



Estado do Rio Grande do Sul

PREFEITURA MUNICIPAL DE SALVADOR DAS MISSÕES

Avenida Independência, 1131 – Fone (55) 3358.1101 – Fax (55)3358.1102 – CEP 97940-000
contabil@salvadorasmissoes.rs.gov.br

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

2º QUADRIMESTRE DE 2017

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

REALIZADA EM 28/09/2017.

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 2º Quadrimestre de 2017, demonstrado em Audiência Pública realizada na Câmara Municipal de Vereadores, em cumprimento ao estabelecido no § 4º do art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal, o qual determina que o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais do orçamento fiscal e de seguridade social ao final de cada quadrimestre.

Os números são originários dos relatórios bimestrais e semestrais publicados no mural da prefeitura e internet, e, para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento das informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita, da despesa, do resultado primário e da dívida pública consolidada.

DANIEL GÓRSKI
Prefeito Municipal

JULCI VANDERLEI LUFT
**Secretário Municipal de Administração,
Fazenda e Planejamento**

CLAITON RAFAEL MORAIS HETTWER

Contador

CRC/RS 88.927



Estado do Rio Grande do Sul

PREFEITURA MUNICIPAL DE SALVADOR DAS MISSÕES

Avenida Independência, 1131 – Fone (55) 3358.1101 – Fax (55)3358.1102 – CEP 97940-000
contabil@salvadorasmissoes.rs.gov.br

1. RECEITA

Do total das receitas previstas para o 2º quadrimestre de 2017 no montante de R\$ 6,36 milhões, R\$ 6,72 milhões foram arrecadados, ou seja, o tesouro municipal obteve um excesso de arrecadação de R\$ 354 mil de reais (6%) no período.

No quadro abaixo é possível visualizar o desempenho de cada uma das receitas no 2º quadrimestre de 2017:

DESCRIÇÃO	2º QUADRIMESTRE 2017				
	META	EXECUÇÃO	VARIAÇÃO (R\$)	VARIAÇÃO (%)	RESULTADO
RECEITAS CORRENTES	6.280.610,76	6.564.736,67	284.125,91	5%	Atingiu
Receita Tributária	378.002,45	347.879,68	(30.122,77)	-8%	Não atingiu
Receita de Contribuições	627.345,16	601.957,45	(25.387,71)	-4%	Não atingiu
Receita Patrimonial	807.625,34	734.519,48	(73.105,86)	-9%	Não atingiu
Receita Agropecuária			0,00	Não se aplica	Não se aplica
Receitas Industriais			0,00	Não se aplica	Não se aplica
Receita de Serviços	137.141,87	163.102,66	25.960,79	19%	Atingiu
Transferências Correntes	4.291.662,25	4.669.604,97	377.942,72	9%	Atingiu
Outras Receitas Correntes	38.833,69	47.672,43	8.838,74	23%	Atingiu
RECEITAS DE CAPITAL	81.418,83	151.778,66	70.359,83	86%	Atingiu
Operações de Crédito	-		0,00	Não se aplica	Não se aplica
Alienação de Bens	-		0,00	Não se aplica	Não se aplica
Amortização de Empréstimos	31.706,00	26.840,03	(4.865,97)	-15%	Não atingiu
Transferências de Capital	49.712,83	117.415,35	67.702,52	136%	Atingiu
Outras Receitas de Capital	-	7.523,28	7.523,28	#DIV/0!	Atingiu
TOTAL	6.362.029,58	6.716.515,33	354.485,75	6%	Atingiu

Tal cenário ocorreu, principalmente, por conta do excesso de arrecadação nas receitas correntes que ultrapassou a meta em R\$ 284 mil (5%) no período.

O bom resultado nas receitas correntes, foi impulsionado pelo excesso de arrecadação nas transferências correntes oriundas do governo federal e estadual de R\$ 377 mil (9%), e pelo superávit de R\$ 110 mil (14%) nas receitas patrimoniais decorrentes de aplicações financeiras realizadas pelo Comitê de Investimentos do RPPS no mercado financeiro.

Tal resultado ficou prejudicado, em parte, pelo déficit nas receitas de contribuições e nas receitas de serviços de R\$ 36 mil (6%) e R\$ 10 mil (7%), respectivamente.

