

AUDIÊNCIA PÚBLICA

AVALIAÇÃO
DAS
METAS FISCAIS

2º 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 2º 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\$ 47.323.201,23, 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	52.608.112,00	71,10%
Impostos, Taxas e Contribuição Melhoria	8.120.500,00	6.242.749,43	76,88%
Receita de Contribuições	750.000,00	669.495,83	89,27%
Receita Patrimonial	209.068,00	203.639,13	97,40%
Receita de Serviços	1.052.650,00	420.553,02	39,95%
Transferências Correntes	63.744.924,00	44.975.300,01	70,56%
Outras Receitas Correntes	116.770,00	96.374,58	82,53%
Receitas Correntes Intra Orçamentárias	0,00	0,00	0,00%
RECEITAS DE CAPITAL	475.769,62	672.226,30	141,29%
Operações de Crédito	0,00	0,00	
Alienação de Bens	0,00	197.300,00	
Amortização de Espósitos	26.910,00	14.632,65	54,38%
Transferências de Capital	433.059,62	449.825,91	103,87%
Outras receitas de capital	15.800,00	10.467,74	66,25%
TOTAL	74.469.681,62	53.280.338,30	40,61%
(-) Dedução para o FUNDEB	7.314.360,00	5.061.828,45	69,20%
(-) Outras Deduções da Receita	780.000,00	895.308,62	114,78%
TOTAL	66.375.321,62	47.323.201,23	71,30%

2.1.2 DESPESA

A despesa realizada, não considerando o Poder Legislativo e o Regime de Previdência, totalizou, no período, a importância de R\$ 42.299.852,32, que corresponde a 59,93% 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 INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA	% SOBRE TOTAL LIQUIDADADA
DESPESAS CORRENTES	58.845.872,00	62.799.054,78	40.472.200,42	95,68%
Pessoal e Encargos Sociais	34.289.160,80	34.778.387,17	22.122.139,57	52,30%
Juros e Encargos da Dívida	140.000,00	140.000,00	55.052,64	0,13%
Outras Despesas Correntes	24.416.711,20	27.880.667,61	18.295.008,21	43,25%
DESPESAS DE CAPITAL	4.658.449,62	6.787.295,86	1.827.651,90	4,32%
Investimentos	4.648.449,62	6.289.295,86	1.499.488,62	3,54%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00%
Amortização de Dívida	10.000,00	498.000,00	328.163,28	0,78%
Res. Contingência	1.781.000,00	998.447,91	0,00	0,00%
TOTAL	65.285.321,62	70.584.798,55	42.299.852,32	100,00%

2.1.3 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO PODER EXECUTIVO

Confrontando a receita realizada no exercício, que totalizou R\$ 47.323.201,23 com a despesa liquidada, R\$ 42.299.852,32, temos um superávit orçamentário de R\$ 5.023.348,91.

2.2 PODER LEGISLATIVO

2.2.1 DESPESA

A despesa realizada pelo Poder Legislativo totalizou, no período, a importância de R\$ 434.014,64, que corresponde a 39,82% da dotação atualizada.

O quadro abaixo demonstra a execução da despesa:

CATEGORIA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA	% SOBRE TOTAL LIQUIDADADA
DESPESAS CORRENTES	770.000,00	770.000,00	414.863,50	95,59%
Pessoal e Encargos Sociais	656.500,00	656.500,00	373.951,15	86,16%
Outras Despesas Correntes	113.500,00	113.500,00	40.912,35	9,43%
DESPESAS DE CAPITAL	320.000,00	320.000,00	19.151,14	4,41%
Investimentos	320.000,00	320.000,00	19.151,14	4,41%
TOTAL	1.090.000,00	1.090.000,00	434.014,64	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 agosto, seria R\$ 2.254.382,03, com um duodécimo de R\$ 281.797,75.

Comparando com a despesa liquidada, houve uma economia de R\$ 1.820.367,39 em favor dos cofres municipais, ou seja, uma economia de 80,75% 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\$ 8.486.109,47, para uma previsão de R\$ 14.000.000,00. Ou seja, a receita realizada, até o quadrimestre, corresponde a 60,62% da previsão inicial.

CATEGORIA	PREVISTO	REALIZADO	PERCENTUAL REALIZADO
RECEITAS CORRENTES	9.340.400,00	5.736.123,54	61,41%
Receita de Contribuições	5.190.400,00	1.732.071,17	33,37%
Receita Patrimonial	4.000.000,00	3.791.208,71	94,78%
Outras Receitas Correntes	150.000,00	212.843,66	141,90%
RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS	4.659.600,00	2.749.985,93	59,02%
Contribuições Sociais	3.359.600,00	1.978.639,40	58,90%
Outras Receitas Correntes	1.300.000,00	771.346,53	59,33%
TOTAL	14.000.000,00	8.486.109,47	60,62%

2.3.2 DESPESA

A despesa realizada pelo Regime de Previdência totalizou, no período, a importância de R\$ 4.004.833,43, que corresponde a 28,61% de sua dotação atualizada.

