PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVA PALMA

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DO PREFEITO MUNICIPAL

EXERCICIO DE 2014

Atendendo as disposições da legislação em vigor, apresento a seguir relatório que deve demonstrar o desempenho da administração da Prefeitura de Nova Palma, no decorrer do exercício de 2014.

Os números são originários dos relatórios emitidos ao longo do exercício de 2014 publicados no mural e internet no portal da transparência, obedecendo as determinações legais 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 da dívida pública consolidada.

1. RESULTADO PRIMÁRIO: O Resultado Primário, principal indicador de 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 as 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 DEZEMBRO de 2014, o resultado primário foi de R$ **- 2.006.943,82** .O valor inicialmente estabelecido para o exercicio de 2014 é de R$ **648.941,34**. O desempenho demonstra que as receitas primárias não suportam integralmente as despesas primárias, cujo dispêndio com juros e amortizações totalizou **R$ 756.213,48** no período.

O resultado observado deveu-se, principalmente, ao comportamento das receitas primárias, com acentuada queda no repasse das transferências correntes, notadamente nos recursos do Fundo de Participação dos Municípios - representadas pela receita orçamentária, excluídas as aplicações financeiras, deduções para o FUNDEB, operações de crédito, amortização de empréstimos e alienações de ativos – que, no período, efetivaram-se no montante de R$**18.643.731,24** O valor das despesas primárias – representadas pelas despesas totais do Município, expurgados o pagamento da dívida e as concessões de empréstimos – que corresponderam no mesmo período, a R$ **20.650.675,06**

QUADRO 1 – RESULTADO PRIMÁRIO (liquidados)

RECEITA	Programada	Realizada no Período	% Real / Progr.
Receitas Correntes - Intra-Orç	**20.276.343,70**	**21.204.424,00**	
(-) Rendimentos de Aplicações	686.656,00	219.202,09	
(-) Deduções da Receita Corrente	2.566.800,00	3.364.094,25	
1 (=) Receitas Primárias Correntes	**17.022.887,00**	**17.621.127,66**	
Receitas de Capital	**32.100,00**	**1.071.593,68**	
(-)	900,00		
(-) Amortização de Empréstimos	1.100,00	32.740,10	
(-) Alienação de Ativos	2.100,00	16.250,00	
2 (=) Receitas Primárias de Capital	**1.100,00**	**1.022,603,58**	
3 Receitas Primárias Totais (1+2)	**17.023.987,00**	**18.643.731,24**	

DESPESA	Programada no Período		
Despesas Correntes	**15.817.907,71**	**17.088.39035**	
(-) Juros e Encargos da Dívida	80.000,00	121.373,29	
4 (=) Despesas Primárias Correntes	**15.737.907,71**	**16.967.017,06**	
Despesas de Capital	**1.170.735,94**	**4.318.498,19**	
(-) Concessão de Empréstimos	1.598,64	0	
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0	0	
(-) Amortização da Dívida	612.000,00	634.840,19	
5 (=) Despesas Primárias de Capital	**557.137,95**	**3.683.658,00**	
6 Despesas Primárias Líquidas (4+5)	**16.375.045,66**	**20.650.675,06**	
7 R.P. Exercícios Anter.	**-**	**-**	
RES.CONTING. (8)	**400.000,00**	**0**	
RES. CONTING. DO RPPS(8)	**1.753.000,00**	**0**	
Despesa Primária Total(9)	**16.375.045,66**	**20.650.675,06**	
9. Resultado Primário (3 –9)	**648.941,34**	**-2.006.943,82**	

Observações:

a) De acordo com o disposto na Portaria 575/2007, na avaliação das metas relativas ao primeiro e segundo quadrimestre, não deverão ser incluídos os valores das despesas empenhadas que ainda não foram liquidadas. Porém, no encerramento do terceiro quadrimestre (final de exercício), as despesas empenhadas, não liquidadas e inscritas em restos a pagar não processados, por constituírem obrigações preexistentes, decorrentes de contratos, convênios e outros instrumentos, deverão compor, em função do empenho legal, o total das despesas realizadas.

b) Também, de acordo com a referida norma, 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 orçamentários, pois representam recursos arrecadados em exercícios anteriores.

2. 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, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2014 no montante de R$ **19.141.643,70**. A receita efetivada no período de janeiro a dezembro de 2014 foi de R**$ 20.176.661,61** tendo sido arrecadado, portanto, 105.41% da meta anual.

