



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

AVALIAÇÃO METAS FISCAIS

2º QUADRIMESTRE DE 2018

Senhor Presidente:

Tenho a satisfação de apresentar a Vossa Senhoria o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre, relativo ao Exercício de 2018, em atendimento ao artigo 9º, § 4º da Lei Complementar nº 101/2000.

EXECUÇÃO DA LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL - LOA

ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária Anual, nº 1.095, de 19 de dezembro de 2017, estimou a Receita em R\$ 18.831.712,04 (Dezoito Milhões, Oitocentos e Trinta e Um Mil, Setecentos e Doze Reais com Quatro Centavos) e fixou a Despesa em igual valor.

Entretanto, a abertura de Créditos Adicionais no decorrer do período veio a alterar estas cifras, como demonstra o quadro que segue:

DESPESA FIXADA		R\$ 18.831.712,04
Superávit Financeiro	R\$	526.141,55
Créditos Especiais Por Arrecadação a Maior.....	R\$	97.500,00
Arrecadação a Maior.....	R\$	27.350,02
Créditos Especiais Por Superávit Financeiro.....	R\$	264.600,00
Reabertura de Créditos Especiais	R\$	0,00
		<u>R\$ 915.591,57</u>
		R\$ 19.747.303,61
DESPESA AUTORIZADA		R\$ 19.747.303,61

ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária, efetivamente arrecadada foi de R\$ 15.529.882,15 (Quinze Milhões, Quinhentos e Vinte e Nove Mil, Oitocentos e Oitenta e Dois Reais com Quinze Centavos). O montante da dedução para formação do Fundeb foi de R\$ (1.942.827,69) (Um Milhão, Novecentos e Quarenta e Dois Mil, Oitocentos e Vinte e Sete Reais com Sessenta e Nove Centavos), as deduções da receita corrente foi de R\$ (178.426,29) (Cento e Setenta e Oito Mil, Quatrocentos e Vinte e Seis Reais com Vinte e Nove Centavos, do qual resultou no total da receita líquida de **R\$ 13.408.625,22**.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

O comportamento das Receitas estabelecidas pela Lei Orçamentária Anual -

LOA no exercício considerado traduz-se no quadro abaixo:

<i>Receitas Correntes</i>	<i>Orçada</i>	<i>Previsão Adicional</i>	<i>Realizada</i>	<i>Diferença</i>
Impostos, Taxas e Contrib. Melhoria	2.642.624,62	0,00	1.788.738,30	853.886,32
Contribuições	81.441,74	7.955,18	89.396,92	0,00
Receita Patrimonial	253.539,12	0,00	65.444,67	188.094,45
Receita de Serviços	102,02	0,00	21,73	80,29
Transferências Correntes	18.975.803,31	19.394,84	13.413.167,03	5.582.031,12
Outras Receitas Correntes	23.430,40	0,00	16.239,88	7.190,52
(-) Dedução Receita Corrente	-3.170.001,47	0,00	-2.121.256,93	-1.048.744,54
Total Receita Corrente	18.806.939,74	27.350,02	13.251.751,60	5.582.538,16
Receita de Capital	24.772,30	97.500,00	156.873,62	-34.601,32
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	0,00	97.500,00	105.000,00	-7.500,00
Alienação de Bens	24.772,30	0,00	46.588,34	-21.816,04
<i>Receitas Intra-Orçamentárias</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Total Geral da Receita	18.831.712,04	124.850,02	13.408.625,22	5.547.936,84

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluído as deduções da receita, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2018 no montante de R\$ 18.831.712,04. A receita efetivada no período de Maio a Agosto de 2018 foi de R\$ 6.708.985,56, tendo sido arrecadado, portanto, 35,62% da meta anual atualizada acumulada. Comparada à projeção para o período, constante na programação financeira que era de 33,33%, que considerou as reestimativas de receitas, demonstra-se um superávit orçamentário de 2,29%.

Conforme o balancete divulgado, as Receitas decorrentes de Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria Tributária atingiram o montante de R\$ 627.387,88, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 880.874,87 representa uma realização de 71,22 % da meta anual.

No que diz respeito à arrecadação de IPTU, o montante que ingressou totaliza R\$ 67.121,68. A previsão de arrecadação para o quadrimestre é de R\$ 241.016,01, o que



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

corresponde 83,20 % da meta estabelecida para o ano de 2018. A arrecadação dessa receita tem relação direta com o valor venal do cadastro imobiliário do Município.

Do Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis – ITBI, para o qual à uma projeção de R\$ 103.811,34 para o quadrimestre, realizou uma arrecadação de R\$ 93.187,91 que equivale a 89,76% da meta previsto para o período. Essa receita, além de relação direta com os valores venais dos imóveis, também depende do mercado imobiliário.

Em relação ao I S S Q N, a arrecadação no período de Maio a Agosto foi de R\$ 180.089,49, o que representa 77,15% da previsão quadrimestral que é de R\$ 233.406,14 conforme programação financeira.

As taxas totalizam um o ingresso de R\$ 86.657,89, que corresponde a 84,33% da meta quadrimestral que é de R\$ 102.757,81.

