



Município de Poço das Antas

CNPJ: 91.693.333/0001-07 Fone: (51)3773-1122 Fax: 3773-1183 Av. São Pedro, 1213
Site: www.pocodasantas-rs.com.br E-mail: prefeitura@pocodasantas-rs.com.br

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2017

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS REALIZADA EM 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 referente ao **TERCEIRO 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 publicados no Mural C de avisos e publicações da Prefeitura Municipal, bem como na 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 nominal e da dívida pública consolidada.

1. METAS FISCAIS

Os Resultados Primário e Nominal, principais indicadores de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município em honrar o pagamento de sua dívida utilizando suas receitas próprias. Com relação ao Resultado Primário, definido pela diferença entre receitas e despesas, excluindo-se da conta as receitas e despesas com juros, alcançou um déficit no valor de R\$ 604.783,51 neste terceiro quadrimestre. O Resultado Nominal, equivalente à variação total da dívida fiscal líquida no período, correspondeu a R\$ 0,00.

O Resultado Orçamentário demonstra o valor atingido pela administração na gestão orçamentária dos recursos, demonstrado pela diferença entre receitas e despesas orçamentárias. No período de janeiro a dezembro de 2017, o resultado orçamentário obteve um déficit no valor de R\$ 550.915,19.

O desempenho **desfavorável** demonstra que as receitas fiscais foram **insuficientes** para suportar integralmente as despesas fiscais no exercício de 2017.



Município de Poço das Antas

CNPJ: 91.693.333/0001-07 Fone: (51)3773-1122 Fax: 3773-1183 Av. São Pedro, 1213
Site: www.pocodasantas-rs.com.br E-mail: prefeitura@pocodasantas-rs.com.br

2. RECEITA

A Receita Orçamentária Total (que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluídas as deduções para o Fundeb e da Lei Complementar nº 91/97) foi prevista na Lei de Orçamento para o exercício de 2017 no montante de R\$ 13.780.095,00. Ao longo do exercício, ocorreram previsões adicionais e a mesma foi atualizada em R\$ 14.476.011,27 tendo sido realizada no valor de R\$ 13.871.434,05, portanto, 4,18% abaixo da previsão anual.

QUADRO 1 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA			
EXERCÍCIO	PREVISÃO ANUAL	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA ATÉ QUADRIMESTRE
RECEITAS CORRENTES	16.068.455,00	16.191.071,27	16.375.814,69
RECEITA TRIBUTÁRIA	610.300,00	610.300,00	821.374,48
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	44.800,00	44.800,00	46.899,78
RECEITA PATRIMONIAL	241.750,00	249.520,07	381.475,72
RECEITA DE SERVIÇOS	23.150,00	23.150,00	79.220,17
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	15.120.900,00	15.235.746,20	14.996.622,92
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	27.555,00	27.555,00	50.221,62
RECEITAS DE CAPITAL	292.600,00	865.900,00	30.227,13
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS	900,00	900,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL -	291.700,00	865.000,00	30.227,13
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL RECEITA	16.361.055,00	17.056.971,27	16.406.041,82
Deduções FUNDEB. (Transf. Correntes)	-2.556.960,00	-2.556.960,00	-2.503.081,68
Deduções da RECEITA TRIBUTÁRIA	-24.000,00	-24.000,00	-31.526,09
TOTAL DAS DEDUÇÕES DA RECEITA	-2.580.960,00	-2.580.960,00	-2.534.607,77
RECEITA (-) DEDUÇÕES	13.780.095,00	14.476.011,27	13.871.434,05

O total das Receitas Correntes Líquidas previstas até o terceiro quadrimestre, de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 13.610.111,27. Os valores realizados corresponderam a R\$ 13.841.206,92, ou seja, 101,69% da meta estabelecida. Nesse grupo, as receitas mais significativas são as receitas de transferências correntes e as receitas tributárias, que figuraram, respectivamente, com 90,26% e 5,71% do total da receita



Município de Poço das Antas

CNPJ: 91.693.333/0001-07 Fone: (51)3773-1122 Fax: 3773-1183 Av. São Pedro, 1213
Site: www.pocodasantas-rs.com.br E-mail: prefeitura@pocodasantas-rs.com.br

corrente realizada. As demais recentes correntes, apresentaram uma soma de R\$ 557.817,29, ou seja, 4,03% em relação à receita corrente total.