O quadro abaixo demonstra a execução da despesa:

CATEGORIA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA	% SOBRE TOTAL LIQUIDADADA
DESPESAS CORRENTES	5.811.000,00	6.211.000,00	4.004.833,43	100,00%
Pessoal e Encargos Sociais	5.651.000,00	6.051.000,00	3.946.418,43	98,54%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	160.000,00	160.000,00	58.415,00	1,46%
Res. RPPS + Res. Contingência	8.189.000,00	7.789.000,00	0,00	0,00%
TOTAL	14.000.000,00	14.000.000,00	4.004.833,43	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\$ 4.481.276,04.

2.3.4 DO PATRIMÔNIO DO RPPS e QUANTIDADE DE SEGURADOS

31/12/2018	31/08/2019	VARIAÇÃO %
63.174.501,29	67.678.876,31	7,13

Em 31/08/2019 eram 839 segurados, assim classificados: 671 servidores ativos, 128 aposentados e 40 pensionistas.

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.

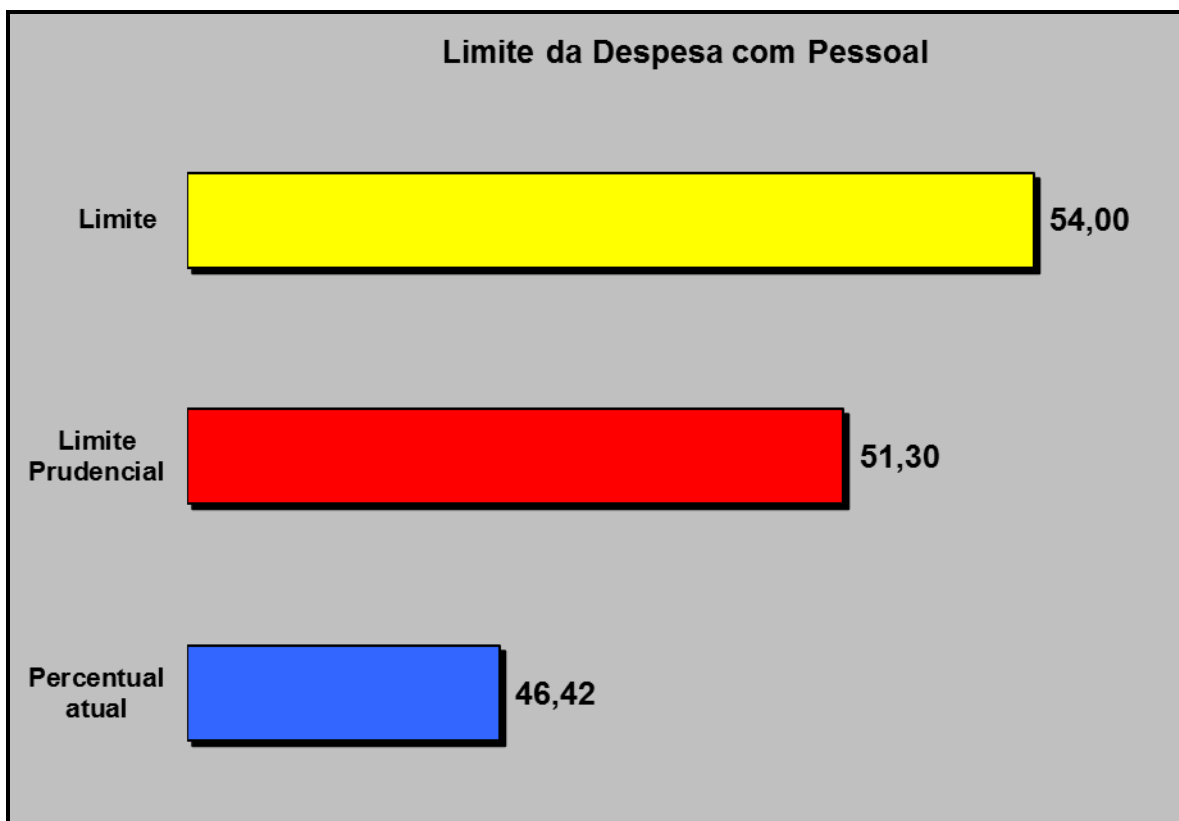
O valor da RCL apurado no mês de AGOSTO/2019 é de R\$ 75.556.912,80.

3.2 LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL DO PODER EXECUTIVO

Os gastos com pessoal, do Poder Executivo, nos últimos 12 meses, totalizaram R\$ 35.071.189,48, valor este que corresponde a 46,62% 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\$ 567.737,10, valor este que corresponde a 0,75% 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\$ 690.993,34, que corresponde a 0,84% 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\$ 383.216,00 que correspondem a 0,51% 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 23,40% durante o exercício. Já em educação o limite mínimo é de 25% da receita proveniente de impostos e foram aplicados 22,17%, no mesmo período.

	Valor	%
Receita proveniente de impostos	30.672.653,58	
Aplicação em Saúde	7.176.181,01	23,40
Aplicação em Educação	6.799.384,66	22,17

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 5,14% acima do previsto, ou R\$ 2.725.000,00.

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, 30 de setembro de 2019.