O desempenho das receitas de capital ficou bem acima do esperado, com superávit de R\$ 206 mil (355%). Impulsionado pelo ótimo resultado nas transferências de capital oriundo de outras esferas de governo.



Estado do Rio Grande do Sul

PREFEITURA MUNICIPAL DE SALVADOR DAS MISSÕES

Avenida Independência, 1131 – Fone (55) 3358.1101 – Fax (55)3358.1102 – CEP 97940-000
contabil@salvadorasmissoes.rs.gov.br

Por fim, no quadrimestre em análise, a arrecadação municipal ficou acima do esperado, possibilitando ao gestor maior expansão nos seus gastos através de abertura de créditos adicionais caso esse comportamento perdure no decorrer do exercício.

2. DESPESA

Em valores acumulados, enquanto a receita total atingiu R\$ 6,72 milhões, a despesa realizada atingiu R\$ 5,88 milhões, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ milhões.

Em relação a meta para o período de R\$ 5,72 milhões, a despesa realizadas ultrapassaram a meta em 3% (R\$ 158 mil).

Embora os gastos do quadrimestre tenham excedido a meta em R\$ 158 mil, como no quadrimestre anterior ocorreu um contingenciamento R\$ 951 mil, o excedente atual não causa desequilíbrio de maneira a impactar negativamente as metas.

No quadro abaixo pode ser verificado o comportamento das despesas em relação a meta.

DESCRIÇÃO	META	EXECUÇÃO	VARIAÇÃO (R\$)	VARIAÇÃO (%)	RESULTADO
DESPESAS CORRENTES	5.474.682,82	5.654.883,43	180.200,61	3%	Atingiu
Pessoal e Encargos	3.378.137,64	3.320.269,96	(57.867,68)	-2%	Não atingiu
Juros e Encargos	43.867,22	17.875,53	(25.991,69)	-59%	Não atingiu
Outras Despesas Correntes	2.052.677,96	2.316.737,94	264.059,98	13%	Atingiu
DESPESAS DE CAPITAL	250.684,16	228.829,71	(21.854,45)	-9%	Não atingiu
Investimentos	176.563,56	160.999,50	(15.564,06)	-9%	Não atingiu
Inversões Financeiras	15.844,01	9.553,63	(6.290,38)	-40%	Não atingiu
Amortização da Dívida	58.276,58	58.276,58	-	0%	Não atingiu
TOTAL	5.725.366,98	5.883.713,14	158.346,16	3%	Atingiu

Conforme se observa no quadro acima, as despesas com Pessoal e Encargos Sociais ficaram abaixo da meta em 2% (R\$ 57 mil) sobre a previsão inicial de R\$ 3,37 milhões. Tal contingenciamento foi menor quando comparado ao primeiro quadrimestre cuja economia representou 8% (R\$ 252 mil).



Estado do Rio Grande do Sul

PREFEITURA MUNICIPAL DE SALVADOR DAS MISSÕES

Avenida Independência, 1131 – Fone (55) 3358.1101 – Fax (55)3358.1102 – CEP 97940-000
contabil@salvadorasmissoes.rs.gov.br

Os juros e amortização pagos pelo município decorrem do empréstimo realizado junto ao BADESUL Desenvolvimento S.A., contrato nº 54/2014, com amortização em 48 parcelas, com a finalidade de realizar pavimentação asfáltica no acesso a Vila Santa Catarina, interior, do município.

No que concerne aos juros e encargos, os mesmos ficaram abaixo da meta, pois além dos juros de 4% ao ano incidem também sobre a dívida a variação da Taxa SELIC (Sistema Especial de Liquidação e Custódia).

Em 2016 a meta de SELIC utilizada no Orçamento foi de 11,63%, entretanto, no decorrer do ano de 2017, a SELIC vem apresentando queda, para exemplificar, em 19 de maio de 2017 o Boletim Focus apresentava expectativa de SELIC ao ano de 10,19%, em 22 de Setembro de 2017 a expectativa de SELIC voltou a cair, agora para 8,25%, conforme o mesmo boletim emitido pelo Banco Central do Brasil.

