



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

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS
3º QUADRIMESTRE DE 2017

AUDIÊNCIA PÚBLICA

26/02/2018

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 2017, demonstrado na Audiência Pública realizada no dia 26 de Fevereiro de 2018 às 13:30 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 acompanhamento 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	90.261.457,14
(-) Rendimento de Aplicações Financeiras	10.366.716,23
(-) Dedução Para Formação do FUNDEB	7.000.402,26
(-) Outras Deduções de Receita Corrente	1.488.708,04
1 - (=) Receitas Fiscais Correntes	71.405.630,61
Receitas de Capital	1.318.493,44
(-) Operações de Credito	0,00
(-) Amortização de Empréstimos	13.785,10
(-) Alienação de Ativos	34.736,80
2 – (=) Receitas Fiscais de Capital	1.269.971,54
3 – Receitas Fiscais Liquidas	72.675.602,15
DESPESAS	
Despesas Correntes	70.912.571,74
(-) Juros e Encargos da Divida	185.152,01
4 (=) Despesas Fiscais Correntes	70.727.419,13
Despesas de Capital	3.870.406,22
(-) Amortização da Divida	811.471,62
5 (=) Despesa Fiscal de Capital	3.058.934,60
6 Despesas Fiscais Liquidas	73.786.353,73
7	
7 Resultado Primário (3 – 6)	-1.110.751,58
8 Resultado Nominal (7 + Apl.Fin.)	9.255.964,65

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 d.e Orçamento para o exercício de 2017 no montante de R\$ 87.835.000,00



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

A receita efetivada no exercício de 2017 foi de R\$ 87.611.506,91 tendo sido arrecadado, portanto R\$ 223.493,09 a menor do previsto para o exercício de 2017, conforme demonstrado no quadro abaixo:

QUADRO 2 - DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão	Realizada	% S/TOTAL
1 – Receitas Correntes			
Receita Tributária	12.904.271,00	13.632.298,15	15,55
Receita de Contribuições	3.546.248,00	3.425.844,05	3,91
Receita Patrimonial	9.441.620,80	11.195.397,98	12,78
Receita Agropecuária	8.764,00	8.724,00	0,01
Receita de Serviços	14.927,00	84.258,79	0,10
Transferências Correntes	60.856.316,20	60.144.956,66	68,65
Outras Rec. Correntes	1.124.537,00	1.769.977,51	2,02
Deduções de Receita	-7.600.204,00	-8.489.110,30	-9,69
TOTAL RECEITAS CORRENTES	80.296.480,00	81.772.346,84	93,34
Receita Intra-orçamentária	4.319.048,00	4.520.666,63	5,16
2- Receitas de Capital			
Operações de Crédito	0,00	0,00	
Alienação de Bens	1.503.500,00	34.736,80	0,04
Amortização de Empréstimos	25.354,00	13.785,10	0,02
Transferências de Capital	1.690.618,00	1.242.065,27	1,42
Outras Receitas de Capital	0,00	27.906,27	0,03
TOTAL RECEITAS DE CAPITAL	3.219.472,00	1.318.493,44	1,50
TOTAL DA RECEITA	87.835.000,00	87.611.506,91	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 2017 R\$ 87.835.000,00, que acrescida de créditos adicionais totalizou até o quadrimestre R\$ 95.168.004,27

O total da despesa Liquidada até o terceiro quadrimestre do exercício de 2017 foi de R\$ 74.782.977,96 que é **inferior** em R\$ 12.828.528,95 da receita realizada.

A despesa prevista e realizada está demonstrada no quadro abaixo:

QUADRO 3 DEMONSTRATIVO DA DESPESA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Despesa Autor.	Liquidada	% S/TOTAL
Pessoal e Encargos Sociais	40.751.432,84	40.004.028,79	53,49
Juros e Encargos da Dívida	196.305,00	185.152,01	0,25
Outras Despesas Correntes	34.678.143,38	30.723.390,94	41,08
TOTAL DESP. CORRENTE	75.625.881,22	70.912.571,74	94,82
Investimentos	7.674.333,05	3.044.529,50	4,07
Inversões Financeiras	43.590,00	14.405,10	0,02
Amortização da Dívida	817.000,00	811.471,62	1,09
TOTAL DESP. CAPITAL	8.534.923,05	3.870.406,22	5,18
Reserva de Contingência	58.200,00		
Reserva do RPPS	10.949.000,00		
TOTAL	95.168.004,27	74.782.977,96	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 44,38% para o Executivo e de 1,48 % para o Legislativo, em relação a Receita Corrente Líquida do período que soma R\$ 69.365.503,56.

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

RECEITA CORRENTE LIQUIDA APURADA EM 31/12/2017			69.365.503,56	
PODER	Despesa de Pessoal	% 31-12-2017	% 31-12-2016	Limite Legal
Despesas com pessoal do Executivo	30.782.192,98	44,38%	42,21%	54%
Despesas com pessoal do Legislativo	1.030.026,66	1,48%	1,65%	6%
Total das despesas com pessoal	31.812.219,64	45,86%	43,86%	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\$ 13.357.474,59 que corresponde a 26,93% da Receita de Impostos e Transferências. Observa-ser neste caso, no exercício de 2017, 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\$ 8.867.757,64, que corresponde 72,19% dos recursos recebidos.

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

Receita apurada resultantes de Impostos e Transferências		12.402.468,98
Despesa com Manutenção do Ensino		Percentual Aplicado
Despesas Com Recursos do MDE	6.414.170,66	
Despesas com Recursos do FUNDEB	12.275.216,68	
(-) Despesas com Plus do FUNDEB	5.244.624,29	
(-) Despesas com rendimento MDE + FUNDEB	87.288,46	
Total da Aplicação conforme Artigo 212CF	13.357.4774,59	26,93%
Artigo 7º Lei 9.424/96		
Transferência do FUNDEB e Rendimentos	12.284.452,43.	
Pagamento de Pessoal e Encargos profissionais da Educação	8.867.757,64	72,19%

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\$ 9.513.368,57 o que corresponde a 19,18% da receita de impostos e transferências, não atendendo ainda limite legal da Emenda Constitucional nº 29/2000, que é de 15%.

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

Receita apurada até o quadrimestre vinculada a Ações de Saúde		7.441.492,36
Despesa com Ações e Serviços de Saúde		Percentual Aplicado
Despesas Liquidadas com Ações de Saúde	9.547.717,88	
(-) Despesas Liquidadas com rendimento Aplicações Financeira	34.349,31	
Total da Aplicação em Ações de Saúde Pública	9.513.368,57	19,18%

7. DÍVIDA PÚBLICA CONSOLIDADA

A Dívida Consolidada Líquida ao final do quadrimestre totalizou R\$ 1.555.124,24 demonstrando um **decrécimo** de 36,89% em relação ao saldo do ano anterior. Em decorrência desse **decrécimo** a relação entre a Dívida Consolidada Líquida e a Receita Corrente Líquida ficou em 2,24%, 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 31-12-2017			69.365.503,56	
ESPECIFICAÇÃO	SALDO ALTERIOR	SALDO ATUAL	% VAR NO PERIODO	% R.C.L
DÍVIDA CONSOLIDADA	31-12-2016	31-12-2017		
Dívida Contratual	2.464.341,63	1.555.124,24	-36,89%	2,24%

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 superou 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, 26 de fevereiro de 2018.

Celso Fernando Grandó

Secretario Municipal da Fazenda