



**Estado do Rio Grande do Sul**  
**Prefeitura Municipal de Venâncio Aires**  
Coordenadoria de Controle Interno

---

**RELATÓRIO DAS METAS FISCAIS E OUTROS RESULTADOS RELEVANTES**

**1º QUADRIMESTRE 2008**

**1 METAS FISCAIS**

Na Seção IV da Lei 101, de 04 de maio de 2000, que trata da execução orçamentária e do cumprimento das metas, é regulamentado no § 4º do art. 9º que “*até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro, o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública na comissão referida no § 1º do art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas Estaduais e Municipais*”.

As Metas Fiscais referidas são aquelas fixadas no anexo de metas fiscais, o qual faz parte da Lei de Diretrizes Orçamentárias: metas anuais de receitas, despesas, resultado nominal, resultado primário e montante da dívida pública.

Em atendimento a legislação acima referida, demonstra-se a seguir os resultados atingidos, bem como uma breve avaliação. Ressalta-se que o quadro a seguir evidenciado apresenta os resultados resumidos considerando as seguintes metodologias:

- a) No que tange a receita apresenta o valor da receita total arrecadada pelo município e discrimina, também, a Receita Arrecadada pela Prefeitura e a Receita Arrecadada pelo Regime Próprio de Previdência Social.
- b) No que tange a despesa apresenta o valor da despesa total executada pelo Município e discrimina, também, a Despesa Executada pela Prefeitura e a Despesa Executada pelo Regime Próprio de Previdência Social. Salienta-se que a despesa executada foi considerada pelos valores efetivamente liquidados.
- c) O resultado orçamentário foi apresentado consolidado (Prefeitura + Regime de Previdência social do Município) e em separado, evidenciando o Resultado Orçamentário auferido pela Prefeitura e o Resultado Orçamentário auferido pelo Regime de Previdência Social do Município (FPSM)
- d) O resultado nominal abrange a variação da dívida consolidada líquida do Município adotando-se os critérios estabelecidos pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN)
- e) O resultado primário abrange a diferença entre a receita fiscal líquida e a despesa fiscal líquida total do Município, cuja economia serve ser direcionada para o pagamento do serviço



**Estado do Rio Grande do Sul**  
**Prefeitura Municipal de Venâncio Aires**  
**Coordenadoria de Controle Interno**

da dívida, contribuindo para a redução do estoque total da dívida líquida. O cálculo foi realizado adotando-se os critérios estabelecidos pela STN.

- f) O montante da dívida pública abrange o total da dívida de longo prazo com outras entidades (bancos, agentes financiadores) excluindo-se as operações dentro do próprio ente a exemplo da dívida com o FAP, adotando-se os critérios da STN.

Partimos para a avaliação das metas fiscais propostas na Lei de Diretrizes Orçamentárias referente ao primeiro quadrimestre de 2008. Tal avaliação pode ser verificada no ANEXO I – METAS FISCAIS.

## 2 OUTROS RESULTADOS RELEVANTES

Evidenciamos a seguir o comportamento da gestão orçamentário-financeira do município no que tange aos principais limites legais e constitucionais que devem ser observados na Gestão Municipal, bem como apresentamos um resumo da situação orçamentária e financeira do município.

