

**MUNICÍPIO DE MAXIMILIANO DE  
ALMEIDA-RS**

**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO  
AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS  
EXERCÍCIO 2017  
3º QUADRIMESTRE**

**ADMINISTRAÇÃO 2017/2020**

MAXIMILIANO DE ALMEIDA – RS, 31 DE DEZEMBRO DE 2017.

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

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 Terceiro quadrimestre de 2017, como a seguir evidenciamos:

### 1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – RECEITA

A Lei de Meios do Município de MAXIMILIANO DE ALMEIDA-RS, para o exercício de 2017, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 15.100.000,00 (Quinze Milhões e Cem mil reais).

O Município, no ano de 2017, teve a Receita Arrecadada de R\$ 15.932.465,12, conforme especificação na tabela abaixo:

Especificação da Receita	Receita	Receita Realizada	Diferença
	<b>Prevista p/Ano</b>		
<b>Receitas Correntes</b>	<b>17.400.000,00</b>	<b>18.175.945,46</b>	<b>775.945,46</b>
Receita Tributaria	550.000,00	955.391,18	405.391,18
Receita de Contribuições	100.000,00	73.028,93	-26.971,07
Receita Patrimonial	200.000,00	166.291,76	-33.708,24
Receita Agropecuária	10.000,00	11.070,00	1.070,00
Receita Industrial	10.000,00	0,00	-10.000,00
Receita de Serviços	150.000,00	61.150,69	-88.849,31
Transferências Correntes	16.100.000,00	16.778.849,78	678.849,78
Outras Receitas Correntes	280.000,00	129.613,12	-150.386,88
<b>Receitas de Capital</b>	<b>600.000,00</b>	<b>232.767,23</b>	<b>-367.232,77</b>
Operações de Crédito	100.000,00	0,00	-100.000,00
Alienações de Bens	300.000,00	231.000,00	-69.000,00
Transferências de Capital	200.000,00	1.767,23	-198.232,77
<b>Deduções da Receita Corrente</b>	<b>-2.900.000,00</b>	<b>-2.476.247,57</b>	<b>423.752,43</b>
Deduções de Receitas Diversas	-2.900.000,00	-2.476.247,57	423.752,43
<b>Receita Total</b>	<b>15.100.000,00</b>	<b>15.932.465,12</b>	<b>832.465,12</b>

Como se pode verificar, na tabela acima, a Arrecadação Total do Município de **MAXIMILIANO DE ALMEIDA-RS**, até o **terceiro** quadrimestre de 2017, constatou-se que houve um aumento entre o valor estimado total e o efetivamente realizado da Receita, no valor de R\$ **R\$ 832.465,12**, correspondente a 5,51% sobre o valor estimado.

## 2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DESPESA REALIZADA

As Despesas do Município de MAXIMILIANO DE ALMEIDA - RS, por Órgão ou Secretaria, no ano de 2017 atingiram os seguintes valores:

<b>Órgão / Secretaria</b>	<b>Despesa Liquidada</b>	<b>%</b>
Câmara Municipal de Vereadores	479.956,06	3,03
Gabinete do Prefeito Municipal	518.592,02	3,28
Secretaria Municipal de Administração	1.104.048,65	6,98
Secretaria Municipal de Fazenda	457.081,81	2,89
Secretaria Municipal de Agricultura	1.063.578,27	6,72
Secretaria Municipal de Obras Publica	1.704.316,94	10,78
Secretaria Municipal de Educação e Cultura	3.168.471,45	20,03
Secretaria Municipal de Saúde	3.358.788,46	21,24
Secretaria Municipal de Planejamento e Habitação	164.491,39	1,04
Encargos Gerais do Município	865.090,53	5,47
Secretaria Municipal da Indústria e Comércio	86.918,94	0,55
Secretaria Municipal de Serviços Urbanos	1.629.284,40	10,30
Secretaria Municipal de Assistência Social	1.215.391,59	7,68
<b>Total da Despesa</b>	<b>15.816.010,51</b>	<b>100,00</b>

Analisando os valores acima descritos, constatamos que o município realizou receita a maior do que a despesa no valor de R\$ 116.454,61, valor este representando o superávit orçamentário do período.