Enquanto que no quadrimestre anterior, os gastos com outras despesas correntes sofreram uma economia de R\$ 644 mil em relação à meta para o período, neste quadrimestre, esses gastos absorveram a economia realizada em pessoal e nos juros sobre a dívida pública.

Da mesma forma que no quadrimestre anterior, os investimentos e as inversões financeiras ficaram novamente abaixo da meta em 9% (R\$ 15,5 mil) e 40% (R\$ 6,3 mil), respectivamente.

A amortização da dívida pública com o BADESUL não apresentou variação em relação a meta, pois o valor da amortização é fixo, logo, é conhecido previamente pelo município.



Estado do Rio Grande do Sul

PREFEITURA MUNICIPAL DE SALVADOR DAS MISSÕES

Avenida Independência, 1131 – Fone (55) 3358.1101 – Fax (55)3358.1102 – CEP 97940-000

contabil@salvadorasmissoes.rs.gov.br

3. RESULTADO PRIMÁRIO

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.

Nesse cálculo, são consideradas apenas as chamadas receitas e despesas primárias, que não incluem, pelo lado das receitas, as financeiras, operações de crédito e alienação de bens, e do lado da despesa, a concessão de empréstimos e o pagamento do serviço da dívida (juros, encargos e amortizações).

O resultado primário previsto para o período de - R\$ 84,6 mil indica que as receitas primárias não seriam capazes de financiar as despesas primárias.

No período de Janeiro a Agosto de 2017 o resultado primário foi de R\$ 1,59 milhões, quando comparado com a meta o resultado encontra-se R\$ 1,68 milhões acima, ou seja, até o período o superávit entre receitas e despesas primárias ocorreu em montante bem superior ao inicialmente projetado, sendo tal resultado, favorável as contas do município.

O resultado observado deveu-se, principalmente, ao comportamento positivo das receitas primárias - representadas pela receita orçamentária, excluídas as aplicações financeiras, deduções para o FUNDEB, operações de crédito, amortização de empréstimos e alienações de ativos – que, no período, efetivaram-se no montante de R\$ 11,85 milhões.

O valor verificado foi superior as despesas primárias representadas pelas despesas totais do Município, expurgados o pagamento da dívida e as concessões de empréstimos – que corresponderam, no mesmo período, a R\$ 10,25 milhões.

O resultado primário fica prejudicado, pois a metodologia de cálculo do Resultado Primário determina que como despesas primárias a reserva de contingência



Estado do Rio Grande do Sul

PREFEITURA MUNICIPAL DE SALVADOR DAS MISSÕES

Avenida Independência, 1131 – Fone (55) 3358.1101 – Fax (55)3358.1102 – CEP 97940-000

contabil@salvadorasmissoes.rs.gov.br

4. ANÁLISE DA DÍVIDA PÚBLICA – RESULTADO NOMINAL

O Resultado Nominal consiste na verificação da variação do saldo do endividamento no período.

Por essa metodologia, leva-se em conta a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida no período de referência e o saldo da dívida fiscal líquida no final do exercício anterior ao de referência, sendo que, caso o resultado seja positivo = déficit e caso negativo = superavit.

Até o final do quadrimestre em análise, o Resultado Nominal foi nulo, pois a Dívida Consolidada Líquida (DCL) em 31 de dezembro de 2016 era negativa, e conforme normativas da STN, quando negativa a DCL é nula, logo, como a DCL em 31 de Agosto de 2017 também é negativa, o resultado nominal fica nulo.

A dívida pública consolidada apresentou saldo ao final deste quadrimestre de R\$ 349 mil referente a Operações de Crédito com o BADESUL pavimentação asfáltica no acesso a Vila Santa Catarina, interior, do município.

Comparando-se o saldo da dívida pública consolidada com aquele obtido ao final do ano de 2016 no valor de R\$ 466.212,64, verifica-se que houve **decréscimo** na ordem de 25% (R\$ 116 mil) que refere-se a amortização da dívida com o BADESUL no período de janeiro a agosto de 2017.

Com relação à Dívida Consolidada Líquida – DCL, cujo comprometimento em relação à Receita Corrente Líquida – RCL não deve ultrapassar o limite de 1,20, observa-se que, no final do quadrimestre em análise, como a DCL é nula fica demonstrado que a Administração Municipal está cumprindo esse limite da Lei de Responsabilidade Fiscal.



