

**AUDIÊNCIA PÚBLICA**

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

**1º QUADRIMESTRE DE 2018**

## 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 2018, conforme segue:

Cabe aqui ressaltar que os relatórios da LRF foram publicados no prazo estabelecido 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\$ 21.470.654,63, para uma previsão anual de R\$ 63.018.054,24.

Através do quadro abaixo, podemos visualizar a execução da Receita durante o exercício de 2018, excluída a receita do Regime de Previdência.

CATEGORIA	PREVISTO	REALIZADO	PERCENTUAL REALIZADO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>70.025.667,24</b>	<b>24.224.135,11</b>	<b>34,59%</b>
Receita Tributária	8.148.000,00	2.243.438,85	27,53%
Receita de Contribuições	750.000,00	184.525,27	24,60%
Receita Patrimonial	521.750,00	49.609,36	9,51%
Receita de Serviços	1.285.700,00	435.781,50	33,89%
Transferências Correntes	59.227.917,24	21.264.322,99	35,90%
Outras Receitas Correntes	92.300,00	46.457,14	50,33%
Receitas Correntes Intra Orçamentárias	0,00	0,00	0,00%
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>273.377,39</b>	
Alienação de Bens	0,00	0,00	
Amortização de Espósitos	0,00	14.150,29	
Transferências de Capital	0,00	245.850,00	
Outras receitas de capital	0,00	13.377,10	
<b>TOTAL</b>	<b>6.717.407,66</b>	<b>6.717.407,66</b>	
<b>( - ) Dedução para o FUNDEB</b>	<b>7.007.613,00</b>	<b>2.506.877,43</b>	<b>35,77%</b>
<b>( - ) Outras Deduções da Receita</b>	<b>0,00</b>	<b>519.980,44</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL</b>	<b>63.018.054,24</b>	<b>21.470.654,63</b>	<b>34,07%</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\$ 18.505.227,07, que corresponde a 28,65% 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.

CATEGORIA	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA	% SOBRE TOTAL LIQUIDADADA
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>58.020.950,02</b>	<b>18.032.704,95</b>	<b>97,45%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	32.989.403,00	10.083.528,98	54,49%
Juros e Encargos da Dívida	10.000,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	25.021.547,02	7.949.175,97	42,96%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>5.861.238,95</b>	<b>472.522,12</b>	<b>2,55%</b>
Investimentos	5.861.238,95	472.522,12	2,55%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00%
Amortização de Dívida	0,00	0,00	0,00%
Res. Contingência	696.452,49	0,00	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>64.578.641,46</b>	<b>18.505.227,07</b>	<b>100,00%</b>

### 2.1.3 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO PODER EXECUTIVO

Confrontando a receita realizada no exercício, que totalizou R\$ 21.470.654,63 com a despesa liquidada, R\$ 18.505.227,07, temos um superávit orçamentário de R\$ 2.965.427,56.

## 2.2 PODER LEGISLATIVO

### 2.2.1 DESPESA

A despesa realizada pelo Poder Legislativo totalizou, no período, a importância de R\$ 186.738,85, que corresponde a 21,04% da dotação atualizada.

O quadro abaixo demonstra a execução da despesa:

CATEGORIA	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA	% SOBRE TOTAL LIQUIDADADA
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>760.500,00</b>	<b>186.738,85</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	656.500,00	179.144,49	95,93%
Outras Despesas Correntes	104.000,00	7.594,36	5,43%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>127.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Investimentos	127.000,00	0,00	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>887.500,00</b>	<b>186.738,85</b>	<b>100,00%</b>

### 2.2.2 LIMITE DE GASTOS TOTAIS

Os limites de gastos totais do Poder Legislativo estão fixados no artigo 29-A da Constituição Federal e no artigo 59 da LC 101/2000.

De acordo com a Constituição Federal, a despesa total da Câmara Municipal de Três Coroas poderia ser até 7% da Receita Efetivamente Realizada no Exercício Anterior, que totalizou R\$ 44.179.809,54. Ou seja, o limite máximo seria R\$ 1.030.862,22, até o mês de abril, com um duodécimo de R\$ 257.715,56.

Comparando com a despesa liquidada, até o mês de abril, houve uma economia de R\$ 844.123,37 em favor dos cofres municipais.

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

### **2.3.1 RECEITA**

A receita total realizada, no exercício, foi de R\$ 4.596.759,33, para uma previsão de R\$ 13.404.800,00. Ou seja, a receita realizada, até o quadrimestre, corresponde a 34,29% da previsão inicial.