### 2.1 Demonstração e avaliação dos principais limites constitucionais e legais

**Quadro 01 - Principais Limites Legais e Constitucionais, 2005, 2006 e 2007**

Descrição	Valores em 30/04/08	Percentual aplicado 2005	Percentual aplicado 2006	Percentual aplicado 2007	Percentual aplicado 2008	Obrigatoriedade Legal/Limite Legal
Receita Corrente líquida	R\$ 61.172.915,13					
Gastos com Pessoal executivo	R\$ 21.489.706,18	41,59%	43,39%	36,69%	35,13%	54% RCL
Gastos com Pessoal legislativo	R\$ 991.870,79	1,83%	1,83%	1,71%	1,62%	6% RCL
Gastos em manutenção e desenvolvimento do ensino	R\$ 2.995.509,35	26,34%	27,98%	25,82%	16,79%	25% impostos e transferências
Gastos em saúde	R\$ 2.520.639,68	18,17%	18,67%	18,35%	14,12%	15% impostos e transferências
Dívida consolidada líquida	R\$ -3154.532,26 (TCE) R\$ -3.609.817,32 (STN)	9,21%	7,48%	1,85%	_____	120% RCL
Operações de Crédito	_____	0,07%	0,00	5,13%	_____	16% RCL
Amortização Operações crédito	R\$ 875.903,61			4,16%	1,43%	11,5% RCL

- A dívida consolidada líquida apurada pelo TCE/RS adota critérios diferentes da apurada pela STN, por isso a apresentação de dois valores.
- No ano de 2007 mudou a metodologia de cálculo dos gastos com pessoal, excluindo-se o aporte especial do município para o Fundo de Previdência. Se tais valores fossem considerados em 2007 e 2008, os percentuais seriam de respectivamente 41,23% e 38,58%.



**Estado do Rio Grande do Sul**  
**Prefeitura Municipal de Venâncio Aires**  
**Coordenadoria de Controle Interno**

---

Pode-se verificar a adequação do município a maior parte dos limites legais, com exceção dos gastos em manutenção e desenvolvimento do ensino e gastos em saúde. No que tange à saúde o percentual gasto está muito próximo, contudo no que se refere à educação percebe-se uma aplicação a menor de em torno de R\$ 1.465.951,00, sendo que neste mesmo período no ano de 2007 a aplicação a menor era de R\$ 434.578,40. Tal fato ocorreu, principalmente pelo superávit da arrecadação das receitas neste primeiro quadrimestre, sendo que a Secretaria da Fazenda deve realizar estudo do provável superávit na arrecadação do MDE e FUNDEB, para fins aplicação dos recursos e atingimento do percentual até o encerramento do ano.

## **2.2 Demonstração e avaliação da Situação Orçamentária e Financeira**

### **2.2.1 Situação Orçamentária**

Até o 1º quadrimestre o Município apresentou um superávit orçamentário consolidado considerando a despesa liquidada de R\$ 6.694.733,56. Analisando o Superávit orçamentário de forma não consolidada apresenta-se a seguinte situação:

<b>Descrição</b>	<b>Valor</b>
Superávit Prefeitura	4.808.679,10
Superávit FPSM	1.886.054,46
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>6.694.733,56</b>

Em relação ao superávit da prefeitura, que representa receitas do ano não comprometidas com despesas efetivamente realizadas no ano, salienta-se que no recurso de livre movimentação tal superávit foi de R\$ 434.888,50, sendo o restante do superávit vinculado a despesas específicas.

O superávit orçamentário obtido impacta diretamente e de forma positiva na situação financeira do Município, pois representa recursos não comprometidos com valores a pagar que agregam-se às disponibilidades.



**Estado do Rio Grande do Sul**  
**Prefeitura Municipal de Venâncio Aires**  
Coordenadoria de Controle Interno

---

### 2.2.2 Situação Financeira

Os Poderes Executivo, Legislativo e Fundo de Previdência Social do Município apresentaram a seguinte situação no que tange as contas a pagar comparadas com os recursos financeiros existentes em 30/04/2008:

Descrição	Executivo	Legislativo	Fundo Previdenciário
Restos a pagar exercícios anteriores	281.516,62	1.289,00	0,00
Contas a pagar orçamentárias do Ano	4.399.732,49	61.597,92	5.712,67
Contas a pagar extra-orçamentárias	455.284,91	0,00	0,00
<b>TOTAL A PAGAR NO PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>5.136.534,02</b>	<b>62.886,92</b>	<b>5.712,67</b>
(-) Disponibilidade em caixa e bancos	11.065.110,49	136.913,95	30.963.823,66
<b>= SUPERÁVIT FINANCEIRO CONSOLIDADO</b>	<b>5.928.576,47</b>	<b>74.027,93</b>	<b>30.958.110,99</b>

No que tange ao Poder executivo, cabe mencionar que do total do superávit financeiro de R\$ 5.928.576,47, R\$ 2.294.425,32 refere-se a recursos de livre movimentação e o restante refere-se a recursos destinados a aplicação em despesas específicas.

