



**Estado do Rio Grande do Sul  
MUNICÍPIO DE UNIÃO DA SERRA  
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA**

**AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS  
3º QUADRIMESTRE DE 2017  
AUDIÊNCIA PÚBLICA  
REALIZADA EM 27/02/2018**

Obedecendo à legislação vigente o dever cívico de prestar contas à comunidade, apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao 3º Quadrimestre de 2017. O resultado foi demonstrado em Audiência Pública realizada na Câmara de Vereadores em 27 de Fevereiro de 2018 às 14:00 horas, conforme estabelecido no § 4º do art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal, que determina que o Poder Executivo demonstre e avalie o cumprimento das metas fiscais do orçamento fiscal e de seguridade social ao final de cada quadrimestre.

Os números são originários do Sistema Contábil do Município e retratam de forma detalhada as informações referentes ao acompanhamento dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita, da despesa, do resultado primário e da dívida pública consolidada.

## **1. METAS FISCAIS**

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 ( não são consideradas as receitas de aplicações financeiras, operações de crédito e alienação de bens )



Estado do Rio Grande do Sul  
MUNICIPIO DE UNIÃO DA SERRA  
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

<b>RECEITAS</b>	<b>REALIZADO</b>
Receita Corrente	12.795.644,26
( - ) Rendimento de Aplicações Financeiras	164.225,28
( - ) Dedução Para Formação do FUNDEB	2.071.546,11
( - ) Outras Deduções da Receita	1.590,20
<b>1 - ( = ) Receitas Fiscais Correntes</b>	<b>10.558.282,67</b>
Receitas de Capital	701.427,20
( - ) Operações de Credito	0,00
( - ) Alienação de Ativos	0,00
<b>2 - ( = ) Receitas Fiscais de Capital</b>	<b>701.427,20</b>
<b>3 - Receitas Fiscais Liquidas</b>	<b>11.259.709,87</b>
<b>DESPESAS</b>	
Despesas Correntes	10.117.154,20
( - ) Juros e Encargos da Divida	10.331,17
<b>4 ( = ) Despesas Fiscais Correntes</b>	<b>10.106.823,03</b>
Despesas de Capital	1.010.699,28
( - ) Amortização da Divida	120.000,00
<b>. 5 ( = ) Despesa Fiscal de Capital</b>	<b>890.699,28</b>
<b>6 Despesas Fiscais Liquidas</b>	<b>10.997.522,31</b>
<b>7 Resultado Primário ( 3 - 6 )</b>	<b>262.187,56</b>
<b>8 Resultado Nominal ( 7 + Apl.Fin.)</b>	<b>426.412,84</b>

## 2. RECEITA

A Receita Orçamentária total, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluída as deduções para formação do FUNDEB foi prevista na Lei de Orçamento para o exercício de 2017 no montante de R\$ 10.242.000,00



**Estado do Rio Grande do Sul**  
**MUNICÍPIO DE UNIÃO DA SERRA**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA**

A receita efetivada até o terceiro quadrimestre de 2017, foi de R\$ 11.423.935,15 tendo sido arrecadado, portanto R\$ 1.181.935,15 a **mais** que a meta para o período, conforme demonstrado no quadro abaixo:

**QUADRO 2 - DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA**

<b>Discriminação</b>	<b>Previsão</b>	<b>Realizada</b>	<b>% S/TOTAL</b>
<b>1 – Receitas Correntes</b>	<b>12.242.600,00</b>	<b>12.795.644,26</b>	<b>112,00</b>
Receita Tributária	398.280,00	462.004,84	<b>4,04</b>
Receita Patrimonial	117.200,00	164.225,28	<b>1,43</b>
Receita Agropecuária	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Receita de Serviços	114.150,00	82.358,08	<b>0,72</b>
Transferências Correntes	11.583.980,00	12.061.737,42	<b>105,58</b>
Outras Rec. Correntes	28.990,00	25.318,64	<b>0,22</b>
<b>Deduções de Receita</b>	<b>-2.000.000,00</b>	<b>-2.073.136,31</b>	<b>-18,14</b>
<b>2- Receitas de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>701.427,20</b>	<b>6,14</b>
Alienação de Bens	0,00		
Operações de Crédito	0,00		
Transferências de Capital	0,00	701.427,20	<b>6,14</b>
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>10.242.000,00</b>	<b>11.423.935,15</b>	<b>100,00</b>

