

AUDIÊNCIA PÚBLICA

AVALIAÇÃO
DAS
METAS FISCAIS

1º QUADRIMESTRE DE 2019

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 2019, 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\$ 23.072.119,22, para uma previsão anual de R\$ 66.375.321,62.

Através do quadro abaixo, podemos visualizar a execução da Receita durante o exercício de 2019, excluída a receita do Regime de Previdência.

CATEGORIA	PREVISTO	REALIZADO	PERCENTUAL REALIZADO
RECEITAS CORRENTES	73.993.912,00	25.977.782,98	35,11%
Impostos, Taxas e Contribuição Melhoria	8.120.500,00	2.308.368,75	28,43%
Receita de Contribuições	750.000,00	305.052,62	40,67%
Receita Patrimonial	209.068,00	61.836,86	29,58%
Receita de Serviços	1.052.650,00	150.618,89	14,31%
Transferências Correntes	63.744.924,00	23.104.486,50	36,25%
Outras Receitas Correntes	116.770,00	47.419,36	40,61%
Receitas Correntes Intra Orçamentárias	0,00	0,00	0,00%
RECEITAS DE CAPITAL	475.769,62	356.683,94	74,97%
Operações de Crédito	0,00	0,00	
Alienação de Bens	0,00	100.000,00	
Amortização de Empréstimos	26.910,00	8.537,35	31,73%
Transferências de Capital	433.059,62	242.000,00	55,88%
Outras receitas de capital	15.800,00	6.146,59	38,90%
TOTAL	74.469.681,62	26.334.466,92	40,61%
(-) Dedução para o FUNDEB	7.314.360,00	2.704.123,86	36,97%
(-) Outras Deduções da Receita	780.000,00	558.223,84	71,57%
TOTAL	66.375.321,62	23.072.119,22	34,76%

2.1.2 DESPESA

A despesa realizada, não considerando o Poder Legislativo e o Regime de Previdência, totalizou, no período, a importância de R\$ 18.662.873,23, que corresponde a 27,49% 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
DESPESAS CORRENTES	60.578.832,26	17.806.321,24	95,41%
Pessoal e Encargos Sociais	34.684.281,41	10.123.466,12	54,24%
Juros e Encargos da Dívida	140.000,00	29.679,20	0,16%
Outras Despesas Correntes	25.754.550,85	7.653.175,92	41,01%
DESPESAS DE CAPITAL	5.775.814,65	856.551,99	4,59%
Investimentos	5.277.814,65	692.470,35	3,71%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00%
Amortização de Dívida	498.000,00	164.081,64	0,88%
Res. Contingência	1.524.447,91	0,00	0,00%
TOTAL	67.879.094,82	18.662.873,23	100,00%

2.1.3 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO PODER EXECUTIVO

Confrontando a receita realizada no exercício, que totalizou R\$ 23.072.119,22 com a despesa liquidada, R\$ 18.662.873,23, temos um superávit orçamentário de R\$ 4.409.245,99.

2.2 PODER LEGISLATIVO

2.2.1 DESPESA

A despesa realizada pelo Poder Legislativo totalizou, no período, a importância de R\$ 207.430,49, que corresponde a 19,03% da dotação atualizada.

O quadro abaixo demonstra a execução da despesa:

CATEGORIA	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA	% SOBRE TOTAL LIQUIDADADA
DESPESAS CORRENTES	770.000,00	200.889,35	96,85%
Pessoal e Encargos Sociais	656.500,00	177.639,01	85,64%
Outras Despesas Correntes	113.500,00	23.250,34	11,21%
DESPESAS DE CAPITAL	320.000,00	6.541,14	3,15%
Investimentos	320.000,00	6.541,14	3,15%
TOTAL	1.090.000,00	207.430,49	100,00%

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\$ 43.308.186,32. Ou seja, o limite máximo, até o mês de abril, seria R\$ 1.127.191,01, com um duodécimo de R\$ 281.797,75.

Comparando com a despesa liquidada, houve uma economia de R\$ 919.760,52 em favor dos cofres municipais, ou seja, uma economia de 81,60% do limite máximo.

2.3 REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS

2.3.1 RECEITA

A receita total realizada, no quadrimestre, foi de R\$ 3.658.429,06, para uma previsão de R\$ 14.000.000,00. Ou seja, a receita realizada, até o quadrimestre, corresponde a 26,13% da previsão inicial.

2.3.2 DESPESA

A despesa realizada pelo Regime de Previdência totalizou, no período, a importância de R\$ 1.781.726,26, que corresponde a 12,73% de sua dotação atualizada. O quadro abaixo demonstra a execução da despesa:

CATEGORIA	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA	% SOBRE TOTAL LIQUIDADADA
DESPESAS CORRENTES	5.811.000,00	1.781.726,26	100,00%
Pessoal e Encargos Sociais	5.651.000,00	1.754.939,18	98,50%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	160.000,00	26.787,08	1,50%
Res. RPPS + Res. Contingência	8.189.000,00	0,00	0,00%
TOTAL	14.000.000,00	1.781.726,26	100,00%

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\$ 1.876.702,80.

2.3.4 DO PATRIMÔNIO DO RPPS

31/12/2018	30/04/2019	VARIAÇÃO %
63.174.501,29	65.063.886,42	2,99

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.