QUADRO 2 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão Anual	Realiz. No Período	% Real. Ano
1 – Receitas Correntes	**20.276.343,70**	**21.204.424,00**	
Receita Tributária	**1.496.900,00**	**1.500.261,26**	
Receita de Contribuições	**690.000,00**	**721.397,84**	
Receita Patrimonial	**716.656,00**	**1.211.568,93**	
Receita Agropecuária	**-**	**-**	
Receita Industrial	**-**	**-**	
Receita de Serviços	**190.170,70**	**109.784,46**	
Transferências Correntes	**16.907.037,00**	**17.509.437,44**	

Outras Rec. Correntes	**275.580,00**	**151.974,07**	
Deduções da Receitas	**(2.566.800,00)**	**3.364.094,25**	
REC.INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	**1.400.000,00**	**1.264.738,18**	
2 – Receitas de Capital	**32.100,00**	**1.071.593,68**	
Operações de Crédito		**-**	
Alienação de Bens	**2.100,00**	**16.250,00**	
Amort. de Empréstimos	**30.000,00**	**32.740,10**	
Transfr. de Capital		**1.022.603,58**	
Outras Rec. De Capital	**-**	**-**	
Total da Receita	**19.141.643,70**	**20.176.661,61**	

2.1.1 Receita Tributária

A Receita Tributária atingiu até o final do quadrimestre em análise o montante de R$**1.500.261,26**, que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R$1.496,900,00, representa uma realização de100,23% da projeção para o período.

Conforme demonstrado no **Quadro 3,** o I P T U arrecadou 109,13% da meta anual. A partir do mês de maio essa receita foi impactada positivamente, tendo em vista a realização do recadastramento imobiliário e a aprovação de novo Código Tributário. A arrecadação dessa receita tem relação direta com o valor venal dos imóveis, e durante o exercício será impactada **positivamente** pelo **atualização** do cadastro imobiliário do Município e pela cobrança judicial de créditos fiscais inscritos em dívida ativa.

Do Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis - ITBI - para o qual havia uma projeção de R$ 100.000,00 para o ano, acumulou-se no período uma arrecadação de R$ 104.096,75 = 104.10% do valor previsto para 2014.

Em relação ao I S S Q N, a arrecadação do período foi de R$ 267.027,32, o que representa 115,80% da previsão. O **bom** desempenho dessa importante fonte de receita municipal, deve-se a **implementação** de uma política de combate à sonegação de impostos bem como a **atualização** da legislação municipal face às alterações provocadas pelas Leis Complementares nº 116/2003 e nº 123/2006 e a entrada em vigor do novo Código Tributário Municipal.

As taxas apresentaram o ingresso de R$ 186.947,10 contra uma projeção de R$246.600,00 Arrecadou-se, portanto, 75,81% da meta anual.

QUADRO 3 – RECEITAS TRIBUTÁRIAS – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	% Real / Progr.
Impostos	**1.150.300,00**	**1.312.348,44**	
I P T U	630.000,00	687.473,09	
I R R F	190.000,00	253.751,28	
I T B I	100.000,00	104.096,75	
I S S Q N	230.300,00	267.027,32	
Taxas	**246.600,00**	**186.947,10**	
Taxas p/ Exerc. Poder de Polícia	151.600,00	93.461,38	
Taxas p/ Prestação de Serviços	95.000,00	93.485,72	
Contribuição de Melhorias	**100.000,00**	**965,72**	
Total das Receitas Tributárias	**1.496,900,00**	**1.500.261,26**	

2.1.2 Receita de Contribuições

As Receitas de Contribuições + Intra-Orçamentárias + Comp. Previdenciária, acumulou no ano, até o mês de dezembro /2014, o valor R$ 2.010.610,26

QUADRO 4 – RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	% Real / Previsto
Contribuições Sociais	**570.000,00**	**622.065,22**	
Contribuições Previdenciárias	**570.000,00**	**597.591,28**	
Compensação Previdenciária-cta 297		**24.474,24**	
Rec. Contrib.Intra-Orçamentária	**1.400.000,00**	**1.264.738,18**	
Outras Contribuições Sociais	**-**	**-**	
Contribuições Econômicas	**220.000,00**	**123.806,56**	
Contribuição p/Custeio Ilum. Pública	**120.000,00**	**123.806,56**	
Outras Contribuições Econômicas	**100.000,00**	**-**	
Total das Receitas de Contribuições	**2.190.000,00**	**2.010.610,26**	

2.1.3 Transferências Correntes

Conforme se visualiza no **Quadro 5**, no grupo das Transferências Correntes da União,muito embora a considerável queda nos repasses ocorrida a partir do mês de junho de 2014, o item mais significativo refere-se às transferências constitucionais do Fundo de Participação dos Municípios – FPM –, que realizou R$ 6.312.536,04 no período, correspondendo a 101,45% da previsão anual.