As Receitas de Contribuições acumularam até o termino do quadrimestre em análise, o valor R\$ 89.396,92 correspondendo a 100 % da previsão anual.

No grupo das Transferências Correntes da União, o item mais significativo refere-se às transferências constitucionais do Fundo de Participação dos Municípios – FPM –, que totalizou R\$ 2.448.695,03 no período em análise, que em comparação a projeção que era de R\$ 2.335.459,33 acumulou um superávit de R\$ **113.235,70**. A estimativa dessa receita considerou as informações fornecidas pela Coordenadoria de Programação Financeira da Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

Em análise da cota referente à Compensação Financeira da Lei Complementar 87/96 – Lei Kandir, ingressou o montante de R\$ 12.143,08, atingindo 97,96% da meta estabelecida que é de R\$ 12.395,82. A previsão dessa receita pautou-se, também, nas recomendações da Secretaria do Tesouro Nacional, que indicou aumento gradativo dos repasses da União aos Municípios.

Nas transferências do Estado, deve ser destacada a participação do Município no I C M S, cujos valores transferidos ao Município totalizaram o montante de R\$ 2.056.543,22 correspondendo a 99,92% da meta quadrimestral estabelecida. O comportamento dessa receita está diretamente ligado à queda das atividades econômicas no Estado.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL
ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente orçada em R\$ 18.831.712,04 (Dezoito Milhões, Oitocentos e Trinta e Um Mil, Setecentos e Doze Reais com Quatro Centavos) foi alterada conforme os créditos adicionais, para R\$ 19.747.303,61.

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total liquidada, no período de 01 de maio a 30 de agosto de 2018, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total liquidada/receita total realizada demonstrou um superávit na execução orçamentária de R\$ 650.079,66.

As Despesas Liquidadas acumulou até 31 de agosto de 2018, totalizaram R\$ 6.058.905,90. O total das despesas correntes realizadas foi de R\$ 5.335.421,17. As despesas de capital totalizaram R\$ 439.807,14.

Receitas Arrecadadas		Despesas Liquidadas		Superávit/Déficit
Receitas Correntes	R\$ 7.512.197,01	Despesas Correntes	R\$ 5.619.098,76	
(-) Dedução das Receitas	-R\$ 950.561,01			
Total Receita Corrente	R\$ 6.561.636,00	Total Despesa Corrente	R\$ 5.619.098,76	R\$ 942.537,24
Receita Capital	R\$ 147.349,56	Despesa Capital	R\$ 439.807,14	-R\$ 292.457,58
Total Receita Capital	R\$ 147.349,56	Total Despesa Capital	R\$ 439.807,14	-R\$ 292.457,58
TOTAL	R\$ 6.708.985,56		R\$ 6.058.905,90	R\$ 650.079,66

CUMPRIMENTO DAS METAS

As metas previstas na LDO foram atendidas dentro das possibilidades financeiras e orçamentárias desta Gestão.

RESULTADO PRIMÁRIO

O Resultado Primário, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade indicar se os gastos do Município, no atendimento das necessidades públicas são compatíveis com a sua arrecadação. Também visa evidenciar se a Administração Municipal consegue 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



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

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 Agosto de 2018, o resultado primário foi de R\$ 2.549.024,49. O desempenho **favorável** demonstra que as receitas primárias foram **suficientes** para suportar integralmente as despesas primárias.

O **superávit** 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. O valor verificado foi **superior** às despesas primárias – representadas pelas despesas totais do Município

RECEITA	Previsão Atualizada (A)	Realizada no Período (B)	% (B/A)
Receitas Correntes	R\$ 22.004.291,23	R\$ 15.373.008,53	70%
(-) Rendimentos de Aplicações	R\$ 204.465,36	R\$ 55.381,49	27%
(-) Deduções da Receita Corrente	R\$ 3.170.001,47	R\$ 2.121.256,93	67%
1 (=) Receitas Primárias Correntes	R\$ 18.629.824,40	R\$ 13.196.370,11	71%
Receitas de Capital	R\$ 122.272,30	R\$ 156.873,62	128%
(-) Operações de Crédito	R\$ -	R\$ -	
(-) Alienação de Bens	R\$ 24.772,30	R\$ 46.588,34	188%
(-) Amortização de Empréstimos	R\$ -	R\$ 5.285,28	
2 (=) Receitas Primárias de Capital	R\$ 122.272,30	R\$ 156.873,62	128%
3 Receitas Primárias Totais (1+2)	R\$ 18.752.096,70	R\$ 13.353.243,73	71%
DESPESA	Previsão Atualizada (A)	Realizada no Período (B)	% (B/A)
Despesas Correntes	R\$ 18.675.653,29	R\$ 11.103.161,51	59%
(-) Juros e Encargos da Dívida	R\$ -	R\$ -	
4 (=) Despesas Primárias Correntes	R\$ 18.675.653,29	R\$ 11.103.161,51	59%
Despesas de Capital	R\$ 883.580,92	R\$ 491.799,28	56%
(-) Aquisição de Títulos de Capital	R\$ -	R\$ -	
(-) Concessão de Empréstimos	R\$ 104,34	R\$ -	0%
(-) Amortização da Dívida	R\$ -	R\$ -	
5 (=) Despesas Primárias de Capital	R\$ 883.476,58	R\$ 491.799,28	56%
6 Despesas Primárias Líquidas (4+5)	R\$ 19.747.199,27	R\$ 11.594.960,79	59%
7 Saldos de Exercícios Anteriores	R\$ 790.741,55	R\$ 790.741,55	
8 Resultado Primário (3 – 6)	-R\$ 995.102,57	R\$ 1.758.282,94	-177%
9 Resultado Primário Ajustado (3 – 6 + 7)	-R\$ 204.361,02	R\$ 2.549.024,49	-1247%