As Receitas de Capital não superaram as expectativas de arrecadação. Da previsão inicial de transferências de R\$ 291.700,00, acabamos o ano, recebendo apenas o valor de R\$ 30.227,13, referente parcela final do convênio com o FNDE, para construção da escola de ensino fundamental. Ainda pelo FNDE, temos encaminhado projeto para recebimento de ônibus rural para transporte escolar, mas com prazo incerto de repasse. Dentro deste valor previsto, também está o convênio com o MAPA para aquisição de Patrulha Agrícola, que acabou se realizando ainda em 2016. Ao longo do terceiro quadrimestre, ocorreram previsões adicionais às transferências de capital, resultantes de projetos de emendas parlamentares, mas que ainda não tiveram suas transferências concretizadas. Trata-se de um projeto vinculado ao Ministério da Agricultura e um projeto vinculado ao Ministério do Esporte.

3. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total liquidada, no período de janeiro a dezembro de 2017, apresentou uma execução superior à Receita Total realizada no período. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de R\$ 14.422.349,24 / 13.871.434,05, demonstrando um **déficit** de R\$ 550.915,19. A meta estabelecida para assegurar o equilíbrio fiscal, consiste em obter a relação despesa pública/receita pública na proporção menor ou igual a um (1). O resultado obtido permite confirmar o não cumprimento da meta.

As Despesas Liquidadas no período totalizaram R\$ 14.422.349,24, valor equivalente a 84,23% da previsão anual. O total das despesas correntes realizadas até o quadrimestre foi de R\$ 12.344.475,50, correspondendo a 91,32% da projeção anual. As despesas de capital totalizaram R\$ 2.077.873,74, correspondendo a 58,93% do valor projetado para o exercício que foi de R\$ 3.525.973,95.



Município de Poço das Antas

CNPJ: 91.693.333/0001-07 Fone: (51)3773-1122 Fax: 3773-1183 Av. São Pedro, 1213
Site: www.pocodasantas-rs.com.br E-mail: prefeitura@pocodasantas-rs.com.br

QUADRO 2 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)

Receita Realizada	PREVISÃO ANUAL	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA ATÉ QUADRIMESTRE
(1) TOTAL DA RECEITA	13.780.095,00	14.476.011,27	13.871.434,05
EXERCÍCIO	FIXAÇÃO ANUAL	FIXAÇÃO ATUALIZADA	EXECUÇÃO ATÉ QUADRIMESTRE
DESPESAS CORRENTES	12.504.735,00	13.517.380,72	12.344.475,50
PESSOAL/ENCARGOS	6.469.820,00	5.978.670,05	5.732.160,39
DÍVIDA - Juros e Encargos	127.500,00	62.650,00	62.587,67
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	5.907.415,00	7.476.060,67	6.549.727,44
DESPESAS DE CAPITAL	1.046.460,00	3.525.973,95	2.077.873,74
INVESTIMENTOS	870.460,00	3.349.973,95	1.902.223,26
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	176.000,00	176.000,00	175.650,48
RESERVA CONTINGÊNCIA	228.900,00	78.900,00	0,00
(2) TOTAL DA DESPESA	13.780.095,00	17.122.254,67	14.422.349,24
Resultado Orçamentário (1-2)	0	-2.646.243,40	-550.915,19
Relação Despesa/Receita (2 / 1)	1,00	1,1828	1,0397

Em relação aos investimentos, estes foram inferiores ao valor previsto de R\$ 3.349.973,95, apresentando uma liquidação de R\$ 1.902.223,26. Em termos analíticos, os principais investimentos realizados pela administração no período foram os seguintes:

QUADRO 3 - INVESTIMENTOS DE JANEIRO A DEZEMBRO/2017	
Aquisição máquinas, instalações e utensílios de escritório	262,20
Aquisição obras de arte e peças para exposição	3.400,00
Aquisição aparelhos e equipamentos de comunicação	167,00
TOTAL CÂMARA MUNICIPAL DE VEREADORES	3.829,20
Aquisição veículo	80.700,00
TOTAL GABINETE DO PREFEITO	80.700,00
Aquisição aparelhos e utensílios domésticos	1.376,00
Aquisição equipamentos de áudio, vídeo e foto	3.949,00
Aquisição aparelhos e equipamentos de comunicação	208,00
Aquisição máquinas, utensílios e equipamentos diversos	1.095,70
Aquisição mobiliário em geral	2.808,80
Aquisição equipamentos proteção, segurança e socorro	2.335,20
Aquisição máquinas e equipamentos energéticos	329,40
TOTAL SEC. ADMINISTRAÇÃO, INDÚSTRIA E COMÉRCIO	12.102,10
Aquisição aparelhos e equipamentos de comunicação	104,00
Aquisição máquinas, instalações e utensílios de escritório	959,00
Aquisição de equipamentos de processamento de dados	4.680,00
TOTAL SEC. DA FAZENDA	5.743,00
Aquisição equipamentos de áudio, vídeo e foto	3.859,00
Aquisição máquinas, utensílios e equipamentos diversos	1.169,00
Aquisição de mobiliário em geral	7.915,00
Aquisição aparelhos e utensílios domésticos	3.389,00
Aquisição equipamentos proteção, segurança e socorro	2.919,00
Aquisição de equipamentos de processamento de dados	27.600,50
Aquisição veículo	150.000,00



Município de Poço das Antas

CNPJ: 91.693.333/0001-07 Fone: (51)3773-1122 Fax: 3773-1183 Av. São Pedro, 1213
Site: www.pocodasantas-rs.com.br E-mail: prefeitura@pocodasantas-rs.com.br

Devolução rendimento de aplicação FNDE - Investimentos	2.353,62
TOTAL SEC. EDUCAÇÃO, CULTURA, DESPORTO E TURISMO	199.205,12
Aquisição máquinas e equipamentos agrícolas e rodoviários	150,00
Devolução rendimento de aplicação Mapa – Investimentos	2.885,64
Aquisição equipamentos de áudio, vídeo e foto	2.790,00
Aquisição de equipamentos de processamento de dados	4.901,25
TOTAL SEC. AGRICULTURA E MEIO AMBIENTE	10.726,89
Aquisição aparelhos e utensílios domésticos	1.233,00
Aquisição aparelhos e equipamentos de comunicação	312,00
Rateio participação investimentos em Consórcio Público	568,04
Aquisição aparelhos de medição e orientação	1.299,00
Aquisição de mobiliário em geral	21.623,00
Aquisição máquinas, utensílios e equipamentos diversos	1.550,00
Aquisição ap., equip., utens. médicos, dont..., laborat. e hospitalares	26.932,20
Aquisição equipamentos proteção, segurança e socorro	583,80
Aquisição de equipamentos de processamento de dados	6.030,00
Aquisição veículo	40.000,00
TOTAL SEC. DA SAÚDE	100.131,04
Aquisição máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	11.524,00
Aquisição equipamentos de processamento de dados	3.853,55
Pavimentação asfáltica em ruas do Município	1.462.690,78
Aquisição aparelhos e utensílios domésticos	499,00
Aquisição de equipamentos de proteção e segurança	6.969,64
Aquisição máquinas, utensílios e equipamentos diversos	1.200,00
TOTAL SEC. OBRAS, VIAÇÃO E TRÂNSITO	1.486.736,97
Aquisição aparelhos e utensílios domésticos	1.139,90
Aquisição de equipamentos de proteção e segurança	467,04
Aquisição equipamentos de processamento de dados	1.442,00
TOTAL SEC. ASSISTÊNCIA SOCIAL	3.048,94
TOTAL GERAL	1.902.223,26

4. DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

A Despesa de Pessoal total, item mais significativo no conjunto das despesas fiscais, calculada conforme metodologia adotada pelo Tribunal de Contas do Estado, está abaixo do limite prudencial de 57%, apresentando, respectivamente, o limite de comprometimento de 34,20% para o Executivo e de 2,37% para o Legislativo, considerando como Receita Corrente Líquida o valor de R\$ 15.140.194,69.

