de Responsabilidade Fiscal.

**PREFEITO: ORLANDO TEIXEIRA DOS SANTOS SOBRINHO**

**SECRETÁRIO MUNICIPAL DA FAZENDA: JUARES LUIS DA SILVA**

**Três Coroas, 29 de maio de 2017.**