Nas transferências do Estado, deve ser destacada a participação do Município no I C M S, cujos valores transferidos ao Município, no período em análise, foram de R$ 5.855.831,37 ou seja, 99,26% da expectativa inicial, de R$ 5.900.000,00.

Informamos que continuou o bloqueio de 50% dos recursos do ICMS ate a data de 31/12/2014 calculados sobre a geração de valor adicionado da Usina dona Francisca em razão do acordo firmado com o município de Agudo autorizado pela Câmara de Vereadores. Esta situação ocorre desde a data de 03/2013, por determinação judicial bloqueou a porcentagem de 28,94%, sobre as cotas do ICMS. A partir de 14/05/2013 por determinação judicial o bloqueio foi reduzido para 14,17%. Neste exercício até 31 de dezembro houve o bloqueio de R$ 674.891,39. A Partir do exercício de 2015, não deverão ser efetuados novos bloqueios, tendo em vista que em 2014 houve a consolidação do acordo realizado entre os municípios,com os devidos ajustes registrados pela Secretaria da Fazenda do RGSUL.

QUADRO 5 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	% Real / Previsto
Transferências da União	**7.983.221,00**	**8.231.700,74**	
Cota parte do F P M	**6.222.600,00**	**6.312.536,04**	
Cota parte do I T R	**6.000,00**	**15.733,98**	
Cota parte da LC 87/96 (Lei Kandir)	**45.000,00**	**44.396,16**	
Cota Parte Fundo Especial (Lei 7525)	**85.000,00**	**94.245,89**	
17212211-Rec. Hídricos	**218.000,00**	**250.973,75**	

Transferências do SUS	**1.006.741,00**	**879.205,43**	
Transferências do F N A S	**102.450,00**	**130.292,58**	
Transferências do F N D E	**267.900,00**	**350.899,07**	
Transferências de Convênios	**-**		
Outras Transf. da União	**29.530,00**	**153.417,84**	
Transferências do Estado	**7.271.796,00**	**7.484.024,34**	
Cota Parte do I C M S	**5.900.000,00**	**5.855.831,37**	
Cota Parte do I P V A	**513.000,00**	**630.108,27**	
Cota Parte do IPI / Exportação	**70.000,00**	**105.174,51**	
Cota parte da C I D E-17220113	**3.000,00**	**1.364,55**	
Transf. do Fundo Est. Saúde (FES)	**744.196,00**	**845.508,30**	
Transf. Fundo Est. Ass. Social (FEAS)			
Transferências de Convênios			
Outras Transferências do Estado	**41.600,00**	**46.037,34**	

2.1.4 - Transferências do F U N D E B

QUADRO 6 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	% Real /Previsto
Valores Recebidos do FUNDEB	**1.481.000,00**	**1.529.551,87**	
Valores Transferidos para o FUNDEB	**2.479.800,00**	**2.512.262,16**	
Perda com o FUNDEB	**-998.800,00**	**982.710,29**	
Obs: Deixamos clara a nossa inconformidade com essa legislação que pune os pequenos municípios,retirando receitas de valores consideráveis ,que se aqui permanecessem atenderiam grande parte das demandas da população.			

2.2 Receitas de Capital:

As Receitas de Capital alcançaram 3.338.30 do total projetado.

QUADRO 7 – RECEITAS DE CAPITAL – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Progr.
Receitas de Capital	**32.100,00**	**1.071.593,68**	
Operações de Crédito		**-**	
Alienação de Bens	**2.100,00**	**16.250,00**	
Amortização de Empréstimos	**30.000,00**	**32.740,10**	
Transferências de Capital		**1.022.603,58**	
Outras Receitas de Capital-Outras Transf. De Convênios			

3. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total Liquidada, nela incluída a transferência da cota patronal para o R P P S, no período de JANEIRO a DEZEMBRO de 2014, apresentou uma execução superior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de 106,10%, demonstrando um déficit na execução orçamentária de R$ 1.230.226,93. Esse resultado permite verificar que a queda no repasse de recursos do FPM , da área de saúde e o déficit dos recursos do FUNDEB se constituíram nos principais fatores para o não atingimento das metas fiscais para o exercício. Entretanto, cabe considerar que no exercício de 2015, serão tomadas maiores medidas restritivas com relação à despesa, pretendendo-se com isso dar cobertura ao déficit verificado em 2014.