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

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Despesas com pessoal do Executivo	5.177.723,22	34,20	51,30%	54%
Despesas com pessoal do Legislativo	359.286,83	2,37	5,70%	6%
Total das despesas com pessoal	5.537.010,05	36,57	57%	60%



Município de Poço das Antas

CNPJ: 91.693.333/0001-07 Fone: (51)3773-1122 Fax: 3773-1183 Av. São Pedro, 1213
Site: www.pocodasantas-rs.com.br E-mail: prefeitura@pocodasantas-rs.com.br

5. DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, deduzidas as receitas de aplicações financeiras no MDE E FUNDEB, no exercício de 2017, totalizaram **R\$ 3.850.202,21**, o que corresponde a 27,99% da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município **atendeu** o limite de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

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

RECEITA	Prevista	Arrecadada
Receitas de Impostos e Transferências	R\$ 13.873.500,00	R\$ 13.756.854,59
Mínimo a Aplicar em M D E (25%)	R\$ 3.468.375,00	R\$ 3.439.213,65
DESPESA		VALOR R\$
ENSINO FUNDAMENTAL -20- MDE		585.083,58
ENSINO INFANTIL -20- MDE		543.561,28
SECRETARIA EDUCAÇÃO – 20-MDE		224.586,31
ENSINO FUNDAMENTAL – 31 –FUNDEB		586.918,99
ENSINO INFANTIL – 31 – FUNDEB		422.576,93
PERDAS FUNDEB		1.493.888,63
(-) RENDIMENTOS APLICAÇÕES FINANCEIRAS		-6.413,51
TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO		3.850.202,21
Percentual – EDUCAÇÃO		27,99%

Receita	Previsão	Arrecadação
IPTU	173.300,00	189.592,47
IRRF	157.900,00	197.288,31
ITBI	46.750,00	54.004,05
ISSQN	120.000,00	174.445,23
FPM	7.162.800,00	6.918.993,96
COTA-EXTRA FPM	598.700,00	624.940,73
ITR	2.000,00	2.064,90
LC - 87/96	32.500,00	32.409,12
ICMS	5.265.000,00	5.233.011,93
IPVA	233.000,00	249.947,17
IPI-EXPORT.	89.500,00	78.981,72
Multas IPTU	1.200,00	3.304,71
Multas ISS	740,00	348,54
Multas D.A IPTU	1.580,00	4.662,08
Multas D.A. ISS	500,00	190,41
Dívida Ativa – IPTU	7.980,00	12.625,00
Dívida Ativa – ISS	2.050,00	568,17
(-) DEDUÇÃO IPTU	-22.000,00	-20.523,91
TOTAL	13.873.500,00	13.756.854,59
MINIMO DE 25% EDUCAÇÃO	3.468.375,00	3.439.213,65



Município de Poço das Antas

CNPJ: 91.693.333/0001-07 Fone: (51)3773-1122 Fax: 3773-1183 Av. São Pedro, 1213
Site: www.pocodasantas-rs.com.br E-mail: prefeitura@pocodasantas-rs.com.br

Conforme demonstrado no **Quadro 6**, em função do número de alunos matriculados no ensino fundamental, o Município foi **deficitário** em relação ao F U N D E B. Assim, a **perda** deverá ser **computada** nos gastos com a educação para fins de apuração dos limites, que representou o montante de **R\$ 1.493.888,63** no exercício de 2017.

QUADRO 6 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão para o Exercício	Realizada no Período
Valores Recebidos do FUNDEB	982.000,00	1.009.193,05
Valores Transferidos para o FUNDEB	2.556.960,00	2.503.081,68
Perdas com o FUNDEB	1.574.960,00	1.493.888,63

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, tem que o Município, no acumulado do exercício, aplicou **71,19%** dos recursos recebidos do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais do Magistério, **atendendo** o dispositivo legal supracitado, tendo em vista que foram gastos **R\$ 720.627,77**, comparado ao valor recebido somado aos rendimentos em aplicações no montante de **R\$ 1.012.261,14**.

6. DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

Os gastos com saúde atingiram o montante de **R\$ 2.264.041,61**, o que corresponde a **16,46%** sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o cumprimento do limite de 15% estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000.