### 3. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, a despesa total, que corresponde ao somatório das despesas correntes e despesas de capital foi prevista no exercício de 2017 em R\$ 10.242.000,00, que acrescida de créditos adicionais totalizou até o quadrimestre R\$ 12.494.654,18

O total da despesa Liquidada até o terceiro quadrimestre de 2017 foi de R\$ 11.127.853,48 que é **inferior** em R\$ 296.081,67 a receita realizada.

A despesa prevista e realizada esta demonstrada no quadro abaixo:



**Estado do Rio Grande do Sul**  
**MUNICIPIO DE UNIÃO DA SERRA**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA**

**QUADRO 3 DEMONSTRATIVO DA DESPESA PREVISTA E REALIZADA**

<b>Discriminação</b>	<b>Atualizada</b>	<b>Liquidada</b>	<b>%</b>
<b>Despesas Correntes</b>	<b>10.960.219,92</b>	<b>10.117.154,20</b>	<b>100,00</b>
Pessoal e Encargos Sociais	6.507.636,00	6.160.233,12	<b>55,35</b>
Juros e Encargos da Dívida	11.000,00	10.331,17	<b>0,09</b>
Outras Despesas Correntes	4.441.583,92	3.946.589,91	<b>35,47</b>
<b>Despesas de Capital</b>	<b>1.484.934,26</b>	<b>1.010.699,28</b>	<b>100,00</b>
Investimentos	1.364.934,26	890.699,28	<b>8,02</b>
Amortização da Dívida	120.000,00	120.000,00	<b>1,07</b>
Reserva de Contingência	49.500,00	0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>12.494.654,18</b>	<b>11.127.853,48</b>	<b>100,00</b>

#### **4. DESPESA 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 e legislativo, item mais significativo no conjunto das despesas fiscais, em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses, conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, está **abaixo** do limite prudencial de 57%, apresentando, respectivamente, o limite de comprometimento de 43,84% para o Executivo e de 3,66 % para o Legislativo, em relação a Receita Corrente Líquida do período que soma R\$ 12.286.081,18



**Estado do Rio Grande do Sul**  
**MUNICÍPIO DE UNIÃO DA SERRA**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA**

**QUADRO 4 – DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA L R F**

<b>PODER</b>	<b>Despesa de Pessoal</b>	<b>% RCL</b>	<b>Limite Prudencial</b>	<b>Limite Legal</b>
<b>R.C.L EM 31/12/2017</b>			<b>12.286.081,18</b>	
Despesas com pessoal do Executivo	5.386.478,08	<b>43,84%</b>	51,30%	54%
Despesas com pessoal do Legislativo	450.168,75	<b>3,66%</b>	5,70%	6%
<b>Total das despesas com pessoal</b>	<b>5.836.646,83</b>	<b>47,50%</b>	<b>57,00%</b>	<b>60%</b>

#### **5. DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO**

O artigo 212 da Constituição Federal prevê que o município deve aplicar no exercício o percentual mínimo de 25% das receitas resultantes de impostos e transferências.

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino- MDE, aplicados até o quadrimestre somaram R\$ 3.181.258,33 que corresponde a 27,83% da Receita de impostos e Transferências. Observa-ser neste caso, no exercício de 2017, o Município superou o percentual mínimo de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

Também, em cumprimento ao art. 7º da Lei Federal 9.424/96, que obriga a aplicação de uma parcela não inferior a 60% dos recursos do Fundeb na remuneração dos profissionais do magistério, em efetivo exercício de suas atividades no ensino fundamental público. O Município aplicou no pagamento de salários e encargos o valor de R\$ 212.741,96 que corresponde à 97,24% dos recursos recebidos.



