

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAPIRAMA

CNPJ /MF 75.443.812/0001-00

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

I – QUADRIMESTRE DE 2019

Obedecendo a 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 I Quadrimestre 2019, em cumprimento ao estabelecido no § 4.º 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 da seguridade social ao final de cada quadrimestre.

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

1. RESULTADO PRIMARIO

O resultado Primário, principal indicador da 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 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). No período de JANEIRO a ABRIL de 2019 o resultado primário foi de R\$. O inicialmente estabelecido de R\$360.916,60. O desempenho favorável demonstra que as receitas primárias foram suficientes para suportar integralmente as despesas primárias. :

Receitas Primárias.....	R\$ 5.933.015,86
(-) Despesas Primárias	
Despesas pagas 01 a 04/2019.....	R\$ 4.829.552,93
(=) Resultado Primário	R\$ 1.103.462,93

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAPIRAMA

CNPJ /MF 75.443.812/0001-00

2. ANÁLISE DA DÍVIDA PÚBLICA – RESULTADO NOMINAL

No Final do período analisado, o Resultado Nominal apresentou o valor de - R\$ 169.982,88 o qual foi apurado de acordo com a metodologia adotada pelo STN, que consiste na verificação da variação do saldo do endividamento no período. Por esta 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 ano de referência, sendo que caso o resultado seja positivo = déficit, e caso negativo = superávit. Pelos resultados apresentados, verifica-se que a dívida fiscal líquida do Município apresenta um saldo inferior aquele verificado ao final do período anterior, sinalizando, portanto, para uma diminuição no nível do endividamento municipal, evidenciando atingimento das metas de endividamento estabelecidas por Resolução do Senado Federal e, conseqüentemente o compromisso fiscal da Administração Municipal previsto na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

Quadro da Dívida Consolidada

Títulos	Saldos do Exercício Anterior	Débitos	Créditos	Saldos para o Período Seguinte
DEMAIS DÍVIDAS CONTRATUAIS	542.784,28	-	-	542.784,28
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO - CONSOL	106.650,18	3.252,23	-	103.397,95
PIS/PASEP A RECOLHER	106.650,18	3.252,23	-	103.397,95
TOTAL	649.434,46	3.252,23	-	646.182,23

Quadro da Dívida Consolidada Líquida

DÍVIDA CONSOLIDADA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2017		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	649.434,46	646.182,23	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-
Dívida Contratual	106.650,18	103.397,95	-	-
Empréstimos	-	-	-	-
Internos	-	-	-	-
Externos	-	-	-	-
Reestruturação da Dívida de Estados e Municípios	-	-	-	-
Financiamentos	-	-	-	-
Internos	-	-	-	-
Externos	-	-	-	-
Parcelamento e Renegociação de dívidas	106.650,18	103.397,95	-	-
De Tributos	106.650,18	103.397,95	-	-
De Contribuições Previdenciárias	-	-	-	-
De Demais Contribuições Sociais	-	-	-	-
Do FGTS	-	-	-	-
Com Instituição Não Financeira	-	-	-	-
Demais Dívidas Contratuais	542.784,28	542.784,28	-	-
Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - V	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-
DEDUÇÕES (II)	2.224.688,06	2.051.452,95	-	-
Disponibilidade de Caixa ¹	2.224.688,06	2.051.452,95	-	-
Disponibilidade de Caixa Bruta	2.836.323,88	2.286.908,25	-	-
(-) Restos a Pagar Processados	611.635,82	235.455,30	-	-
Demais Haveres Financeiros	-	-	-	-
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I - II)	-	-	-	-
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	17.903.576,88	17.972.698,71	-	-
% da DC sobre a RCL (I/RCL)	3,63	3,60	-	-
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	-	-	-	-
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDE	21.484.292,26	21.567.238,45	-	-
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - <	19.335.863,03	19.410.514,61	-	-

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAPIRAMA

CNPJ /MF 75.443.812/0001-00

A receita corrente líquida apresentou um resultado de R\$17.972.698,71 como se verifica a dívida pública consolidada líquida apresentou saldo de R\$0,00 . Comparando-se este saldo com aquele obtido ao final do exercício anterior, verifica que não assunção de dívidas até o período. Com relação à Dívida Consolidada, cujo comprometimento em relação à receita corrente líquida não deve ultrapassar o limite de 120% observa-se que, no final do quadrimestre, atingimos o índice de 3,6% demonstrando, assim, que a Administração Municipal está cumprindo plenamente os princípios da Lei de Responsabilidade Fiscal.

3. RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluídas as deduções para o FUNDEB e da Lei Complementar n.º 91/97, foi estimado na Lei Orçamentária para o exercício 2019 o montante de R\$ 25.021.600,00. A Receita efetivada no período de JANEIRO a ABRIL de 2019 foi de R\$5.937.413,62. Esse desempenho foi propiciado pelo resultado positivo das receitas, que atingiu o percentual de realização equivalente a 23,73% da previsão anual.

		(a)	No Bimestre (b)	% (b/a)	Até o Bimestre (c)	% (c/a)	
RECEITAS (EXCETO INTRAORÇAMENTÁRIAS) (I)	27.290.560,00	27.290.560,00	5.952.632,22	21,81	5.952.632,22	21,81	21.337.927,78
Receitas Correntes	27.213.560,00	27.213.560,00	5.703.035,45	20,96	5.703.035,45	20,96	21.510.524,55
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.489.400,00	1.489.400,00	324.755,34	21,80	324.755,34	21,80	1.164.644,66
Impostos	1.108.800,00	1.108.800,00	309.330,73	27,90	309.330,73	27,90	799.469,27
Taxas	380.600,00	380.600,00	15.424,61	4,05	15.424,61	4,05	365.175,39
Contribuições	95.700,00	95.700,00	8.241,46	8,61	8.241,46	8,61	87.458,54
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação	95.700,00	95.700,00	8.241,46	8,61	8.241,46	8,61	87.458,54
Receita Patrimonial	677.600,00	677.600,00	23.276,78	3,44	23.276,78	3,44	654.323,22
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	19.800,00	19.800,00	3.660,42	18,49	3.660,42	18,49	16.139,58
Valores Mobiliários	657.800,00	657.800,00	19.616,36	2,98	19.616,36	2,98	638.183,64
Receita de Serviços	363.000,00	363.000,00	4.955,00	1,37	4.955,00	1,37	358.045,00
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	363.000,00	363.000,00	4.955,00	1,37	4.955,00	1,37	358.045,00
Transferências Correntes	24.587.860,00	24.587.860,00	5.341.727,07	21,73	5.341.727,07	21,73	19.246.132,93
Transferências da União e de suas Entidades	14.905.000,00	14.905.000,00	3.003.842,57	20,15	3.003.842,57	20,15	11.901.157,43
Transferências dos Estados e do DF e de suas Entidades	6.382.860,00	6.382.860,00	1.483.747,45	23,25	1.483.747,45	23,25	4.899.112,55
Transferências de Outras Instituições Públicas	3.300.000,00	3.300.000,00	854.137,05	25,88	854.137,05	25,88	2.445.862,95
Outras Receitas Correntes	-	-	79,80	-	79,80	-	(79,80)
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	79,80	-	79,80	-	(79,80)
Receitas de Capital	77.000,00	77.000,00	249.596,77	324,15	249.596,77	324,15	(172.596,77)
Transferências de Capital	77.000,00	77.000,00	249.596,77	324,15	249.596,77	324,15	(172.596,77)
Trans. Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	77.000,00	77.000,00	249.596,77	324,15	249.596,77	324,15	(172.596,77)
RECEITAS (INTRAORÇAMENTÁRIAS) (II)	-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	27.290.560,00	27.290.560,00	5.952.632,22	21,81	5.952.632,22	21,81	21.337.927,78
OPERAÇÕES DE CRÉDITO / REFINANCIAMENTO (IV)	-	-	-	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)	27.290.560,00	27.290.560,00	5.952.632,22	21,81	5.952.632,22	21,81	21.337.927,78
DÉFICIT (VI)'	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	27.290.560,00	27.290.560,00	5.952.632,22	21,81	5.952.632,22	21,81	21.337.927,78
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	576.171,57	-	-	576.171,57	-	-
Superávit Financeiro Utilizado para Créditos Adicionais	-	576.171,57	-	-	576.171,57	-	-

