

AUDIÊNCIA PÚBLICA

AVALIAÇÃO
DAS
METAS FISCAIS

3º 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 3º 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\$ 73.888.825,88, 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	81.666.426,11	110,37%
Impostos, Taxas e Contribuição Melhoria	8.120.500,00	8.789.268,22	108,24%
Receita de Contribuições	750.000,00	1.420.645,08	189,42%
Receita Patrimonial	209.068,00	320.131,54	153,12%
Receita de Serviços	1.052.650,00	567.037,26	53,87%
Transferências Correntes	63.744.924,00	70.272.689,70	110,24%
Outras Receitas Correntes	116.770,00	296.654,31	254,05%
Receitas Correntes Intra Orçamentárias	0,00	0,00	0,00%
RECEITAS DE CAPITAL	475.769,62	819.336,64	172,21%
Operações de Crédito	0,00	109.510,00	
Alienação de Bens	0,00	220.800,00	
Amortização de Espréstimos	26.910,00	24.923,49	92,62%
Transferências de Capital	433.059,62	449.825,91	103,87%
Outras receitas de capital	15.800,00	14.277,24	90,36%
TOTAL	74.469.681,62	82.485.762,75	40,61%
(-) Dedução para o FUNDEB	7.314.360,00	7.703.647,07	105,32%
(-) Outras Deduções da Receita	780.000,00	893.289,80	114,52%
TOTAL	66.375.321,62	73.888.825,88	111,32%

2.1.2 DESPESA

A despesa realizada, não considerando o Poder Legislativo e o Regime de Previdência, totalizou, no período, a importância de R\$ 69.341.131,95, que corresponde a 91,97% 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	68.010.219,13	65.547.938,68	94,53%
Pessoal e Encargos Sociais	34.289.160,80	36.289.940,20	35.727.644,49	51,52%
Juros e Encargos da Dívida	140.000,00	77.109,00	73.439,91	0,11%
Outras Despesas Correntes	24.416.711,20	31.643.169,93	29.746.854,28	42,90%
DESPESAS DE CAPITAL	4.658.449,62	7.382.920,06	3.793.193,27	5,47%
Investimentos	4.648.449,62	6.875.029,06	3.285.304,05	4,74%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00%
Amortização de Dívida	10.000,00	507.891,00	507.889,22	0,73%
Res. Contingência	1.781.000,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL	65.285.321,62	75.393.139,19	69.341.131,95	100,00%

2.1.3 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO PODER EXECUTIVO

Confrontando a receita realizada no exercício, que totalizou R\$ 73.888.825,88 com a despesa liquidada, R\$ 69.341.131,95, temos um superávit orçamentário de R\$ 4.547.693,93.

2.2 PODER LEGISLATIVO

2.2.1 DESPESA

A despesa realizada pelo Poder Legislativo totalizou, no período, a importância de R\$ 685.486,70, que corresponde a 62,89% 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	803.000,00	654.665,56	95,50%
Pessoal e Encargos Sociais	656.500,00	656.500,00	584.561,91	85,28%
Outras Despesas Correntes	113.500,00	146.500,00	70.103,65	10,23%
DESPESAS DE CAPITAL	320.000,00	287.000,00	30.821,14	4,50%
Investimentos	320.000,00	287.000,00	30.821,14	4,50%
TOTAL	1.090.000,00	1.090.000,00	685.486,70	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 dezembro, seria R\$ 3.381.573,04, com um duodécimo de R\$ 281.797,75.

Comparando com a despesa liquidada, houve uma economia de R\$ 2.696.086,34 em favor dos cofres municipais, ou seja, uma economia de 79,73% 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\$ 13.411.725,87, para uma previsão de R\$ 14.000.000,00. Ou seja, a receita realizada, até o quadrimestre, corresponde a 95,80% da previsão inicial.

CATEGORIA	PREVISTO	REALIZADO	PERCENTUAL REALIZADO
RECEITAS CORRENTES	9.340.400,00	8.721.290,89	93,37%
Receita de Contribuições	5.190.400,00	2.756.765,78	53,11%
Receita Patrimonial	4.000.000,00	5.751.681,45	143,79%
Outras Receitas Correntes	150.000,00	212.843,66	141,90%
RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS	4.659.600,00	4.690.434,98	100,66%
Contribuições Sociais	3.359.600,00	3.457.032,44	102,90%
Outras Receitas Correntes	1.300.000,00	1.233.402,54	94,88%
TOTAL	14.000.000,00	13.411.725,87	95,80%

2.3.2 DESPESA

A despesa realizada pelo Regime de Previdência totalizou, no período, a importância de R\$ 6.375.298,49, que corresponde a 45,54% 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	6.426.361,88	6.375.298,49	100,00%
Pessoal e Encargos Sociais	5.651.000,00	6.266.361,88	6.266.313,31	98,29%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	160.000,00	160.000,00	108.985,18	1,71%
Res. RPPS + Res. Contingência	8.189.000,00	7.573.638,12	0,00	0,00%
TOTAL	14.000.000,00	14.000.000,00	6.375.298,49	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\$ 7.036.427,38.