Estado do Rio Grande do Sul  
MUNICÍPIO DE UNIÃO DA SERRA  
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

QUADRO 5 RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À  
MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

<b>Receita apurada resultantes de Impostos e Transferências</b>		<b>2.857.453,10</b>
Despesa com Manutenção do Ensino por Função		Percentual Aplicado
Ensino Fundamental	661.292,02	
Ensino Infantil	669.430,14	
Perdas com o FUNDEB	1.853.654,60	
( - ) Despesa com Rendimento MDE + FUNDEB	3.118,43	
<b>TOTAL APLICADO ATÉ O QUADRIMESTRE</b>		
<b>Percentual aplicado no exercício de 2017</b>	<b>3.181.258,33</b>	<b>27,83%</b>
RECEITA DE TRANSFERENCIA DO FUNDEB	218.771,93	
DESPEZA COM REM.PROF. DA EDUCAÇÃO	212.741,96	
<b>Percentual aplicado na Remuneração Magistério</b>		<b>97,24%</b>

## 6. DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

Conforme previsto na Emenda Constitucional nº 29/2000, o Município deve aplicar o percentual mínimo de 15% da receita resultante de impostos e transferências em ações e serviços públicos de saúde.

As despesas com ações e serviços públicos de saúde- ASPs, aplicadas no exercício somaram R\$ 2.126.152,10 o que corresponde a 18,60 % da



**Estado do Rio Grande do Sul**  
**MUNICÍPIO DE UNIÃO DA SERRA**  
**SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA**

receita de impostos e transferências, atendendo, portanto o limite legal da Emenda Constitucional nº 29/2000.

**QUADRO 7- RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS A**  
**AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE**

<b>Receita apurada até o quadrimestre vinculada a Ações de Saúde</b>		<b>1.716.177,88</b>
Despesa com Ações e Serviços de Saúde por Função		Percentual Aplicado
Atenção Básica	1.872.711,92	
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	255.673,05	
( - ) Despesa Liquidada com Rendimento do ASPS	2.232,87	
<b>TOTAL APLICADO ATÉ O QUADRIMESTRE</b>	<b>2.126.152,10</b>	
<b>Percentual Aplicado em Ações de Saúde Pública</b>		<b>18,60%</b>

## 7. DÍVIDA PÚBLICA CONSOLIDADA

A Dívida Consolidada Líquida ao final do quadrimestre totalizou R\$ 90.000,00 demonstrando um **decréscimo** de 38,46% em relação ao ano anterior. Em decorrência desse **decréscimo** a relação entre a Dívida Consolidada Líquida e a Receita Corrente Líquida ficou em 0,08 %, demonstrando que o Município **atendeu** as determinações da Resolução nº 40 do Senado Federal, a qual disciplina que a Dívida Consolidada Líquida não poderá exceder a 1,2 vezes a Receita Corrente Líquida.



Estado do Rio Grande do Sul  
MUNICIPIO DE UNIÃO DA SERRA  
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

**QUADRO 08– DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA**

RECEITA CORRENTE LIQUIDA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017			12.286.081,18
ESPECIFICAÇÃO	SALDO ALTERIOR 31/12/2016	SALDO ATUAL 31/12/2017	% S/RCL
DÍVIDA CONSOLIDADA	130.000,00	10.000,00	0,08%

**8. COMENTÁRIO FINAL**

Os resultados apresentados permitem concluir que município:

- Apresenta resultado primário e nominal, satisfatório.
- Manteve dentro dos limites legais as despesas com pessoal em relação à RCL.
- O município institui e arrecada todos os impostos de sua competência.
- Aplicou os percentuais legais nas despesas referentes ao MDE.
- Aplicou os percentuais legais nas despesas referentes a Ações de Saúde-ASPS.

Fica demonstrado, assim, o **atendimento** das metas fiscais estabelecidas, bem como a atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

União da Serra, 27 de Fevereiro de 2018

Francisco Antônio Pulga

Secretario Municipal da Fazenda