As Despesas Liquidadas,e a liquidar considerando as operações intra-orçamentárias (transferências patronais para o RPPS), no acumulado do ano até dezembro de 2014 foi de R$ 18.831.100,58. O total das despesas correntes (+intra) realizadas foi de R$ 16.803.757,15. As despesas de capital totalizaram R$ 2.027.343,43.

QUADRO 8 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)

Receita Realizada	Programada no Período	Realizada no Período	% Real / Progr.
(1) Receita Total	**19.141.643,70**	**20.176.661,61**	
Despesa Liquidada	**Programada no Período Atualizada**	**Realizada no Período**	**% Real / Progr.**
Despesas Correntes	**15.817.907,71**	**15.360.668,39**	
Pessoal e Encargos Sociais	**10.319.952,60**	**8.982.130,03**	
Juros e Encargos da Dívida	**80.000,00**	**121.373,29**	
Outras Despesas Correntes	**5.417.955,11**	**6.257.165,07**	
Despesas intra orçamentárias.		**1.606.348,67**	
Despesas de Capital	**1.170.735,99**	**4.439.871,48**	
Investimentos	**538.335,99**	**3.802.471,29**	
Inversões Financeiras	**20.400,00**	**2.560,00**	
Amortização da Dívida	**612.000,00**	**634,840,19**	
Outras Despesas Capital(Res.Cont)	**400.000,00**	**-**	
R P P S(Reserva RPPS)	**1.753.000,00**	**-**	
(2) Despesa Total	**19.141.643,70**	**21.406.888,54**	
(3) Restos a Pagar não processados	**-**	**-**	
Resultado Orçamentário (1-2-3)	**2.153.000,00**	**(1.230.226,93)**	
Relação Despesa/Receita (2 / 1)	**88,76%**	**106.10%**	

Observação: Conforme a Portaria STN nº 575/2007, para fins de avaliação das metas, durante o exercício, não deverão ser incluídos os valores das despesas empenhadas que ainda não foram liquidadas. No encerramento do exercício, que corresponde à avaliação do terceiro quadrimestre, as despesas empenhadas, não liquidadas e inscritas em restos a pagar não processados, por constituírem obrigações preexistentes, decorrentes de contratos, convênios e outros instrumentos, deverão compor, em função do empenho legal, o total das despesas liquidadas.

3.1 – Juros e Amortização da Dívida

Os Juros e Encargos da Dívida, que englobam pagamento de juros, comissões e outros encargos de operações de crédito e de outros compromissos de longo prazo, somaram R$121.373,29. Já as despesas com a

Amortização da Dívida, com valor de R$ 634.840,19 representaram um desembolso correspondente a 103,74% do total programado.

4. PRINCIPAIS INVESTIMENTOS: Durante o exercício de 2014 os principais investimentos totalizaram os seguintes valores:

Obras e Instalações – R$ 727.453,62

Equipamentos e Materiais Permanentes – R$ 662.489,62

Obs: As notas de empenhos com discriminação dos investimentos efetuados estão disponibilizadas para consulta no portal da transparência http://201.35.6850/pronimtb/.

5. DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO: Os gastos com Educação atingiram o montante de R$ 3.685.541,81 que corresponde a 27,20% sobre a Receita líquida de Impostos .Transferências, no valor de R$ 13.547.672,48

6. DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE: Os gastos com saúde atingiram o montante de R$ 3.072.479,72 o que corresponde a 23,14% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências no valor de R$ 13.279.569,49

7. DESPESAS COM PESSOAL: Os gastos com pessoal no decorrer do exercício, de acordo com o sistema de calculo demonstrado no Modelo 9 – Demonstrativo dos Limites- RGF-TCE/RS,atingiu um montante de R$ 8.401.516,61,que corresponde a 49.20% da RCL,ficando portanto dentro dos limites estabelecidos pela LRF.É necessário salientar que o aumento vegetativo da folha de pagamento (anuenios,triênio,gratificação,etc) estabelecidos no Plano de Carreira dos servidores,salvo melhor juízo,deverá em médio espaço de tempo superar os limites estabelecidos pela LRF mesmo sem concessão de qualquer tipo de aumento de vencimentos.