O total das Receitas Correntes previsto para o período considerado Janeiro a Abril de 2019, foi de R\$ 9.096.853,33. Os valores realizados para o mesmo período foi de R\$5.952.632,22 correspondendo a 21,81% em relação ao quadrimestre.

As receitas mais significativas foram as Transferências Correntes que representam 89,73% entre as receitas arrecadadas;

Conhecemos o fato da construção orçamentária do presente exercício ocorrer sob uma razoável folga. Sendo esta, um agente facilitador da execução orçamentária.

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAPIRAMA

CNPJ /MF 75.443.812/0001-00

Não demonstra ser significativo, o fato de a arrecadação realizada manter-se um pouco menor do que a prevista, ao ponto de comprometer a execução orçamentária, pois em continuidade a análise veremos que a despesa mantém padrão aceitável em comparação à arrecadação.

4. DESPESA

As despesas liquidadas, no período de JANEIRO a ABRIL de 2019, apresentam uma execução inferior à Receita Total Realizada. Em valores acumulados, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 812.268,46. Esse resultado permite confirmar o controle nas metas fiscais para o exercício.

DESPESAS	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DESPESAS EMPENHADAS		SALDO (g)=(e-f)	DESPESAS LIQUIDADAS		SALDO (i)=(e-h)	DESPESAS PAGAS ATÉ O BIMESTRE	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO
		No Bimestre	Até o Bimestre (f)		No Bimestre	Até o Bimestre (h)			
DESPESAS (EXCETO INTRAORÇAMENTÁRIAS)	26.450.560,00	8.510.098,45	8.510.098,45	9.469.378,17	140.363,76	5.140.363,76	39.112,86	832.805,16	-
DESPESAS CORRENTES	22.626.260,00	7.343.954,42	7.343.954,42	5.645.498,40	565.549,61	4.665.549,61	23.903,21	425.157,35	-
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	10.678.700,00	2.482.896,94	2.482.896,94	8.376.803,06	479.613,27	2.479.613,27	80.086,73	364.524,69	-
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	11.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	11.936.560,00	4.861.057,48	4.861.057,48	7.268.695,34	185.936,34	2.185.936,34	343.816,48	60.632,66	-
DESPESAS DE CAPITAL	3.551.383,40	1.166.144,03	1.166.144,03	3.550.963,17	474.814,15	474.814,15	42.293,05	407.647,81	-
INVESTIMENTOS	3.474.383,40	1.162.891,80	1.162.891,80	3.542.215,40	471.561,92	471.561,92	33.545,28	404.395,58	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	77.000,00	3.252,23	3.252,23	8.747,77	3.252,23	3.252,23	8.747,77	3.252,23	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	272.916,60	-	-	272.916,60	-	-	272.916,60	-	-
DESPESAS (INTRAORÇAMENTÁRIAS) (IX)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS (X) = (VIII + IX)	26.450.560,00	8.510.098,45	8.510.098,45	9.469.378,17	140.363,76	5.140.363,76	39.112,86	832.805,16	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍV. / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL C/ REFINANCIAMENTO (XII) = (X)	26.450.560,00	8.510.098,45	8.510.098,45	9.469.378,17	140.363,76	5.140.363,76	39.112,86	832.805,16	-
SUPERÁVIT (XIII)	-	-	-	-	-	812.268,46	-	119.827,06	-
TOTAL (XIV) = (XII + XIII)	26.450.560,00	8.510.098,45	8.510.098,45	-	140.363,76	5.952.632,22	39.112,86	952.632,22	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Observação: Para fins de avaliação da meta, consideramos para as despesas somente os valores liquidados, pois tiveram sua real execução no período.

