

**MUNICÍPIO DE MAXIMILIANO DE
ALMEIDA-RS**



**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE
2018**

ADMINISTRAÇÃO 2017/2020

MAXIMILIANO DE ALMEIDA – RS, 30 DE ABRIL DE 2018.

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO SOBRE A EXECUÇÃO ECONOMICA-FINANCEIRA E AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS.

§ 4º do Art. 9º da Lei Complementar Federal 101/2000 LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL “Até o final dos meses de fevereiro, maio e setembro, o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública na Comissão referida no § 1º do Art. 166 da Constituição Federal ou equivalente nas Casas Legislativas Estaduais e Municipais”.

Temos a satisfação de apresentar a Vossas Senhorias, o *RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO SOBRE A EXECUÇÃO ECONOMICA-FINANCEIRA E AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS* da Administração Direta da Prefeitura Municipal de MAXIMILIANO DE ALMEIDA do Primeiro quadrimestre de 2018, como a seguir evidenciamos:

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – RECEITA

A Lei de Meios do Município de MAXIMILIANO DE ALMEIDA-RS, para o exercício de 2018, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 16.500.000,00 (Dezesseis Milhões e Quinhentos mil reais).

O Município, no primeiro quadrimestre de 2018, teve a Receita Arrecadada de R\$ 4.983.293,86, conforme especificação na tabela abaixo:

Especificação da Receita	Receita			Diferença
	Prevista p/Ano	Prevista p/ quadri	Realizada	
Receitas Correntes	19.080.000,00	6.360.000,00	5.987.541,47	-372.458,53
Receita Tributaria	891.850,00	297.283,33	270.249,20	-27.034,13
Receita de Contribuições	100.000,00	33.333,33	29.372,73	-3.960,60
Receita Patrimonial	250.000,00	83.333,33	27.856,70	-55.476,63
Receita Agropecuária	30.000,00	10.000,00	0	-10.000,00
Receita Industrial	0	0,00	0	0,00
Receita de Serviços	200.000,00	66.666,67	2.666,11	-64.000,56
Transferências Correntes	17.500.000,00	5.833.333,33	5.657.307,73	-176.025,60
Outras Receitas Correntes	108.150,00	36.050,00	89	-35.961,00
Receitas de Capital	500.000,00	166.666,67	122.925,00	-43.741,67
Operações de Credito	300.000,00	100.000,00	0	-100.000,00

Alienações de Bens	100.000,00	33.333,33	0	-33.333,33
Transferências de Capital	100.000,00	33.333,33	122.925,00	89.591,67
Deduções da Receita Corrente	-3.080.000,00	-1.026.666,67	-1.127.172,61	-100.505,94
Deduções de Receitas Diversas	-3.080.000,00	-1.026.666,67	-1.127.172,61	-100.505,94
Receita Total	16.500.000,00	5.500.000,00	4.983.293,86	-516.706,14

Como se pode verificar, na tabela acima, a Arrecadação Total do Município de **MAXIMILIANO DE ALMEIDA-RS**, até o **primeiro** quadrimestre de 2018, constatou-se que houve um decréscimo entre o valor efetivamente realizado da Receita e o valor estimado da receita, no valor de R\$ **R\$ 516.706,14**, correspondente a 9,39% a menos do valor estimado.

2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DESPESA REALIZADA

As Despesas do Município de MAXIMILIANO DE ALMEIDA - RS, por Órgão ou Secretaria, no primeiro quadrimestre de 2018 atingiram os seguintes valores:

Órgão / Secretaria	Despesa Liquidada	%
Câmara Municipal de Vereadores	161.836,79	2,71
Gabinete do Prefeito Municipal	166.537,13	2,79
Secretaria Municipal de Administração	413.410,64	6,92
Secretaria Municipal de Fazenda	139.289,89	2,33
Secretaria Municipal de Agricultura	298.941,64	5,01
Secretaria Municipal de Obras Publica	595.715,21	9,98
Secretaria Municipal de Educação e Cultura	1.062.272,22	17,79
Secretaria Municipal de Saúde	1.079.271,44	18,08
Secretaria Municipal de Planejamento e Habitação	263.102,48	4,41
Encargos Gerais do Município	251.844,91	4,22
Secretaria Municipal da Indústria e Comércio	627.047,42	10,50
Secretaria Municipal de Serviços Urbanos	626.693,31	10,50
Secretaria Municipal de Assistência Social	284.557,21	4,77
Total da Despesa	5.970.520,29	100,00

Analisando os valores acima descritos, constatamos que o município realizou despesa a maior do que a receita no valor de R\$ 987.226,43, valor este representando o déficit orçamentário do período.