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

Observações:

a) o valor informado na coluna Previsão Atualizada da receita, segundo a 8ª edição do Manual de Demonstrativos Fiscais (Portaria STN nº 495/2017), corresponde a:

Previsão inicial da Receita	R\$ 18.831.712,04
(+) Excesso de arrecadação (inclusive proveniente de auxílios e convênios) utilizado para a abertura de créditos adicionais	R\$ 124.850,02
(+) Produto de operações de crédito não previstas na LOA, utilizado para a abertura de créditos adicionais	R\$ 0,00
(=) Previsão atualizada da Receita	R\$ 18.956.562,06

b) **Saldo de exercícios anteriores (campo 7):** de acordo com a Portaria STN nº. 495/2017, os recursos provenientes de superávit financeiro identificados no Balanço Patrimonial do exercício anterior ao de referência, que foram utilizados como fonte de recursos para abertura de créditos adicionais, bem como os valores referentes aos créditos especiais reabertos no exercício de referência, por pertencerem ao exercício financeiro no qual foram arrecadados, em respeito ao princípio contábil da competência, não poderão ser considerados no cálculo de déficit ou superávit, pois representam recursos arrecadados em exercícios anteriores. Assim, tais valores, que no período de janeiro a Agosto de 2018, corresponderam a R\$ 790.741,55 foram informados no campo 7, no demonstrativo acima.

Análise da Dívida Pública - Resultado Nominal

No final do quadrimestre em análise, o Resultado Nominal foi de R\$ 0,00, o qual foi apurado de acordo com a metodologia adotada pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como as orientações do Tribunal de Contas do Estado, que 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 = superávit. Pelo resultado apresentado, verifica-se que não há dívida fiscal líquida do Município, 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.

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA / RESULTADO NOMINAL

Especificação	Saldo 31/12/2017 (A)	Saldo atual (B)	Diferenças (C = B-A)
I – Dívida Pública Consolidada	0,00	0,00	0,00



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

II – Disponibilidade (Líquida dos Restos a Pagar e Demais Obrigações a Pagar)¹	2.846.653,81	4.673.110,10	4.434.154,61
(-) Disponibilidade de Caixa	2.416.617,36	3.753.961,50	3.626.783,73
Disponibilidade de Caixa Bruta	3.444.970,05	4.901.062,12	5.036.452,09
Caixa	0,00	0,00	0,00
Bancos Conta Movimento	221.222,02	813.792,62	1.030.564,11
Bancos Conta Aplicação	3.223.748,03	4.087.269,50	4.005.887,98
(+) Restos a Pagar Processados + Empenhos do Exercício Liquidados a Pagar	1.028.352,69	1.147.100,62	1.409.668,36
(+) Outras Obrigações Financeiras	430.036,45	919.148,60	807.370,88
III – Dívida Consolidada Líquida (I – II)	0,00	0,00	0,00
IV – Receita de Privatizações	-	-	-
V – Passivos Reconhecidos	0,00	0,00	0,00
Vi – Dívida Fiscal Líquida (III+IV-V)	0,00	0,00	0,00

Como se verifica, a dívida pública consolidada apresentou saldo de R\$ 0,00. Comparando-se esse saldo com aquele obtido ao final do exercício anterior, verifica-se que não houve acréscimo, conforme demonstrativo acima.

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, que não há endividamento, demonstrando, assim, que a Administração Municipal está cumprindo plenamente os princípios da Lei de Responsabilidade Fiscal.

LIMITES ESTABELECIDOS PARA DESPESAS COM PESSOAL

Quanto a despesas de pessoal e encargos, o Poder Executivo comprometeu no quadrimestre em análise 51,22% da sua Receita Corrente Líquida, dos 54%, segundo dados verificados no demonstrativo de Gestão Fiscal (SIAPC) já encaminhado ao Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul, há de se desconsiderar o montante referente à revisão salarial que totalizou **R\$ 330.282,67** conforme as Disposições do Inc. X 37, da Constituição Federal e a LC 101, 22, INC. I. Portanto o percentual a ser considerado para fins de limite para Gestão Fiscal é 48,26%, conforme detalha o quadro a seguir:



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL**

PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
APURAÇÃO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA EM COTEJO COM AS DESPESAS COM PESSOAL

