

AUDIÊNCIA PÚBLICA

AVALIAÇÃO
DAS
METAS FISCAIS

3º 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 3º 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\$ 68.892.256,74, para uma previsão anual de R\$ 63.308.259,58.

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
RECEITAS CORRENTES	70.025.667,24	75.073.963,71	107,21%
Impostos, Taxas e Contribuição Melhoria	8.148.000,00	8.162.563,84	100,18%
Receita de Contribuições	750.000,00	778.284,71	103,77%
Receita Patrimonial	521.750,00	1.049.807,96	201,21%
Receita de Serviços	1.285.700,00	1.080.015,34	84,00%
Transferências Correntes	59.227.917,24	63.847.178,60	107,80%
Outras Receitas Correntes	92.300,00	156.113,26	169,14%
Receitas Correntes Intra Orçamentárias	0,00	0,00	0,00%
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	1.995.280,52	
Operações de Crédito	0,00	984.490,00	
Alienação de Bens	0,00	0,00	
Amortização de Espréstimos	0,00	43.422,86	
Transferências de Capital	0,00	930.271,23	
Outras receitas de capital	0,00	37.096,43	
TOTAL	70.025.667,24	77.069.244,23	
(-) Dedução para o FUNDEB	6.717.407,66	7.226.210,96	107,57%
(-) Outras Deduções da Receita	0,00	950.776,53	-
TOTAL	63.308.259,58	68.892.256,74	108,82%

2.1.2 DESPESA

A despesa realizada, não considerando o Poder Legislativo e o Regime de Previdência, totalizou, no período, a importância de R\$ 63.790.695,29, que corresponde a 90,53% 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	64.561.419,25	60.499.196,40	94,84%
Pessoal e Encargos Sociais	34.383.639,78	33.096.548,11	51,88%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	30.177.779,47	27.402.648,29	42,96%
DESPESAS DE CAPITAL	5.815.354,39	3.291.498,89	5,16%
Investimentos	5.805.354,39	3.291.498,89	5,16%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00%
Amortização de Dívida	10.000,00	0,00	0,00%
Res. Contingência	89.037,11	0,00	0,00%
TOTAL	70.465.810,75	63.790.695,29	100,00%

2.1.3 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO PODER EXECUTIVO

Confrontando a receita realizada no exercício, que totalizou R\$ 68.892.256,74 com a despesa liquidada, R\$ 63.790.695,29, temos um superávit orçamentário de R\$ 5.101.561,45.

2.1.4 SUPERÁVIT FINANCEIRO DO PODER EXECUTIVO

O quadro abaixo demonstra a diferença entre as disponibilidades financeiras e as obrigações, representadas pelos valores empenhados e não pagos em 31/12/2018.

	SALDO BANCÁRIO	RESTOS A PAGAR	EMPENHOS DO EXERCÍCIO	SUPERÁVIT FINANCEIRO
RECURSO LIVRE	2.260.276,35	15.684,47	1.041.162,77	1.203.429,11
RECURSOS VINCULADOS	4.001.811,47	126.866,11	2.254.810,84	1.620.134,52
TOTAL	6.262.087,82	142.550,58	3.295.973,61	2.823.563,63

2.2 PODER LEGISLATIVO

2.2.1 DESPESA

A despesa realizada pelo Poder Legislativo totalizou, no período, a importância de R\$ 595.735,26, que corresponde a 75,65% da dotação atualizada.

O quadro abaixo demonstra a execução da despesa:

CATEGORIA	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA	% SOBRE TOTAL LIQUIDADADA
DESPESAS CORRENTES	760.500,00	586.285,26	98,41%
Pessoal e Encargos Sociais	656.500,00	556.468,97	93,41%
Outras Despesas Correntes	104.000,00	29.816,29	5,00%
DESPESAS DE CAPITAL	27.000,00	9.450,00	1,59%
Investimentos	27.000,00	9.450,00	1,59%
TOTAL	787.500,00	595.735,26	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\$ 44.179.809,54. Ou seja, o limite máximo seria R\$ 3.092.586,67, com um duodécimo de R\$ 257.715,56.

Comparando com a despesa liquidada, houve uma economia de R\$ 2.496.851,41 em favor dos cofres municipais, ou seja, uma economia de 80,74% do limite máximo.

2.3 REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS

2.3.1 RECEITA

A receita total realizada, no exercício, foi de R\$ 11.946.567,04, para uma previsão de R\$ 13.404.800,00. Ou seja, a receita realizada, até o quadrimestre, corresponde a 89,12% da previsão inicial.

2.3.2 DESPESA

A despesa realizada pelo Regime de Previdência totalizou, no período, a importância de R\$ 5.383.305,26, que corresponde a 40,16% de sua dotação atualizada. O quadro abaixo demonstra a execução da despesa:

CATEGORIA	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA	% SOBRE TOTAL LIQUIDADADA
DESPESAS CORRENTES	5.612.000,00	5.383.305,26	100,00%
Pessoal e Encargos Sociais	5.452.000,00	5.305.360,31	98,55%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	160.000,00	77.944,95	1,45%
Res. RPPS + Res. Contingência	7.792.800,00	0,00	0,00%
TOTAL	13.404.800,00	5.383.305,26	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\$ 6.563.261,78.

