



Estado do Rio Grande do Sul
MUNICÍPIO DE GUAPORÉ
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

**AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2015**

AUDIÊNCIA PÚBLICA

24/02/2016

Obedecendo à legislação vigente e ao dever cívico de prestar contas aos cidadãos, apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao 3º Quadrimestre de 2015, demonstrado na Audiência Pública realizada no dia 24 DE FEVEREIRO DE 2016 às 09:30 horas no Plenário da Câmara de Vereadores, em cumprimento ao estabelecido no § 4º do art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal, o qual determina que o Poder Executivo demonstre e avalie o cumprimento das metas fiscais do orçamento fiscal e de seguridade social ao final de cada quadrimestre.

Os números são originários do Sistema Contábil do Município e retratam de forma detalhada as informações referentes ao acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita, da despesa, do resultado primário e da dívida pública consolidada.

1. METAS FISCAIS

O Resultado Primário, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade demonstrar a capacidade de o Município honrar o pagamento de sua dívida utilizando suas receitas próprias (não são consideradas as receitas de aplicações financeiras, operações de crédito e alienação de bens)



Estado do Rio Grande do Sul
MUNICÍPIO DE GUAPORÉ
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

QUADRO 1 – RESULTADO NOMINAL E PRIMARIO

RECEITAS	REALIZADO
Receita Corrente	74.573.806,91
(-) Rendimento de Aplicações Financeiras	7.482.308,72
(-) Dedução Para Formação do FUNDEB	6.132.298,05
(-) Outras Deduções de Receita Corrente	1.498.345,62
1 - (=) Receitas Fiscais Correntes	59.460.854,52
Receitas de Capital	4.212.763,57
(-) Operações de Crédito	2.000.000,00
(-) Amortização de Empréstimos	29.243,25
(-) Alienação de Ativos	215.272,30
2 – (=) Receitas Fiscais de Capital	1.968.248,02
3 – Receitas Fiscais Líquidas	61.429.102,54
DESPESAS	
Despesas Correntes	59.322.478,53
(-) Juros e Encargos da Dívida	359.611,43
4 (=) Despesas Fiscais Correntes	58.962.867,10
Despesas de Capital	8.734.494,50
(-) Amortização da Dívida	668.909,24
5 (=) Despesa Fiscal de Capital	8.065.585,26
6 Despesas Fiscais Líquidas	67.028.452,36
7 Resultado Primário (3 – 6)	-5.599.349,82
8 Resultado Nominal (7 + Apl.Fin.)	1.882.958,90

2. RECEITA

A Receita Orçamentária total, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluída as deduções para formação do FUNDEB foi prevista na Lei de Orçamento para o exercício de 2015 no montante de R\$ 74.200.000,00



Estado do Rio Grande do Sul
MUNICÍPIO DE GUAPORÉ
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

A receita efetivada no exercício de 2015 foi de R\$ 74.368.728,14 tendo sido arrecadado, portanto R\$ 168.728,14 a maior do previsto para o exercício de 2015, conforme demonstrado no quadro abaixo:

QUADRO 2 - DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão	Realizada	%	%TOTAL
1 – Receitas Correntes				
Receita Tributária	11.266.500,00	11.165.885,22	16,68	
Receita de Contribuições	2.997.400,00	2.874.722,84	4,29	
Receita Patrimonial	5.659.300,00	7.506.219,10	11,21	
Receita Agropecuária	7.000,00	7.170,00	0,01	
Receita de Serviços	22.300,00	61.148,72	0,09	
Transferências Correntes	54.774.131,00	51.366.972,71	76,73	
Outras Rec. Correntes	1.378.189,00	1.591.688,32	2,38	
Deduções de Receita	-6.893.820,00	-7.630.643,67	-11,39	
TOTAL RECEITAS CORRENTES	69.211.000,00	66.943.163,24	100,00	90,02
Receita Intra-orçamentária	3.379.500,00	3.212.801,33	100,00	4,32
2- Receitas de Capital				
Operações de Crédito	0,00	2.000.000,00	47,47	
Alienação de Bens	1.504.500,00	215.272,30	5,11	
Amortização de Empréstimos	5.000,00	29.243,25	0,69	
Transferências de Capital	100.000,00	1.943.543,06	46,14	
Outras Receitas de Capital		24.704,96	0,59	
TOTAL RECEITAS DE CAPITAL	1.609.500,00	4.212.763,57	100,00	5,66
TOTAL DA RECEITA	74.200.00,00	74.368.728,14		100,00



Estado do Rio Grande do Sul
MUNICÍPIO DE GUAPORÉ
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

3. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, a despesa total, que corresponde ao somatório das despesas correntes e despesas de capital foi prevista no exercício de 2015 em R\$ 74.200.000,00 que acrescida de créditos adicionais totalizou no exercício R\$ 88.530.345,11.

O total da despesa Liquidada até o terceiro quadrimestre do exercício de 2015 foi de R\$ 68.056.973,03 que é **inferior** em R\$ 6.311.755,11 a receita realizada.