A maior aplicação de recursos com R\$ 3.358.788,46, equivalente a 21,24% das despesas realizadas, ocorreu na Secretaria Municipal de Saúde.

Verificamos que ocorreram desembolsos na Secretaria Educação e Cultura, gasto em educação, em 30,48% 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	12.635.169,04
02	Valor a ser Aplicado em Educação	3.158.792,26
03	Total da Despesa Orçamentária com Educação	3.850.784,07
04	Percentual Aplicado em Educação	30,48%
05	Valor aplicado a maior no ano	691.991,81

Das transferências recebidas do FUNDEB até o final do ano de 2017 obtivemos uma receita de R\$ 1.296.096,01, e uma perda do FUNDEB de R\$ 1.128.708,49 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\$ 1.288.319,48, ou seja, 99,04%.

A movimentação relativa às Receitas e Despesas com os recursos da Saúde – A.S.P.S., até terceiro quadrimestre de 2017, 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	12.010.228,31
02	Valor a ser Aplicado em Saúde	1.801.534,25
03	Total da Despesa Orçamentária com Saúde	2.208.291,14
04	Percentual Aplicado em Saúde	<b>18,39%</b>
05	Valor aplicado a maior no ano	<b>406.756,89</b>

Através dos dados acima relacionados, podemos observar que, no terceiro quadrimestre de 2017 houve atendimento do percentual constitucional mínimo de aplicação em A.S.P.S. Verifica-se que houve um desembolso de 18,39% sobre a base de cálculo constitucional, ficando R\$ 406.856,89 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 2017, por recursos vinculados ficou da seguinte forma:

<b>Recurso Vinculado</b>	<b>Disponibilidades</b>	<b>Empenhos Liquidados</b>	<b>Situação financeira</b>
01 – Livre	290.370,15	73.729,83	216.640,32
20 – M.D.E.	43.376,43	22.051,29	21.325,14
31 – FUNDEB	46.376,12	20.694,83	25.681,29
40 – ASPS	37.583,57	20.575,13	17.008,44
<b>SUBTOTAL</b>	<b>417.706,27</b>	<b>137.051,08</b>	<b>280.655,19</b>
OUTROS VINCULADOS	1.043.153,62	281.352,40	761.801,22
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>1.460.859,89</b>	<b>418.403,48</b>	<b>1.042.456,41</b>

#### **Evolução dos Restos a Pagar (TABELA TCE)**

<b>EXERCÍCIO</b>	<b>TOTAL RESTOS A PAGAR</b>	<b>EVOLUÇÃO %</b>	<b>INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA</b>	
			<b>R\$</b>	<b>% s/ Total RP</b>
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

#### 4. Da Dívida Fundada e Precatórios.

<b>Dívida/Credor</b>	<b>Saldo em 31/12/2017</b>
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.	58.467,28
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
<b>TOTAL</b>	<b>973.785,50</b>

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 ano de 2017, do executivo e do legislativo alcançaram os seguintes percentuais da receita corrente líquida, exigida pela Lei de Responsabilidade Fiscal, conforme demonstra quadro abaixo.

	<b>DESPESA</b>	<b>PERCENTUAL</b>	<b>LIMITE LEGAL</b>
<b>EXECUTIVO</b>	8.051.360,33	48,19%	54%
<b>LEGISLATIVO</b>	435.588,04	2,61%	6%

## 6 – CONSIDERAÇÕES FINAIS

A execução financeira do Município de Maximiliano de Almeida resultou no cumprimento das metas fiscais onde os saldos financeiros em 31/12/2017, refletem condição ao pagamento dos compromissos assumidos a serem saldados com execução orçamentária e financeira.

As metas fiscais do 3º **quadrimestre de 2017** 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 ano de 2017.

**Maximiliano de Almeida – RS, 31 de dezembro de 2017.**

**DIRLEI BERNARDI DOS SANTOS**  
**Prefeita Municipal**

**MAURI RODRIGUES BRANCO**  
**Vice - Prefeito**

**ADRIANA CARAGNATTO**  
**Secretária de Finanças**

**ALCIONE MONICA MOTTA**  
**Contadora CRC-086897/RS**