2.3.4 DO PATRIMÔNIO DO RPPS e QUANTIDADE DE SEGURADOS

31/12/2018	31/12/2019	CRESCIMENTO	VARIAÇÃO %
63.174.501,29	70.239.655,53	7.065.154,24	11,18

Em 31/12/2019 eram 839 segurados, assim classificados: 664 servidores ativos, 138 aposentados e 39 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.

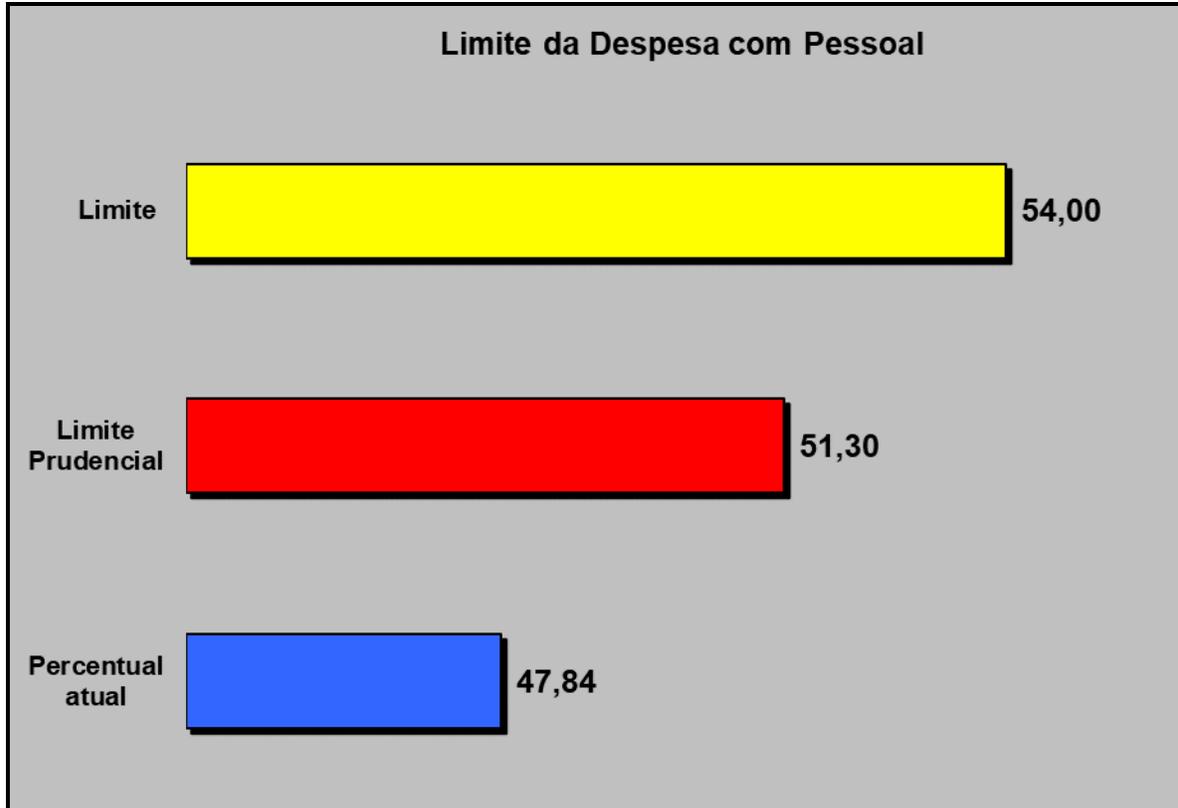
O valor da RCL apurado no mês de DEZEMBRO/2019 é de R\$ 78.336.630,79.

3.2 LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL DO PODER EXECUTIVO

Os gastos com pessoal, do Poder Executivo, nos últimos 12 meses, totalizaram R\$ 37.499.675,89, valor este que corresponde a 47,84% 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\$ 584.561,91, 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\$ 543.882,19, que corresponde a 0,69% 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\$ 581.329,13 que correspondem a 0,74% 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 realizou uma operação de crédito no período, no valor de R\$ 109.510,00, que corresponde a 0,14% da RCL.

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 25,84% durante o exercício. Já em educação o limite mínimo é de 25% da receita proveniente de impostos e foram aplicados 26,16%, no mesmo período.

	Valor	%
Receita proveniente de impostos	46.948.815,66	
Aplicação em Saúde	12.130.635,62	25,84
Aplicação em Educação	12.282.486,59	26,16

4 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Através do presente relatório demonstramos que os limites legais, previstos em Resoluções do Senado Federal, na Lei Complementar 101/2000 e na Constituição da República Federativa do Brasil, foram cumpridos pelo Município.

O Município também atendeu os prazos de publicações e entrega de prestações de contas aos órgãos fiscalizadores.

PREFEITO: ORLANDO TEIXEIRA DOS SANTOS SOBRINHO

SECRETÁRIA MUNICIPAL DA FAZENDA: CLAUDIO MIGUEL CZERVIESKI

CONTADOR: JUARÊS LUÍS DA SILVA

Três Coroas, 17 de fevereiro de 2020.