DEMONSTRATIVO DA														ESTIMATIVA PARA O ANO	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA ATUALIZADA - SETEMBRO/2017 A AGOSTO/2018															
cfe. LRF n.º 101/00 Art. 53, inc. I CNPJ 01.610.503/0001-41	set/17	out/17	nov/17	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	TOTAIS	Previsão atualizada	%
RECEITAS CORRENTES (I)	1.454.513,54	1.655.365,50	1.430.878,86	2.711.086,32	1.761.687,11	2.082.473,70	1.969.432,30	1.876.166,15	2.007.911,92	1.853.503,71	2.040.832,37	1.602.572,03	22.446.423,51	21.687.670,68	103,50%
Receita Tributária	93.217,29	126.278,74	133.929,18	243.275,61	67.246,92	227.854,78	533.301,18	161.895,28	194.266,96	141.738,14	149.844,75	134.164,00	2.207.012,83	2.353.732,70	93,77%
IPTU	8.555,02	12.415,20	13.919,20	118.718,49	1.979,55	86.990,11	341.112,12	37.440,42	40.393,41	30.366,91	44.218,24	31.704,99	767.813,66	675.771,32	113,62%
ISS	35.329,96	50.989,16	40.087,82	62.862,66	28.490,00	63.132,54	54.818,86	46.499,96	63.471,84	37.877,37	51.920,48	33.416,01	568.896,66	712.357,31	79,86%
ITBI	15.280,76	21.067,65	21.297,91	4.074,57	-	4.522,87	5.977,55	30.319,56	43.742,42	21.363,31	5.020,96	21.023,17	193.690,73	311.434,03	62,19%
IRRF	26.937,59	34.312,01	49.515,90	38.454,63	36.207,24	33.899,34	31.138,33	28.394,37	28.121,21	27.304,43	27.150,86	27.282,58	388.718,49	394.084,73	98,64%
Outras Receitas Tributárias	7.113,96	7.494,72	9.108,35	19.165,26	570,13	39.309,92	100.254,32	19.240,97	18.538,08	24.826,12	21.534,21	20.737,25	287.893,29	260.085,31	110,69%
Receita de Contribuições	0,11	5.225,55	10.933,09	5.382,66	6.593,91	7.005,75	8.630,91	-	16.121,63	15.517,31	30.144,75	105.555,45	81.441,74	129,61%	
Receita Patrimonial	11.682,75	10.234,21	8.251,85	29.044,16	3.624,03	12.337,97	9.791,11	2.782,52	2.538,10	14.985,28	10.958,72	8.426,94	124.657,64	253.539,12	49,17%
Receita Agropecuária	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%
Receita Industrial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%
Receita de Serviços	-	-	-	-	-	8,21	-	-	-	0,92	2,87	9,73	21,73	102,02	0,00%
Transferências Correntes	1.332.285,68	1.497.566,85	1.271.097,91	2.134.659,01	1.684.955,51	1.835.517,31	1.419.667,93	1.701.794,74	1.810.621,77	1.678.437,26	1.858.788,70	1.423.383,81	19.648.776,48	18.995.198,15	103,44%
Cota-Parte do FPM	449.861,76	509.821,77	524.387,40	701.361,01	640.544,98	837.392,61	563.892,61	591.223,03	725.574,29	679.465,83	782.715,45	582.179,02	7.588.419,76	7.663.505,00	99,02%
Cota-Parte do ICMS	499.841,43	513.403,30	400.450,39	601.826,28	523.595,36	425.430,58	463.643,58	504.229,21	592.890,85	381.577,54	674.668,65	407.406,18	5.988.963,35	6.174.331,59	97,00%
Cota-Parte do IPVA	6.265,99	2.916,83	2.800,41	48.417,26	156.212,48	27.436,39	52.980,16	149.310,13	67.976,15	29.804,94	32.355,54	32.278,42	608.754,70	768.342,73	79,23%
Cota-Parte do ITR	74.447,87	139.972,03	31.157,00	26.504,73	17.740,46	414,11	121,98	346,85	-	360,90	3.975,60	364,54	294.577,85	195.837,83	150,42%
Transf. Lei Kandir - 87/1996	2.957,02	2.957,02	2.957,02	2.957,02	3.036,05	3.035,77	3.035,77	3.035,77	3.035,77	3.035,77	3.035,77	3.035,77	36.114,52	37.187,48	97,11%
Trasnf. Da LC 61/1969 (IPI-Exp)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%
Transferências do FUNDEB	187.998,83	194.605,96	198.104,85	200.286,59	254.264,93	272.400,97	228.122,06	244.523,91	260.741,27	211.948,82	226.256,32	228.106,69	2.707.361,20	2.512.015,82	107,78%
Outras Transferências Correntes	110.912,78	133.889,94	111.240,84	553.306,12	89.561,25	270.235,10	107.871,77	209.125,84	160.403,44	372.243,46	135.781,37	170.013,19	2.424.585,10	1.643.977,70	147,48%
Outras Receitas Correntes	17.327,93	16.060,15	17.599,92	293.174,45	477,99	161,52	333,67	1.062,70	485,09	2.220,48	5.720,02	6.442,80	360.399,38	4.298,23	-838,83%
DEDUÇÕES (II)	208.004,18	235.882,23	193.766,77	278.019,54	266.152,58	264.220,38	218.135,01	251.135,69	279.519,42	220.447,21	236.549,83	206.667,57	2.858.500,41	2.853.380,92	100,18%
Contrib. Plano Seg. Social Servidor	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%
Ded. de Receita Corrente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ded. de Receita para Formação do FUNDEB	208.004,18	235.882,23	193.766,77	278.019,54	266.152,58	264.220,38	218.135,01	251.135,69	279.519,42	220.447,21	236.549,83	206.667,57	2.858.500,41	2.853.380,92	100,18%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (I - II) - P/ STN													19.587.923,10	18.834.289,76	104,00%
+ PERDAS ACUMULADAS PARA O FUNDEB	20.005,35	41.276,27	4.338,08	77.732,95	11.887,65	8.180,59	9.987,05	6.611,78	18.778,15	8.498,39	10.293,51	21.439,12	151.139,21		
- IRRF NÃO CONSIDERADO NA RCL PELO TCE/RS	26.918,09	34.254,26	49.471,17	38.208,84	36.187,74	33.899,34	31.105,66	28.349,64	28.075,71	27.271,36	27.072,60	27.243,85	388.058,26		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (I+II-III) - P / TCE/RS													19.351.004,05		