A maior aplicação de recursos com R\$ 1.079.271,44, equivalente a 18,08% das despesas realizadas, ocorreu na Secretaria Municipal de Saúde.

Verificamos que ocorreram desembolsos na Secretaria Educação e Cultura, gasto em educação, em 33,30% do total da receita tributária e de transferência de acordo com a Emenda Constitucional nº. 29.

<i>ITEM</i>	<i>DESCRIÇÃO</i>	<i>VALOR EM R\$</i>
01	Base Cálculo Constitucional da Receita Educação	4.662.173,32
02	Valor a ser Aplicado em Educação	1.165.543,33
03	Total da Despesa Orçamentária com Educação	1.552.626,20
04	Percentual Aplicado em Educação	33.30%
05	Valor aplicado a maior no quadrimestre	387.082,87

Das transferências recebidas do FUNDEB até o primeiro quadrimestre de 2018 obtivemos uma receita de R\$ 474.250,82, e uma perda do FUNDEB de R\$ 651.607,43 Deste valor, as despesas com professores em efetivo exercício do magistério, mínimo de 60% (sessenta por cento) a ser aplicado, foi aplicado o valor de R\$ 447.834,91, ou seja, 94,34%.

A movimentação relativa às Receitas e Despesas com os recursos da Saúde – A.S.P.S., até primeiro quadrimestre de 2018, podemos observar nos dados da tabela a seguir:

<i>ITEM</i>	<i>DESCRIÇÃO</i>	<i>VALOR EM R\$</i>
01	Base Cálculo Constitucional da Receita em Saúde	4.662.173,32
02	Valor a ser Aplicado em Saúde	699.326,00
03	Total da Despesa Orçamentária com Saúde	802.775,17
04	Percentual Aplicado em Saúde	17,22%
05	Valor aplicado a maior no quadrimestre	103.449,17

Através dos dados acima relacionados, podemos observar que, no primeiro quadrimestre de 2018, houve atendimento do percentual constitucional mínimo de

aplicação em A.S.P.S. Verifica-se que houve um desembolso de 17,22% sobre a base de cálculo constitucional, ficando R\$ 103.449,17 acima do mínimo a ser aplicado.

3. DA EXECUÇÃO FINANCEIRA

A posição dos Empenhos Liquidados a Pagar em relação com a Disponibilidade Financeira no ano de 2018, por recursos vinculados ficou da seguinte forma:

Recurso Vinculado	Disponibilidades	Empenhos Liquidados	Situação financeira
01 – Livre	100.476,44	321.120,56	-220.644,12
20 – M.D.E.	1.054,79	69.737,27	-68.682,48
31 – FUNDEB	92.112,03	23.943,04	68.168,99
40 – ASPS	1.849,93	57.966,99	-56.117,06
SUBTOTAL	195.493,19	472.767,86	-277.274,67
OUTROS VINCULADOS	697.377,54	38.651,21	658.726,33
TOTAL GERAL	892.870,73	511.419,07	381.451,66

3.1 Evolução dos Restos a Pagar (TABELA TCE)

EXERCÍCIO	TOTAL RESTOS A PAGAR	EVOLUÇÃO %	INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	
			R\$	% s/ Total RP
2005	1.340.029,77		1.208.586,71	90,19
2006	1.542.923,44	15,14	1.511.655,82	97,97
2007	1.816.153,76	17,71	1.539.473,63	84,77
2008	1.512.072,02	-16,74	1.511.431,79	99,96
2009	1.374.528,81	-9,10	1.301.717,34	94,70
2010	1.761.506,67	28,15	1.220.774,75	69,30
2011	330.024,96	-81,26	144.795,16	43,87
2012	416.107,27	26,08	196.507,36	47,23
2013	233.186,85	-43,96	0,00	0,00

2014	192.346,03	-17,51	0,00	0,00
2015	806.071,48	319,07	0,00	0,00
2016	1.063.015,53	31,88	0,00	0,00
2017	418.403,48	-60,64	0,00	0,00