Estado do Rio Grande do Sul

PREFEITURA MUNICIPAL DE SALVADOR DAS MISSÕES

Avenida Independência, 1131 – Fone (55) 3358.1101 – Fax (55)3358.1102 – CEP 97940-000
contabil@salvadorasmissoes.rs.gov.br

5. RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

O Município instituiu e mantém Regime Próprio de Previdência Social, destinado ao pagamento de aposentadorias, pensões e outros benefícios previdenciários aos servidores públicos municipais.

No período em análise, as Receitas Previdenciárias atingiram a soma de R\$ 2,7 milhões, e as despesas com o pagamento de benefícios e outras despesas do regime de previdência atingiram o montante de R\$ 1,13 milhões, obtendo-se um **resultado superavitário** de R\$ 1,56 milhões, o qual, conjugado com o saldo anterior das disponibilidades financeiras, resulta num montante atual R\$ 18,9 milhões, os quais se encontram depositados em contas bancárias específicas, devidamente aplicados em fundos de investimentos.

6. GASTOS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO (MDE)

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, apuradas conforme o Parecer Coletivo nº 001/2003 do Tribunal de Contas do Estado, até o mês de agosto de 2017, totalizaram R\$ 2.492.797,74, o que corresponde a 24,45% da Receita de Impostos e Transferências.

Observa-se, nesse caso, que o Município **não atendeu** o limite mínimo de 25% estabelecido pela Constituição Federal até o término do 4º bimestre de 2017.

Em função do número de alunos matriculados na educação básica pública, o Município foi **deficitário** em relação ao FUNDEB. Assim, a perda de R\$ 1.116.957,18 foi **adicionada** nos gastos com a educação para fins de apuração dos limites.

Com relação ao FUNDEB, cabe ainda destacar que, de acordo com o art. 22 da Lei Federal 11.494/2007, uma parcela não inferior a 60% desses recursos deve ser aplicada na remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício na rede pública. Nesse quesito, e de acordo com os relatórios publicados, o Município aplicou, até o final do mês de dezembro o montante de R\$ 593.207,69, o que corresponde a 78,86% dos recursos do referido fundo, **atendendo** o dispositivo legal supracitado.



Estado do Rio Grande do Sul

PREFEITURA MUNICIPAL DE SALVADOR DAS MISSÕES

Avenida Independência, 1131 – Fone (55) 3358.1101 – Fax (55)3358.1102 – CEP 97940-000
contabil@salvadorasmissoes.rs.gov.br

7. GASTOS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS EM SAÚDE

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 1.786.692,85, o que corresponde a 17,52% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o **cumprimento** do mínimo de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000 até o 4º bimestre de 2017.



Estado do Rio Grande do Sul

PREFEITURA MUNICIPAL DE SALVADOR DAS MISSÕES

Avenida Independência, 1131 – Fone (55) 3358.1101 – Fax (55)3358.1102 – CEP 97940-000

contabil@salvadorasmissoes.rs.gov.br

COMENTÁRIO FINAL

As receitas foram arrecadadas acima da projeção para o quadrimestre, ou seja, o tesouro municipal obteve excesso de arrecadação de R\$ 354 mil (6%).

Em relação a meta para o período de R\$ 5,72 milhões, a despesa realizadas ultrapassaram a meta em 3% (R\$ 158 mil).

Os resultados apresentados permitem concluir que o Resultado Primário foi positivo.

A Dívida Consolidada Líquida como proporção da Receita Corrente Líquida – encontram-se dentro do limite legal de 120%.

O RPPS apresentou resultado superavitário de R\$ 1,56 milhões e saldo bancário de R\$ 18,9 milhões ao final de agosto.

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE) até o mês de agosto de 2017 totalizaram R\$ 2.492.797,74, o que corresponde a 24,45% da Receita de Impostos e Transferências.

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 1.786.692,85, o que corresponde a 17,52% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências.

Fica demonstrado, assim, o atingimento das metas fiscais estabelecidas, bem como o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Salvador das Missões – RS, 28 de Setembro de 2017.