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

APURAÇÃO DAS DESPESAS COM PESSOAL

DEMONSTRATIVO DA													
DESPESA COM PESSOAL (LIQUIDADO) - SETEMBRO/2017 A AGOSTO/2018													
cfe. LRF n.º 101/00 Art. 53, inc. I	set/17	out/17	nov/17	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	TOTAIS
CNPJ 01.610.503/0001-41													
DESPESAS C/PESSOAL BRUTA P/ STN	751.436,39	744.965,47	1.347.352,11	879.523,60	914.354,33	684.944,57	789.539,56	796.003,33	805.088,66	787.655,42	800.484,92	793.279,69	10.094.628,05
VENC. E VANTAGENS FIXAS P.CIVIL	614.455,34	614.362,21	1.200.178,78	612.782,39	757.131,33	541.623,07	636.912,23	645.752,18	642.477,84	635.463,64	638.986,08	638.234,29	8.178.359,38
VENCIMENTOS E SALÁRIOS	614.455,34	614.362,21	1.200.178,78	612.782,39	757.131,33	541.623,07	636.912,23	645.752,18	642.477,84	635.463,64	638.986,08	638.234,29	8.178.359,38
(-) Revisão anual (inc.X,37,CF e LC101, 22, inc.I)	33.795,04	33.789,92	66.009,83	33.703,03	15.142,63	10.832,46	12.738,24	12.915,04	12.849,56	12.709,27	12.779,72	12.764,69	270.029,44
(-)RRRF NÃO CONSIDERADO NA RCL PELO TCE/RS	26.918,09	25.903,57	49.471,17	27.524,48	36.187,74	30.734,57	29.573,02	28.349,64	28.075,71	27.271,36	27.072,60	27.243,85	364.325,80
venc. e vant. fixas -servidores ccom expurgo	553.742,21	554.668,72	1.084.697,78	551.554,88	705.800,96	500.056,04	594.600,97	604.487,50	601.552,57	595.483,01	599.133,76	598.225,75	7.544.004,14
SUBSIDIOS													-
subsídios de agentes políticos													-
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	131.861,96	130.603,26	132.282,12	266.741,21	157.223,00	142.087,67	148.274,61	150.048,58	149.764,63	148.452,09	150.365,50	147.351,77	1.855.056,40
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	131.861,96	130.603,26	132.282,12	266.741,21	157.223,00	142.087,67	148.274,61	150.048,58	149.764,63	148.452,09	150.365,50	147.351,77	1.855.056,40
INSS - Servidores	131.861,96	130.603,26	132.282,12	266.741,21	157.223,00	142.087,67	148.274,61	150.048,58	149.764,63	148.452,09	150.365,50	147.351,77	1.855.056,40
(-) aumento de Encargos Patronais decorrentes de	7.252,41	7.183,18	7.275,52	14.670,77	3.144,46	2.841,75	2.965,49	3.000,97	2.995,29	2.969,04	3.007,31	2.947,04	60.253,23
Revisão anual (inc.X,37,CF e LC101, 22, inc.I)	124.609,55	123.420,08	125.006,60	252.070,44	154.078,54	139.245,92	145.309,12	147.047,61	146.769,34	145.483,05	147.358,19	144.404,73	1.794.803,17
INSS - Agentes políticos													-
DESPESA COM PESSOAL P/ TCE	678.351,76	678.088,80	1.209.704,38	803.625,32	859.879,50	639.301,96	739.910,08	751.535,10	748.321,91	740.966,06	746.491,95	742.630,49	9.338.807,32
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§1º,19-LRF) - indenizações trabalhistas	5.119,09		14.891,21	-		1.233,83	4.352,72	202,57	12.846,19	3.739,69	11.133,34	7.693,63	61.212,27
Licença Premio Indenizada													-
DESPESA COM PESSOAL PARA FINS DE CÁLCULO DO LIMITE PARA O TCE (COM O EXPURGO DAS REVISÕES SALARIAIS SENDO: ATÉ 02/18 = 5,50% A PARTIR DE 03 / 2018 - REVISÃO DE 2%													9.338.807,32
DESPESA COM PESSOAL PARA FINS DE CÁLCULO DE LIMITES PARA A STN (ESTE CÁLCULO DESCONSIDERA AS DISPOSIÇÕES DO INC. X,37, CF e a LC.101, 22, INC. I COMO EXPURGO)													10.033.415,78
ÍNDICES PARA TCE/RS													48,26%
51,30%													-3,04%
54,00%													-5,74%
ÍNDICES PARA STN													51,22%
51,30%													-0,08%
54,00%													-2,78%