2.3.4 SEGURADOS E BENEFICIÁRIOS DO RPPS

Em 31/12/2018 tínhamos a seguinte composição:

Servidores Ativos	676
Inativos	115
Pensionistas	40

2.3.5 DO PATRIMÔNIO DO RPPS

31/12/2017	31/12/2018	VARIAÇÃO %
56.607.522,66	63.174.501,29	11,60

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.

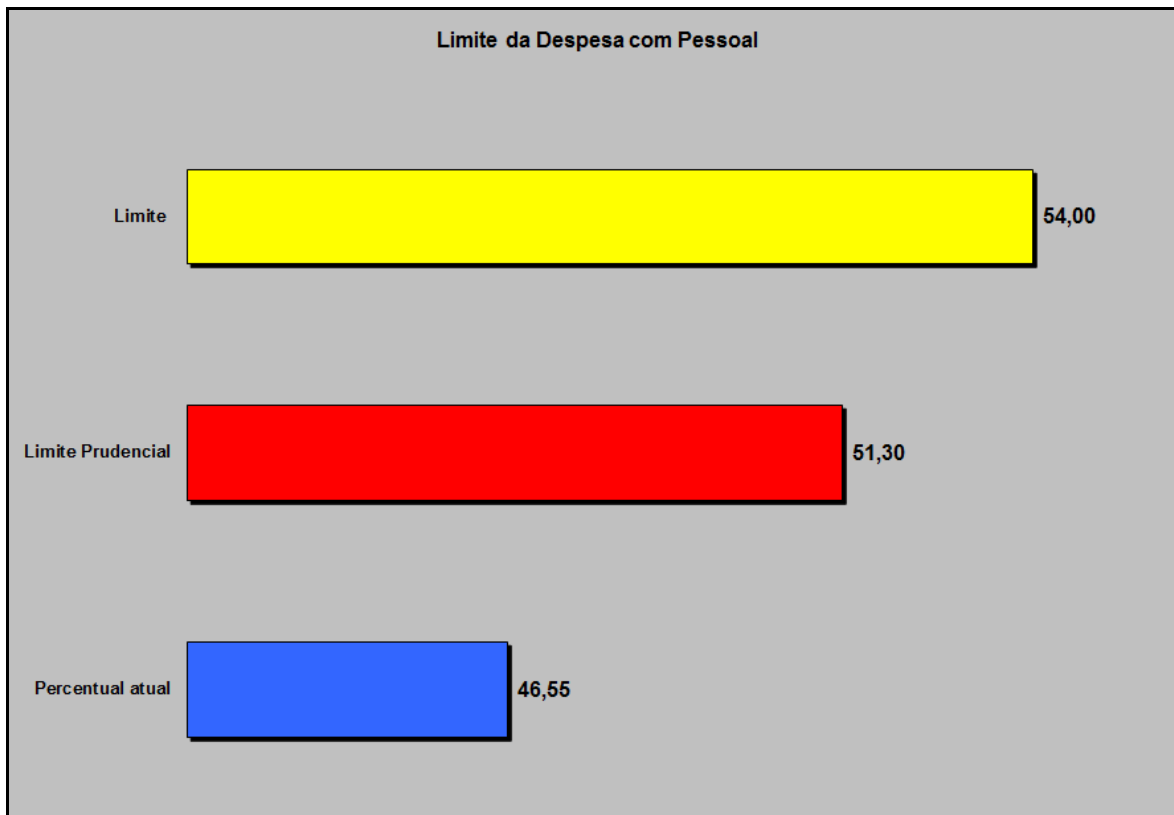
O valor da RCL apurado no mês de DEZEMBRO/2018 é de R\$ 71.161.891,57.

3.2 LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL DO PODER EXECUTIVO

Os gastos com pessoal, do Poder Executivo, nos últimos 12 meses, totalizaram R\$ 33.129.357,75, valor este que corresponde a 46,55% 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\$ 55.468,97, 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 valor inscrito na Dívida Consolidada é R\$ 984.490,00, que corresponde a 1,38% da Receita Corrente Líquida.

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

O Município realizou uma operação de crédito, junto Banco do Brasil, no valor de R\$ 984.490,00, que corresponde a 1,38% da Receita Corrente Líquida.

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% e houve a aplicação de 23,23% durante o exercício. Já em educação o limite mínimo é de 25% e foram aplicados 27,29%, no mesmo período.

4 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Constatamos que a receita realizada foi 8,82% superior à prevista. Dentre os fatores que contribuíram para este fato podemos destacar o desempenho das transferências recebidas da União e do Estado, além das Receitas Patrimoniais, que foram impactadas positivamente pela negociação da folha de pagamento e pelas Receitas de Capital.

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

PREFEITO: ORLANDO TEIXEIRA DOS SANTOS SOBRINHO

SECRETÁRIA MUNICIPAL DA FAZENDA: CLAUDIO MIGUEL CZERVIESKI

CONTADOR: JUARÊS LUÍS DA SILVA

Três Coroas, 25 de fevereiro de 2019.