8. ANÁLISE DA DÍVIDA PÚBLICA – RESULTADO NOMINAL

No final do quadrimestre em análise, o Resultado Nominal foi de R$- 532.698,35 o qual foi apurado de acordo com a metodologia adotada pela Secretaria do Tesouro Nacional, 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 de referência, sendo que caso o resultado seja positivo = déficit, e caso negativo = superávit. Pelo resultado apresentado, verifica-se que a dívida fiscal líquida do Município apresenta um saldo **inferior** àquele verificado ao final do período anterior, sinalizando, portanto, para diminuição no nível de endividamento municipal.

QUADRO 9 – DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA / RESULTADO NOMINAL

Especificação	Saldo Em 31/12/2013	Saldo EM 31/12/2014	Variação %
I – Dívida Consolidada	1.393.982,00	861.283,65	
(-) Ativo Disponível	2.184.459,35	1.906.115,34	
(-) Haveres Financeiros	1.936,40		
(+) Restos a Pagar Processados	589.310,42	887.610,49	
II – Dívida Consolidada Líquida	-1.301.225,00	-157.221,20	

III – Receita de Privatizações			-
IV – Passivos Reconhecidos			-
			Resultado Nominal
V – Dívida Fiscal Líquida (II+III-IV)	-1.301.225,00	-157.221,20	-532.698,35

Como se verifica, a dívida pública consolidada apresentou saldo de R$ 861.283,65. Comparando-se este saldo com aquele obtido ao final do exercício anterior, verifica-se que houve **decrescimo** resultante das amortizações realizadas no período. Necessário informar que além das amortizações, foi efetuado o registro de Operação de crédito no valor de R$ 120.000,00 (cento e vinte mil reais) referente à aquisição de área para expansão da rua Constante Prendin, importância que está sendo amortizada em 12 mêses, sem acréscimo de juros ou correção monetária, operação devidamente autorizada pela Câmara Municipal de Vereadores.

9. RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

Conforme a Lei Municipal nº 1.298 DE 16/12/2009, o Município instituiu e mantém Regime Próprio de Previdência Social, destinado ao pagamento de aposentadorias, pensões e outros benefícios previdenciários aos servidores públicos municipais. No período observado, - exercício de 2014 - as Receitas Previdenciárias atingiram a soma de R$ 2.782.223,74, e as despesas com o pagamento de benefícios e outras despesas do regime de previdências, tiveram uma liquidação total de R$848.342,95, obtendo-se um **resultado superavitário** de R$ 1.933.880,79 o qual, conjugado com o saldo anterior das disponibilidades financeiras, resulta num montante atual de R$ 11.322.654,65 os quais se encontram depositados em contas bancárias específicas, devidamente aplicadas em fundos de investimentos. E conveniente informar que no inicio deste ano, o resultado das aplicações financeiras, tiveram saldo negativo A partir do mês de fevereiro,muito embora em porcentagem mínimas,passamos a obter resultados positivos de pequeno valor..Essas aplicações são determinadas pelo Ministério da Previdência, e muito embora as reclamações de todos os fundos a legislação continua a mesma.

COMENTÁRIO FINAL: Os resultados apresentados permitem concluir que a meta fixada para o Resultado Primário não **foi** superada, em razão da queda acentuada de repasses constitucionais. Entretanto as Despesas com Pessoal, 49,20% (índice preocupante) e a Dívida Consolidada Líquida como proporção da Receita Corrente Líquida – encontram-se **abaixo** dos limites legais. As aplicações em Educação e Saúde ficaram dentro dos limites constitucionais. É também necessário demonstrar as principais causas pelo não atendimento total das metas fiscais, em razão que as receitas a seguir elencadas deixaram de ingressar nos cofres do município: - FPM repasse a menor de R$ 615.075,31: AREA DE SAÚDE – Estado do RGSUL R$ 376.814,40 – GOVERNO FEDERAL R$ 114.812,53 : PERDA COM FUNDEB R$ 982.710,29 TOTALIZANDO R$ 2.089.412,53 .

Gabinete do Prefeito Municipal de Nova Palma, 05 de março de 2015.

Adroaldo José Santi
Prefeito Municipal