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

GASTOS COM EDUCAÇÃO

A Lei Orçamentária anual nº 1.095/2017 estimou a receita proveniente de arrecadação de Impostos, Transferências e Dívida Ativa Tributária, em **R\$ 17.077.625,14** (Dezessete Milhões, Setenta e Sete Mil, Seiscentos e Vinte e Cinco Reais com Quatorze).

De acordo com o artigo 212 da Constituição Federal, caput do artigo 69 da Lei nº 9.394/1996 e Lei Orgânica Municipal, o percentual a ser aplicado na manutenção e desenvolvimento do ensino (M.D.E.) é 25%, equivalente a **R\$ 4.269.406,29** (Quatro Milhões, Duzentos e Sessenta e Nove Mil, Quatrocentos e Seis Reais com Vinte e Nove Centavos) em relação à previsão da receita.

Analizados os gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino, constatamos que o Município, em conformidade com o art. 70 da Lei de Diretrizes e Bases da Educação Nacional, despendeu, efetivamente, no período de janeiro a agosto de 2018, tendo por base as despesas liquidadas até o final do quadrimestre, incluídas os restos a pagar, deduzindo as despesas liquidadas com o Plus do Fundeb e as despesas liquidadas com rendimentos da MDE+Fundeb o montante de R\$ 3.439.175,51, o qual representa 30,17% das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais, atendendo ao artigo 212 da Constituição Federal, conforme se demonstra a seguir:

a) Recursos Vinculados cfe. art. 212 da CF e art. 69 da Lei Federal 9.394/1996:

FONTE	PREVISTO LOA 2018	REC.VINCULADOS 25% (R\$)	ARRECADÇÃO (R\$)	REC.VINCULADOS 25% (R\$)
I P T U	R\$ 723.048,03	R\$ 180.762,01	R\$ 601.552,92	R\$ 150.388,23
MULTAS E JUROS DE IPTU	R\$ 9.070,53	R\$ 2.267,63	R\$ 914,58	R\$ 228,65
DÍVIDA ATIVA DE IPTU	R\$ 114.414,74	R\$ 28.603,69	R\$ 137.484,66	R\$ 34.371,17
MULTAS E JUROS DIVIDA ATIVA DE IPTU	R\$ 48.434,39	R\$ 12.108,60	R\$ 8.563,92	R\$ 2.140,98
DED. REC. MULTA E J.M. DIV. AT. IPTU			-R\$ 6.126,25	-R\$ 1.531,56
I T B I	R\$ 311.434,03	R\$ 77.858,51	R\$ 134.007,89	R\$ 33.501,97
MULTAS E JUROS DE ITBI	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
DÍVIDA ATIVA DE ITBI	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
MULTAS E JUROS DIVIDA ATIVA DE ITBI	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
DED. RECEITA ITBI PROPRIO			-R\$ 2.038,05	-R\$ 509,51
I S S Q N	R\$ 700.218,44	R\$ 175.054,61	R\$ 365.218,24	R\$ 91.304,56
MULTAS E JUROS DE ISSQN	R\$ 1.716,49	R\$ 429,12	R\$ 467,16	R\$ 116,79
DÍVIDA ATIVA DE ISSQN	R\$ 422,37	R\$ 105,59	R\$ 13.941,66	R\$ 3.485,42
MULTAS E JUROS DIVIDA ATIVA DE ISSQN	R\$ 31.507,44	R\$ 7.876,86	R\$ -	R\$ -
I R R F	R\$ 394.084,73	R\$ 98.521,18	R\$ 239.498,36	R\$ 59.874,59
MULTAS E JUROS DE IRRF	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
DÍVIDA ATIVA DE IRRF	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
MULTAS E JUROS DIVIDA ATIVA DE IRRF	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
F P M	R\$ 7.006.378,00	R\$ 1.751.594,50	R\$ 5.081.748,26	R\$ 1.270.437,07
COTA EXTRA FPM 1% JULHO	R\$ 326.871,00	R\$ 81.717,75	R\$ 321.239,56	R\$ 80.309,89
COTA EXTRA FPM 1% DEZEMBRO	R\$ 330.256,00	R\$ 82.564,00	R\$ -	R\$ -
I T R	R\$ 195.837,83	R\$ 48.959,46	R\$ 22.496,22	R\$ 5.624,06
LC 87/96	R\$ 37.187,48	R\$ 9.296,87	R\$ 24.286,44	R\$ 6.071,61
I C M S	R\$ 6.174.331,59	R\$ 1.543.582,90	R\$ 3.973.441,95	R\$ 993.360,49
I P V A	R\$ 768.342,73	R\$ 192.085,68	R\$ 548.354,21	R\$ 137.088,55
IPI / EXPORTAÇÃO	R\$ 84.831,32	R\$ 21.207,83	R\$ 63.812,46	R\$ 15.953,12
(R) IPTU	-R\$ 180.762,00	-R\$ 45.190,50	-R\$ 128.184,08	-R\$ 32.046,02
S O M A =====	R\$ 17.077.625,14	R\$ 4.269.406,29	R\$ 11.400.680,11	R\$ 2.850.170,03