### **2.3.2 DESPESA**

A despesa realizada pelo Regime de Previdência, totalizou, no período, a importância de R\$ 1.525.711,55, que corresponde a 11,38% 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>4.811.000,00</b>	<b>1.525.711,55</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	4.651.000,00	1.497.857,58	98,17%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	160.000,00	27.853,97	1,83%
<b>Res. RPPS + Res. Contingência</b>	<b>8.593.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>13.404.800,00</b>	<b>1.525.711,55</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\$ 3.071.047,78.

### 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.

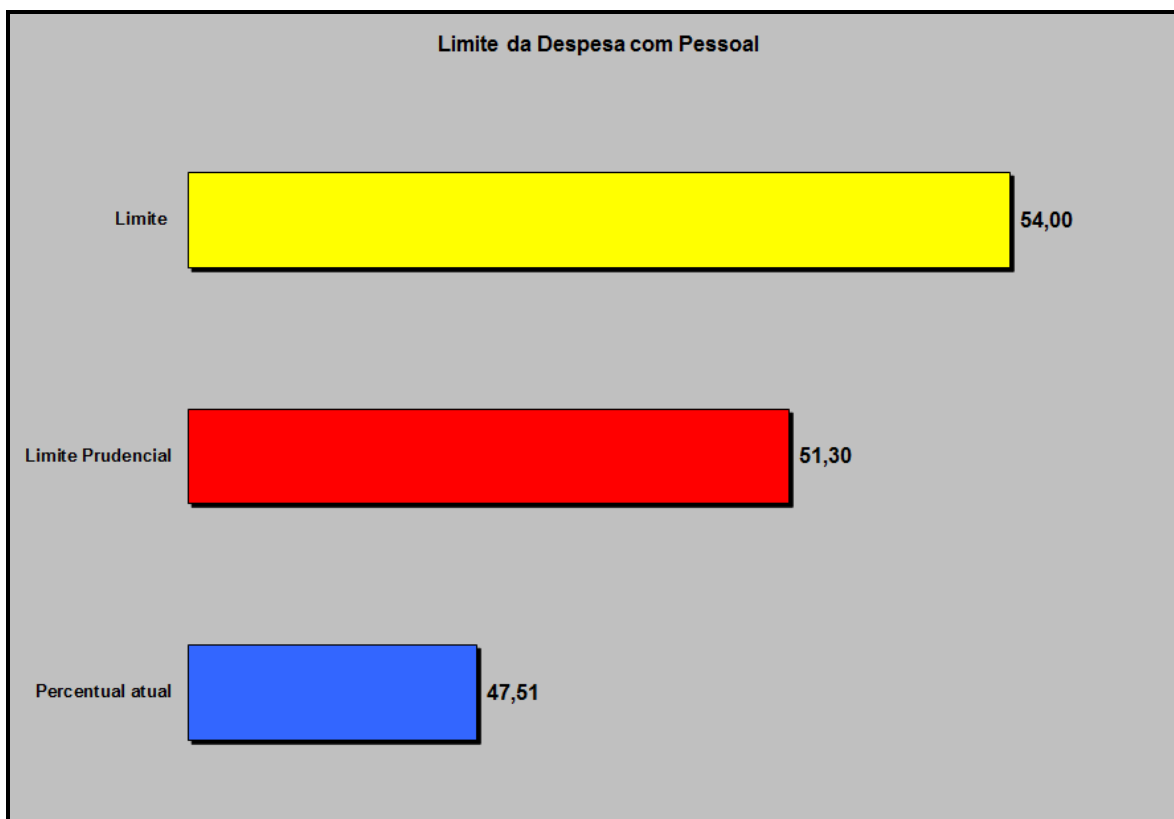
O valor da RCL apurado no mês de ABRIL/2018 é de R\$ 69.103.967,34.

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

Os gastos com pessoal, do Poder Executivo, nos últimos 12 meses, totalizaram R\$ 32.833.170,02, valor este que corresponde a 47,51% da Receita Corrente Líquida.

Desta forma, constata-se que o Município está respeitou 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\$ 541.371,88, valor este que corresponde a 0,78% 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.

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 22,10% durante o exercício. Já em educação o limite mínimo é de 25% e foram aplicados 24,81%, no mesmo período.

#### **4 CONSIDERAÇÕES FINAIS**

O comportamento da receita, verificado no primeiro quadrimestre, indica que o orçamento será realizado em 2018. Esse indicativo pode ser percebido, principalmente no que diz respeito às transferências recebidas da União e do Estado.

Quanto ao cumprimento dos limites da LRF e da Constituição Federal, o Município tem atendido a esses limites.

**PREFEITO: ORLANDO TEIXEIRA DOS SANTOS SOBRINHO**

**SECRETÁRIA MUNICIPAL DA FAZENDA: ROSELI WEILER FIUZA**

**CONTADOR: JUARÊS LUÍS DA SILVA**

**Três Coroas, 28 de maio de 2018.**