Receita	Previsão	Arrecadação
IPTU	173.300,00	189.592,47
IRRF	157.900,00	197.288,31
ITBI	46.750,00	54.004,05
ISSQN	120.000,00	174.445,23
FPM	7.162.800,00	6.918.993,96
COTA-EXTRA FPM	598.700,00	624.940,73
ITR	2.000,00	2.064,90
LC - 87/96	32.500,00	32.409,12
ICMS	5.265.000,00	5.233.011,93
IPVA	233.000,00	249.947,17
IPI-EXPORT.	89.500,00	78.981,72
Multas IPTU	1.200,00	3.304,71
Multas ISS	740,00	348,54
Multas D.A IPTU	1.580,00	4.662,08
Multas D.A. ISS	500,00	190,41
Dívida Ativa – IPTU	7.980,00	12.625,00
Dívida Ativa – ISS	2.050,00	568,17
(-) DEDUÇÃO IPTU	-22.000,00	-20.523,91
TOTAL	13.873.500,00	13.756.854,59



Município de Poço das Antas

CNPJ: 91.693.333/0001-07 Fone: (51)3773-1122 Fax: 3773-1183 Av. São Pedro, 1213
Site: www.pocodasantas-rs.com.br E-mail: prefeitura@pocodasantas-rs.com.br

MINIMO DE 15% SAÚDE	2.081.025,00	2.063.528,19
----------------------------	---------------------	---------------------

QUADRO 7 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS A AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

RECEITA	Prevista	Arrecadada
Receitas de Impostos e transferências	R\$ 13.873.500,00	R\$ 13.756.854,59
Mínimo a Aplicar em A S P S (15%)	R\$ 2.081.025,00	R\$ 2.063.528,19
DESPESA	VALOR	
ATENÇÃO BÁSICA		2.273.534,92
(-) RENDIMENTOS APLICAÇÃO		9.493,31
TOTAL APLICADO NO PERÍODO ASP S		2.264.041,61
Percentual – SAÚDE		16,46%

7. DÍVIDA PÚBLICA

O Município de Poço das Antas possui uma dívida contratual interna de R\$ 365.887,97 em 31 de dezembro de 2017. Como possui disponibilidade financeira no valor de R\$ 2.707.776,47, demonstra desta forma a capacidade financeira superavitária. O limite permitido a destinar para a dívida pública, com base na resolução do Senado Federal é de 120% da R.C.L., ou seja, pode ser utilizado R\$ 16.609.448,30.

QUADRO 8 – DÍVIDA CONSOLIDADA

	Saldo em 31/12/2016	Saldo em 31/12/2017
DÍVIDA CONSOLIDADA (1)	559.321,54	365.887,97
Dívida Mobiliária	0,00	0,00
Dívida Contratual	559.321,54	365.887,97
(-) DEDUÇÕES (2)	3.341.523,36	2.707.776,47
Disponibilidade de Caixa Bruta	3.408.613,36	2.751.439,80
Demais Haveres Financeiros	248,96	1.751,74
(-) Restos a Pagar Processados	67.338,96	45.415,07
DÍVIDA CONS. LÍQUIDA – DCL (1– 2)	0,00	0,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL	12.971.156,11	13.841.206,92
% DA Dívida Consolidada sobre a R C L	4,31	2,64
% DA Dívida Consolidada Líquida sobre a R C L	0,00	0,00

8. COMENTÁRIO FINAL

Os resultados apresentados permitem concluir que a meta fiscal fixada para o período foi parcialmente superada. Enquanto o Município obteve déficit orçamentário no



Município de Poço das Antas

CNPJ: 91.693.333/0001-07 Fone: (51)3773-1122 Fax: 3773-1183 Av. São Pedro, 1213

Site: www.pocodasantas-rs.com.br E-mail: prefeitura@pocodasantas-rs.com.br

período e também déficit no seu resultado primário, seu resultado nominal foi zero e as despesas com pessoal como proporção da receita corrente líquida – encontram-se abaixo dos limites legais. Na área da Saúde e Educação, os limites mínimos constitucionais foram atingidos. Fica demonstrado, assim, o atendimento parcial das metas fiscais estabelecidas e dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Poço das Antas - RS, 26 de fevereiro de 2018.

RICARDO LUIZ FLACH
PREFEITO MUNICIPAL

VANI TERESINHA SCHNEIDER
SECRETÁRIA DA FAZENDA

MARELISA NEUMANN
CONTADORA