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

b) Gastos Totais com a Educação:

O gasto com a educação, conforme o Parecer Coletivo 001/2003 e a Resolução nº 918/2011, do Tribunal de Contas do Estado, compreendendo a despesa liquidada na função 12, no período de janeiro a abril de 2018, compreende o constante no balancete da Secretaria Municipal da Educação e Cultura, acrescido da liquidação dos Restos a Pagar de exercícios anteriores pode ser visualizado no seguinte quadro demonstrativo:

Recurso/Subfunção	Valor Liquidado
20 MDE – ENSINO FUNDAMENTAL	1.358.975,69
20 MDE – ENSINO MEDIO	13.678,36
20 MDE – ENSINO PROFISSIONAL	3.418,00
20 MDE – ENSINO SUPERIOR	60.977,47
20 MDE - ENSINO INFANTIL	367.774,38
31 FUNDEB – ENSINO FUNDAMENTAL	946.462,25
31 FUNDEB – ENSINO PROFISSIONAL	4.937,30
31 FUNDEB – ENSINO INFANTIL	662.131,28
TOTAL Liquidado	3.436.354,73
(+) Perdas com Fundeb	16.462,72
(-) Desp. Lip. Com rendimentos da MDE+FUNDEB	13.641,94
Total dos Gastos com Educação (MDE+FUNDEB)	3.439.175,51

c) Apuração do índice de aplicação dos recursos:

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	4.269.406,29
Valor mínimo a ser aplicado na MDE (25%) ou (% da Lei Orgânica)	2.850.170,03
Total das despesas liquidadas (Função 12)	3.439.175,51
(=) Valor Total Aplicado	R\$ =3.439.175,51
	30,17%

d) Aplicação dos Recursos da MDE e do FUNDEB no Mercado Financeiro:

Considerando o disposto no art. 20 da Lei Federal 11.494/2007, constatou-se que os recursos financeiros do FUNDEB disponíveis nas contas bancárias específicas foram aplicados em operações financeiras de curto prazo, com a finalidade de preservar o poder de compra desses recursos. O mesmo ocorreu com os recursos depositados nas contas bancárias dos recursos MDE, sendo que os ganhos auferidos com essas aplicações atingiram o montante de R\$ 11.563,18 e R\$ 2.078,76 respectivamente, e foram utilizados em despesas consideradas como Manutenção e Desenvolvimento do Ensino.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

e) Utilização Mínima dos Recursos do FUNDEB:

Considerando o disposto no § 2º do art. 21 da Lei Federal 11.494/2007, firmou-se o entendimento que, no mínimo 95% (noventa e cinco por cento) dos recursos recebidos do FUNDEB devem ser aplicados dentro do próprio exercício financeiro em que forem arrecadados. Assim, para verificação do cumprimento desse dispositivo legal elaborou-se o seguinte quadro:

(a) Valor recebido de recursos do FUNDEB+ Aplicações	1.937.928,15
(b) Valor total das despesas liquidadas à conta dos recursos do FUNDEB em 2018	1.626.514,53
Percentual aplicado no ano ((B / A) *100)	83,93%

GASTOS COM SAÚDE

A Lei Orçamentária anual nº 1.028/2017 estimou a receita proveniente de arrecadação de Impostos, Transferências e Dívida Ativa Tributária, em **R\$ 17.077.625,14** (Dezessete Milhões Setenta e Sete Mil, Seiscentos e Vinte e Cinco Reais com Quatorze).

De acordo com o artigo art. 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (ADCT) com a redação dada pelo art. 7º da Lei Complementar nº 141/2012, o percentual a ser aplicado nas ações e serviços públicos de saúde é 15.%, equivalente a **R\$ 2.561.643,77** em relação à previsão da receita.

Analisados os gastos com as ações e serviços públicos na área da saúde, constatamos que, tendo por base as despesas liquidadas, o Município despendeu, efetivamente, até o final do quadrimestre de 2018, o montante de R\$ 2.805.674,22 o qual representa 24,61% das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais, atendendo o disposto na Lei Complementar nº 141/2012, conforme se demonstra a seguir:



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL**

a) Recursos Vinculados cfe art. 198, § 2º, III da CF:

FONTE	PREVISTO LOA 2018	REC.VINCULADOS 15% (R\$)	ARRECADACÃO (R\$)	REC.VINCULADOS 15% (R\$)
IP T U	R\$ 723.048,03	R\$ 108.457,20	R\$ 601.552,92	R\$ 90.232,94
MULTAS E JUROS DE IPTU	R\$ 9.070,53	R\$ 1.360,58	R\$ 914,58	R\$ 137,19
DÍVIDA ATIVA DE IPTU	R\$ 114.414,74	R\$ 17.162,21	R\$ 137.484,66	R\$ 20.622,70
MULTAS E JUROS DIVIDA ATIVA DE IPTU	R\$ 48.434,39	R\$ 7.265,16	R\$ 8.563,92	R\$ 1.284,59
DED. REC. MULTA E J.M. DIV. AT. IPTU		R\$ -	-R\$ 6.126,25	-R\$ 918,94
I T B I	R\$ 311.434,03	R\$ 46.715,10	R\$ 134.007,89	R\$ 20.101,18
MULTAS E JUROS DE ITBI	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
DÍVIDA ATIVA DE ITBI	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
MULTAS E JUROS DIVIDA ATIVA DE ITBI	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
DED. RECEITA ITBI PROPRIO		R\$ -	-R\$ 2.038,05	-R\$ 305,71
I S S Q N	R\$ 700.218,44	R\$ 105.032,77	R\$ 365.218,24	R\$ 54.782,74
MULTAS E JUROS DE ISSQN	R\$ 1.716,49	R\$ 257,47	R\$ 467,16	R\$ 70,07
DÍVIDA ATIVA DE ISSQN	R\$ 422,37	R\$ 63,36	R\$ 13.941,66	R\$ 2.091,25
MULTAS E JUROS DIVIDA ATIVA DE ISSQN	R\$ 31.507,44	R\$ 4.726,12	R\$ -	R\$ -
I R R F	R\$ 394.084,73	R\$ 59.112,71	R\$ 239.498,36	R\$ 35.924,75
MULTAS E JUROS DE IRRF	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
DÍVIDA ATIVA DE IRRF	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
MULTAS E JUROS DIVIDA ATIVA DE IRRF	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
F P M	R\$ 7.006.378,00	R\$ 1.050.956,70	R\$ 5.081.748,26	R\$ 762.262,24
COTA EXTRA FPM 1% JULHO	R\$ 326.871,00	R\$ 49.030,65	R\$ 321.239,56	R\$ 48.185,93
COTA EXTRA FPM 1% DEZEMBRO	R\$ 330.256,00	R\$ 49.538,40	R\$ -	R\$ -
I T R	R\$ 195.837,83	R\$ 29.375,67	R\$ 22.496,22	R\$ 3.374,43
LC 87/96	R\$ 37.187,48	R\$ 5.578,12	R\$ 24.286,44	R\$ 3.642,97
I C M S	R\$ 6.174.331,59	R\$ 926.149,74	R\$ 3.973.441,95	R\$ 596.016,29
I P V A	R\$ 768.342,73	R\$ 115.251,41	R\$ 548.354,21	R\$ 82.253,13
IPI / EXPORTAÇÃO	R\$ 84.831,32	R\$ 12.724,70	R\$ 63.812,46	R\$ 9.571,87
(R) IPTU	-R\$ 180.762,00	-R\$ 27.114,30	-R\$ 128.184,08	-R\$ 19.227,61
S O M A =====	R\$ 17.077.625,14	R\$ 2.561.643,77	R\$ 11.400.680,11	R\$ 1.710.102,02

b) Aplicação dos Recursos:

De acordo com o disposto nos arts. 2º e 3º da Lei Complementar nº 141/2012, os gastos com ações e serviços públicos na área da saúde, realizados pelo Município em 2018, compreendendo as despesas liquidadas em saúde, acrescido da liquidação dos Restos a Pagar de exercícios anteriores, de acordo com os registros contábeis, pode ser visualizado no seguinte quadro demonstrativo:

Subfunção/Recurso	Valor Liquidado
Administração Geral 040 – ASPS	576.631,95
Atenção Básica 040 – ASPS	631.044,10
Assist. Hospitalar e Ambulatorial 040 - ASPS	1.599.230,99
T O T A L Liquidado -----	2.806.907,04



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL

c) Despesas não computáveis:

Do total liquidado na saúde, deverão ser excluídas as seguintes despesas uma vez que se referem a gastos não relacionados com ações e serviços públicos de saúde, conforme dispõe o art. 4º da Lei Complementar nº 41/2012:

Especificação	Valor
Despesa gasta com Rateio pela participação Consórcio Público	0,00
Despesa liquidada com rendimentos da ASPS	1.232,82
TOTAL ----- □	1.232,82

d) Apuração do Índice de Aplicação dos Recursos:

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas	2.561.643,77
Valor mínimo a ser aplicado em A S P S (mínimo 15%)	1.710.102,02
Total das despesas liquidadas na saúde	2.806.907,04
(-) Despesas realizadas com recursos de auxílios e convênios	0,00
(-) Despesas não computáveis (item C)	0,00
(-) Despesas liquidadas com rendimentos ASPS	1.232,82
(=) Valor Total Aplicado	2.805.674,22 24,61%

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da Gestão Financeira e Econômica do ano de 2018, estando esta Prefeitura Municipal a sua disposição para os esclarecimentos que se fizerem necessário.

Capivari do Sul, 26 de Setembro de 2018.

MARCO ANTONIO MONTEIRO CARDOSO
PREFEITO