A despesa prevista e realizada está demonstrada no quadro abaixo:

QUADRO 3 DEMONSTRATIVO DA DESPESA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Despesa Autor.	Liquidada	%	%TOTAL
Pessoal e Encargos Sociais	32.330.961,00	31.233.012,32	52,65	
Juros e Encargos da Dívida	359.700,00	359.611,43	0,61	
Outras Despesas Correntes	31.963.837,31	27.729.854,78	46,74	
TOTAL DESP. CORRENTE	64.654.498,31	59.322.478,53	100,00%	87,17%
Investimentos	15.481.896,80	8.035.522,01	92,00	
Inversões Financeiras	38.000,00	30.063,25	0,34	
Amortização da Dívida	668.950,00	668.909,24	7,66	
TOTAL DESP. CAPITAL	16.188.846,80	8.734.494,50	100,00%	12,83%
Reserva de Contingência	273.000,00		-	
Reserva do RPPS	7.414.000,00		-	
TOTAL	88.530.345,11	68.056.973,03	100,00	100,00%



Estado do Rio Grande do Sul
MUNICÍPIO DE GUAPORÉ
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

4. DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

A Despesa de Pessoal total, calculada conforme metodologia adotada pelo Tribunal de Contas do Estado, considerando o poder executivo e legislativo, item mais significativo no conjunto das despesas fiscais, em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses, conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, está **abaixo** do limite prudencial de 57%, apresentando, respectivamente, o limite de comprometimento de 42,31% para o Executivo e de 1,75 % para o Legislativo, em relação a Receita Corrente Líquida do período que soma R\$ 58.679.405,55.

QUADRO 4 – DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA L R F

RECEITA CORRENTE LIQUIDA APURADA EM 31/12/2015			58.679.405,55	
PODER	Despesa de Pessoal	% 31-12-2015	% 31-12-2014	Limite Legal
Despesas com pessoal do Executivo	24.829.498,21	42,31	39,66%	54%
Despesas com pessoal do Legislativo	1.024.471,52	1,75	1,70%	6%
Total das despesas com pessoal	25.853.969,73	44,06	41,36%	60%

5. DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

O artigo 212 da Constituição Federal prevê que o município deve aplicar no exercício o percentual mínimo de 25% das receitas resultantes de impostos e transferências.

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino- MDE, aplicados no exercício somaram R\$ 11.073.130,31 que corresponde a 26,31% da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se neste caso, no exercício de 2015, o Município atendeu o percentual mínimo de 25% estabelecido pela Constituição Federal.



**Estado do Rio Grande do Sul
MUNICÍPIO DE GUAPORÉ
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA**

Também, em cumprimento ao art. 7º da Lei Federal 9.424/96, que obriga a aplicação de uma parcela não inferior a 60% dos recursos do Fundeb na remuneração dos profissionais do magistério, em efetivo exercício de suas atividades no ensino fundamental público. O Município aplicou no pagamento de salários e encargos o valor de R\$ 6.719.054,59, que corresponde 65,05% dos recursos recebidos.

**QUADRO 5 RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À
MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO**

Receita apurada resultantes de Impostos e Transferências	10.522.491,29	
Despesa com Manutenção do Ensino		Percentual Aplicado
Despesas Com Recursos do MDE	5.064.456,14	
Despesas com Recursos do FUNDEB	10.253.653,39	
(-) Despesas com Plus do FUNDEB	4.145.603,02	
(-) Despesas com rendimento MDE + FUNDEB	99.376,20	
Total da Aplicação conforme Artigo 212CF	11.073.130,31	26,31%
Artigo 7º Lei 9.424/96		
Pagamento de Pessoal e Encargos profissionais da Educação	6.719.054,59	65,05%

6. DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

Conforme previsto na Emenda Constitucional nº 29/2000, o município deve aplicar o percentual mínimo de 15% da receita resultante de impostos e transferências em ações e serviços públicos de saúde.



**Estado do Rio Grande do Sul
MUNICÍPIO DE GUAPORÉ
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA**

As despesas com ações e serviços públicos de saúde - ASPs, aplicadas no exercício somaram R\$ 8.527.744,28 o que corresponde a 20,26% da receita de impostos e transferências, atendendo o limite legal da Emenda Constitucional nº 29/2000.

**QUADRO 6 RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS A
AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE**

Receita apurada até o quadrimestre vinculada a Ações de Saúde		6.313.347,23
Despesa com Ações e Serviços de Saúde		Percentual Aplicado
Despesas Liquidadas com Ações de Saúde	8.545.325,91	
(-) Despesas Liquidadas com rendimento Aplicações Financeira	17.581,63	
Total da Aplicação em Ações de Saúde Pública	8.527.744,28	20,26%

7. DÍVIDA PÚBLICA CONSOLIDADA

A Dívida Consolidada Líquida ao final do quadrimestre totalizou R\$ 3.324.538,59 demonstrando um **crescimento** de 109,26% em relação ao saldo do ano anterior. Em decorrência desse **decréscimo** a relação entre a Dívida Consolidada Líquida e a Receita Corrente Líquida ficou em 5,67%, demonstrando que o Município **atendeu** as determinações da Resolução nº 40 do Senado Federal, a qual disciplina que a Dívida Consolidada Líquida não poderá exceder a 1,2 vezes a Receita Corrente Líquida.



Estado do Rio Grande do Sul
MUNICÍPIO DE GUAPORÉ
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

QUADRO 07– DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

RECEITA CORRENTE LIQUIDA EM 31-12-2015			58.679.405,55	
ESPECIFICAÇÃO	SALDO ALTERIOR	SALDO ATUAL	% VAR NO PERIODO	% R.C.L
DÍVIDA CONSOLIDADA	31-12-2014	31-12-2015		
Dívida Contratual	1.588.715,12	3.324.538,59	+109,26%	5,67%

8. COMENTÁRIO FINAL

Os resultados apresentados permitem concluir que município:

- Apresenta resultado primário e nominal, satisfatório.
- Manteve dentro dos limites legais as despesas com pessoal em relação à RCL.
- O Município institui e arrecada todos os impostos de sua competência.
- o Município aplicou os percentuais legais nas despesas referentes ao MDE.
- O Município atendeu o percentual legal mínimo nas despesas referentes a Ações de Saúde- ASPS

Fica demonstrado, assim o atendimento das metas fiscais estabelecidas, bem como o atendimento aos princípios da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Guaporé, 24 de fevereiro de 2016.

Nelci da Silva

Secretario Municipal da Fazenda