5. DESPESAS 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, é o item mais significativo no conjunto das despesas fiscais. Em relação à Receita Corrente Líquida dos últimos 12 meses – exercício móvel – maio/2018 a abril/2019 apurada no valor de R\$ 17.872.698,71 com a despesa de pessoal para o mesmo período de R\$ 8.199.617,32, apresentou um índice de comprometimento de 45,88%, perfeitamente aceitável no padrão LRF.

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAPIRAMA

CNPJ /MF 75.443.812/0001-00

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)	
	LIQUIDADAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	8.275.859,97	-
Pessoal Ativo	8.019.749,45	-
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	6.583.114,76	-
Obrigações Patronais	1.436.634,69	-
Benefícios Previdenciários	-	-
Pessoal Inativo e Pensionistas	-	-
Aposentadorias, Reserva e Reformas	-	-
Pensões	-	-
Outros Benefícios Previdenciários	-	-
Outras despesas do pessoal decorrentes de contratos de terceirização ou de contratação de forma	256.110,52	-
DESPESAS NÃO COMPUTADAS(II)(§ 1º do art. 19 da LRF)	76.242,65	-
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	76.242,65	-
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	-	-
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	-	-
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	-	-
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	8.199.617,32	-
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	17.972.698,71	-
(-)Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais(V)	100.000,00	-
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (VI)	17.872.698,71	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b)	8.199.617,32	45,88
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	9.651.257,30	54,00
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VIII) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	9.168.694,44	51,30
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VIII) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	8.686.131,57	48,60

FONTE: PRONIM RF - Responsabilidade Fiscal, 28/Mai/2018, 20h e 39m.

6. DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, apuradas conforme a legislação, no acumulado até abril, totalizaram R\$1.204.833,67 o que corresponde a 22,14% da receita de impostos e transferências no valor de R\$ 5.442.781,29. Observa-se neste caso a execução orçamentária em se tratando de aplicação em educação, está razoavelmente tranqüila, levando-se em consideração que ainda haverão dois quadrimestres para atendimento.

ARRECADAÇÃO DO FUNDEB 01 A 04/2019-	Transferências R\$ 854.137,05
	Rendimentos <u>R\$ 1.359,83</u>
	Soma R\$ 855.496,88

DESPESA DO FUNDEB 01 A 04/2019

Mínimo de 60%	R\$ 548.182,61(64,08%)	
	Máximo de 40%	R\$ 225.909,93(26,41%)

Com relação ao FUNDEB cabe ainda destacar que, de acordo com o art. 22 da Lei Federal 11.494/2007, que uma parcela não inferior a 60% desses recursos deverão ser aplicados na

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUAPIRAMA

CNPJ /MF 75.443.812/0001-00

remuneração dos profissionais do Magistério, contando com a implementação (que já existe em nosso Município) de plano de Cargos e Salários. Apuramos o percentual de aplicação de 64,08% (R\$ 548.182,61), atendendo perfeitamente o índice legal.

Ainda ressalto que o percentual de 26,41% (R\$ 225.909,93) foi aplicado em outras ações da educação básica, atendendo os princípios legais.

7. DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PUBLICOS EM SAUDE

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 1.425.987,66, o que corresponde a 26,20% sobre a Receita de Impostos e Transferências Constitucionais. Ultrapassando o limite mínimo exigido por lei de 15%.

Total Arrecadado		5.442.851,13
15% de aplicação constitucional (mínimo a aplicar)		816.427,67
Total das Despesas		1.425.987,66
% aplicado no período		26,20
Aplicado a mais que o índice obrigatorio em percentual		11,20
Aplicado a mais que o índice obrigatorio em valores		609.559,99