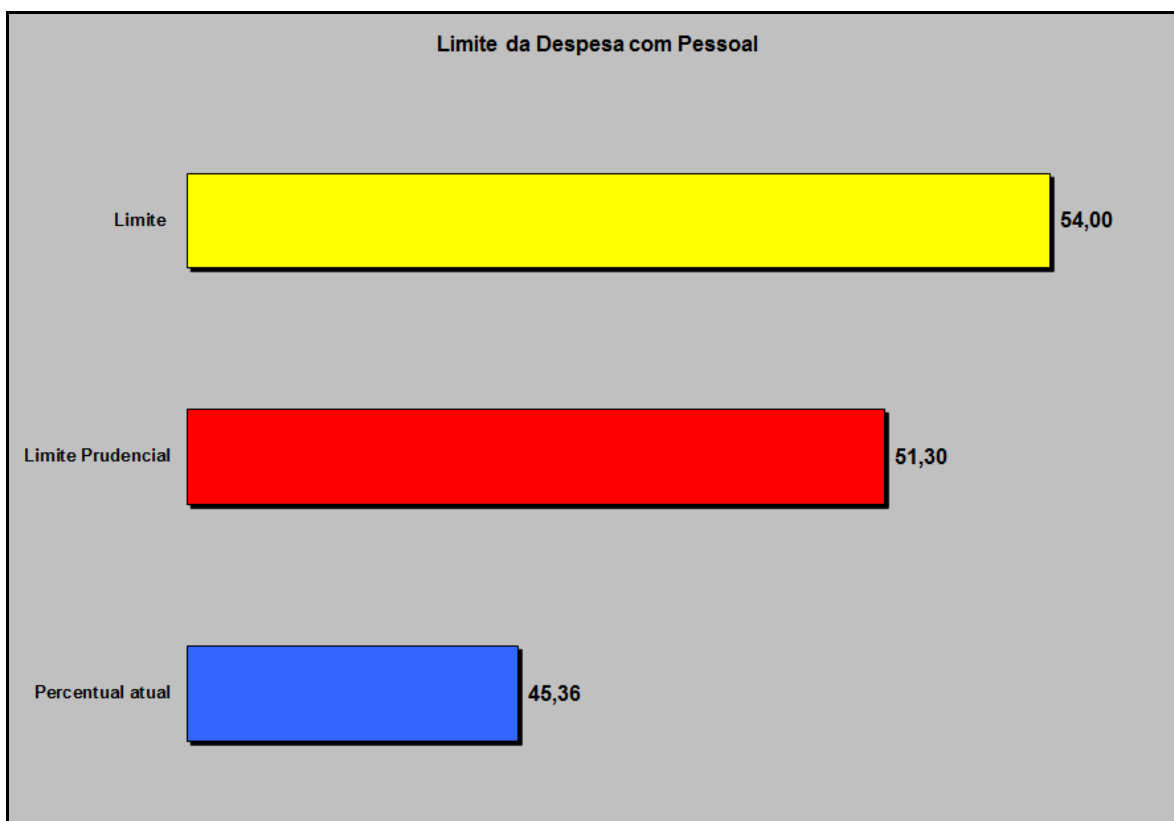
O valor da RCL apurado no mês de ABRIL/2019 é de R\$ 73.125.216,23.

3.2 LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL DO PODER EXECUTIVO

Os gastos com pessoal, do Poder Executivo, nos últimos 12 meses, totalizaram R\$ 33.169.114,48, valor este que corresponde a 45,36% 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\$ 554.963,49, valor este que corresponde a 0,76% 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 valor inscrito na Dívida Consolidada é R\$ 820.444,53, que corresponde a 1,12% da Receita Corrente Líquida.

3.5 LIMITE DE COMPROMETIMENTO COM AMORTIZAÇÃO, JUROS E ENCARGOS

As despesas com amortização, juros e encargos da Dívida totalizaram R\$ 193.760,84 que correspondem a 0,26% da RCL.

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

O Município não realizou operação de crédito no período.

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

3.7 APLICAÇÃO EM SAÚDE E EDUCAÇÃO

No que diz respeito à saúde, o mínimo previsto é de 15% da receita proveniente de impostos e houve a aplicação de 21,24% durante o exercício. Já em educação o limite mínimo é de 25% da receita proveniente de impostos e foram aplicados 16,83%, no mesmo período.

	Valor	%
Receita proveniente de impostos	15.019.312,78	
Aplicação em Saúde	3.190.280,22	21,24
Aplicação em Educação	2.528.410,53	16,83

4 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Constatamos que a tendência, ao final do exercício, a receita se realize, visto que o comportamento da arrecadação está acima do esperado, principalmente nas transferências correntes.

Se considerarmos as metas de arrecadação estabelecidas no Decreto 2.944/2019, a arrecadação está 6,86% acima do previsto, ou R\$ 1.715.000,00.

Quanto ao cumprimento dos limites da LRF, o Município atendeu aos limites legais.

Os limites constitucionais, que são educação e saúde, devem ser atendidos no final do exercício.'

PREFEITO: ORLANDO TEIXEIRA DOS SANTOS SOBRINHO

SECRETÁRIA MUNICIPAL DA FAZENDA: CLAUDIO MIGUEL CZERVIESKI

CONTADOR: JUARÊS LUÍS DA SILVA

Três Coroas, 27 de maio de 2019.