Venâncio Aires, em 27 de maio de 2008.

**Juliana Luisa Marcuzzo**

*Auditora Interna*



**Estado do Rio Grande do Sul**  
**Prefeitura Municipal de Venâncio Aires**  
 Coordenadoria de Controle Interno

**ANEXO I - METAS FISCAIS - 1º QUADRIMESTRE 2008**

Descrição	Metas Fixadas - LDO	Situação em 30/04/2008	Avaliação em 30/04/2007
<b>Receita Arrecadada</b>	<b>68.200.000,00</b>	<b>26.353.617,85</b>	A receita do Município corresponde a um arrecadação de 40,47% da receita prevista para o ano, sendo que neste mesmo período do ano anterior havia-se arrecadado 39,45%, em torno de 1% a menos. Com relação à meta de arrecadação, houve uma superação em 29,30
Receita arrecadada Prefeitura	57.447.519,00	23.249.715,04	
Receita arrecadada FAP	10.752.481,00	3.103.902,81	
<b>Despesa Executada</b>	<b>68.200.000,00</b>	<b>19.658.884,29</b>	A despesa do Município representa um comprometimento de 36,00% da despesa fixada para gastar no ano. A despesa do fundo previdenciário representa um comprometimento de 29,10% da despesa fixada. A partir da análise realizada em relação às metas fixadas, co
Despesa executada Prefeitura	57.407.519,00	18.441.035,94	
Despesa executada FAP	4.200.125,00	1.217.848,35	
Reserva contingência - FPSM	6.552.356,00	0,00	
Reserva contingência - geral	40.000,00	0,00	
<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>6.552.356,00</b>	<b>6.694.733,56</b>	
Resultado Orçamentário Prefeitura	0,00	4.808.679,10	A Prefeitura apresentou um significativo superávit orçamentário no quadrimestre, contudo é oportuno evidenciar que somente R\$ 434.888,50 refere-se a recursos de livre movimentação, estando o restante vinculado a despesas específicas. O FPSM, por sua vez,
Resultado Orçamentário FPSM	6.552.356,00	1.886.054,46	
<b>Resultado Nominal</b>	<b>3.260.582,34</b>	<b>-4.122.625,68</b>	Está dentro da meta pois houve uma redução no endividamento líquido em relação ao ano anterior de R\$ 4.122.625,68, sendo que a meta permite chegar a um aumento de 3.268.778,27. Tal redução deu-se principalmente em função do superávit financeiro do ano ant
	31/12/07	30/4/08	
Dívida consolidada	7.235.350,30	6.587.957,13	
(-) deduções (sobra recursos curto prazo)	6.722.541,94	10.197.774,45	
Disponibilidades e haveres financeiros	8.299.437,61	12.084.467,11	
- Restos a pagar processados	-1.576.895,67	-1.886.692,66	O resultado primário superou a meta projetada significativamente, o que deve-se principalmente à economia orçamentária realizada, salientando-se que, no decorrer do ano, a tendência é o resultado primário aproximar-se mais da meta proposta.
(=) dívida consolidada líquida	512.808,36	-3.609.817,32	
<b>Resultado Primário</b>	<b>-1.137.466,00</b>	<b>6.297.686,18</b>	
Receitas Fiscais Líquidas	64.391.692,00	25.013.469,79	
Despesas Fiscais Líquidas	-65.529.158,00	-18.715.783,61	
Saldo de exercícios anteriores			Está acima da meta proposta, sendo que com as amortizações que serão realizadas durante o ano espera-se chegar no valor projetado.
<b>Montante dívida pública</b>	<b>5.348.344,34</b>	<b>6.587.957,13</b>	