TABELA CONFORME TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

4. Da Dívida Fundada e Precatórios.

Dívida/Credor	Saldo em 30/04/2018
Parcelamento RGE	0,00
Fundação Universidade de Passo Fundo	349.697,19
Nelson Variani Filhos & Cia Ltda.	0,00
Variani Materiais de Construção Ltda.	0,00
Valdir Pizzato e Cia Ltda.	0,00
Dorvalina Fachim Giroletto e outros	0,00
Consultej Assessoria Contábil e Jurídica Ltda.	26.911,89
Laura Variani	0,00
Adriano Chiochetta	0,00
Luiz Carlos Drey	0,00
Irineu Bernardino Rufatto	38.927,09
Joaçaba Pneus Ltda.	16.232,70
Loiri Canan Lucietto	104.071,10
Valmir Moreira Branco	58.776,13
João Paulo Lucietto	242.139,93
Gilberto Carlos Ribeiro da Silva e Outros	26.099,09
Cerci Luiz Dall Igna	28.993,78
Sinsoft Informática Ltda	50.381,21
TOTAL	942.230,11

Os valores dos débitos acima representam valores corrigidos através do Tribunal de Justiça do Rio Grande do Sul.

5 – Despesas Com Pessoal

As despesas com pessoal no ultimo semestre, do executivo e do legislativo alcançaram os seguintes percentuais da receita corrente líquida, exigida pela Lei de Responsabilidade Fiscal, conforme demonstra quadro abaixo.

	DESPESA	PERCENTUAL	LIMITE LEGAL
EXECUTIVO	8.051.360,33	48,82%	54%
LEGISLATIVO	435.588,04	2,61%	6%

Limites da LRF para as Despesas com Pessoal

Descrição	Percentual
a) Limite para Emissão de Alerta - LRF, Inciso II do § 1º do art. 59	48,60%
b) Limite Prudencial - LRF, Parágrafo Único do art. 22	51,30%
c) Limite Legal - LRF, alínea "b" do Inciso III do art. 20	54,00%

Evolução da Despesa com Pessoal

EXERCÍCIO	RCL	Evolucao % da RCL	DESPESAS COM PESSOAL	
			R\$	% s/ RCL
2002	3.780.830,84		1.413.282,80	37,38
2003	4.016.257,44	6,23	1.566.446,24	39,00
2004	4.278.286,80	6,52	1.757.935,19	41,09
2005	5.036.089,84	17,71	2.015.501,69	40,02
2006	5.785.796,11	14,89	2.436.685,49	42,11
2007	6.570.385,33	13,56	2.888.327,69	43,96
2008	7.848.743,78	19,46	3.576.245,33	45,56
2009	8.133.053,69	3,62	4.028.132,26	49,53
2010	10.222.014,40	25,68	4.419.595,39	43,24
2011	11.790.028,59	15,34	4.712.015,74	39,97
2012	11.192.605,17	-5,07	5.340.581,22	47,72
2013	12.610.024,35	12,66	6.029.405,29	47,81
2014	14.043.006,97	11,36	6.209.144,48	44,22
2015	14.743.850,34	4,99	6.565.710,06	44,53
2016	17.503.283,46	18,72	7.377.580,39	42,15
2017	16.492.032,45	-5,78	8.051.360,33	48,82

TABELA CONFORME TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

6 – CONSIDERAÇÕES FINAIS

A execução financeira do Município de Maximiliano de Almeida resultou no cumprimento das metas fiscais onde os saldos financeiros em 30/04/2018, refletem condição ao pagamento dos compromissos assumidos a serem saldados com execução orçamentária e financeira.

As metas fiscais do 1º **quadrimestre de 2018** foram alcançadas, e manteve seu equilíbrio financeiro, inclusive com a análise orçamentária e financeira, conforme comprovam os dados acima explicitados, Conforme estabelece a Legislação pertinente, do Município de MAXIMILIANO DE ALMEIDA-RS, está cumprindo com o estabelecido no Plano Plurianual de Investimentos, na Lei de Diretrizes Orçamentárias, a Lei 4.320/64, a Lei 8.666/93 bem como todos os princípios de Contabilidade aceitos no País aplicado nos Órgãos públicos, no primeiro quadrimestre de 2018.

Maximiliano de Almeida – RS, 30 de abril de 2018.

DIRLEI BERNARDI DOS SANTOS
Prefeita Municipal

MAURI RODRIGUES BRANCO
Vice - Prefeito

ADRIANA CARAGNATTO
Secretária de Finanças

ALCIONE MONICA MOTTA
Contadora CRC-086897/RS