



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

RELATÓRIO DAS METAS FISCAIS E OUTROS RESULTADOS RELEVANTES
2º 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, 2007 e 2008

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\$ 65.112.769,20					
Gastos com Pessoal executivo	R\$ 22.441.988,71	41,59%	43,39%	36,69%	34,47%	54% RCL
Gastos com Pessoal legislativo	R\$ 1.052.754,69	1,83%	1,83%	1,71%	1,62%	6% RCL
Gastos em manutenção e desenvolvimento do ensino	R\$ 6.912.310,07	26,34%	27,98%	25,82%	20,10%	25% impostos e transferências
Gastos em saúde	R\$ 5.335.976,87	18,17%	18,67%	18,35%	15,51%	15% impostos e transferências
Dívida consolidada líquida	R\$ -4.163.985,73) R\$ -4.649.492,72 (STN)	9,21%	7,48%	1,85%	_____	120% RCL
Operações de Crédito	94.117,76	0,07%	0,00	5,13%	0,14%	16% RCL
Amortização Operações crédito	R\$ 1.726.359,95			4,16%	2,65%	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 38,41%.



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, que atingiram um gasto de 20,10% da receita de impostos próprios e transferências, configurando-se um déficit de aplicação de R\$ 1.685.800,79. Tal déficit deu-se, principalmente, pelo fato de a receita do ano estar superando as expectativas estimando-se uma arrecadação a maior no Fundeb de R\$ 1.138.550,00 e no MDE de R\$ 769.924,00. Neste sentido, o Secretário de Educação já foi comunicado e está tomando providência no sentido de ampliar os investimentos em educação.

2.2 Demonstração e avaliação da Situação Orçamentária e Financeira

2.2.1 Situação Orçamentária

Até o 2º quadrimestre o Município apresentou um superávit orçamentário consolidado considerando a despesa liquidada de R\$ 9.881.914,80. Analisando o Superávit orçamentário de forma não consolidada apresenta-se a seguinte situação:

Descrição	Valor
Superávit Prefeitura	5.503.631,76
Superávit FPSM	4.378.283,04
TOTAL GERAL	9.881.914,80

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\$ 1.333.004,68, sendo o restante do superávit vinculado a despesas específicas. Pode-se verificar que o superávit tanto geral, quanto no recurso próprio melhorou no segundo quadrimestre em relação ao primeiro quadrimestre de 2008.

Cabe destacar que a boa performance do superávit deve-se, sobretudo, a excelente arrecadação que vem realizando-se acima das projeções realizadas. Estima-se um excesso de arrecadação de em torno de R\$ 7.155.726,00 nos principais recursos, a saber, próprio, MDE, FUNDEB e ASPS, sendo R\$ 3.955.588,00 em recurso próprio, R\$ 769.924,00 em MDE, R\$ 1.291.663,00 em ASPS e R\$ 1.138.550,00 em FUNDEB.



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

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.

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 30/08/2008:

Descrição	Executivo	Legislativo	Fundo Previdenciário
Restos a pagar exercícios anteriores	97.843,98	0,00	0,00
Contas a pagar orçamentárias do Ano	1.331.974,43	16.803,37	3.553,04
Contas a pagar extra-orçamentárias	485.487,51	0,00	0,00
TOTAL A PAGAR NO PASSIVO FINANCEIRO	1.915.305,92	16.803,37	3.553,04
(-) Disponibilidade em caixa e bancos	11.280.057,47	160.778,84	33.457.102,61
= SUPERÁVIT FINANCEIRO CONSOLIDADO	9.364.751,55	143.975,47	33.453.549,57

No que tange ao Poder executivo, cabe mencionar que do total do superávit financeiro de R\$ 9.364.751,55, R\$ 2.825.929,57 refere-se a recursos de livre movimentação e o restante refere-se a recursos destinados a aplicação em despesas específicas. Verifica-se neste segundo quadrimestre uma melhoria no superávit financeiro geral e, também, no superávit financeiro em recursos próprios se comparado ao primeiro quadrimestre.

Venâncio Aires, em 22 de setembro 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 - 2º QUADRIMESTRE 2008

Descrição	Metas Fixadas - LDO	Situação em 30/04/2008	Situação em 30/08/2008	Avaliação em 30/08/2008
Receita Arrecadada	68.200.000,00	26.353.617,85	52.800.448,34	
Receita arrecadada Prefeitura	57.447.519,00	23.249.715,04	45.843.433,10	A receita do Município corresponde a um arrecadação de 89,40% da receita prevista para o ano, sendo que neste mesmo período do ano anterior havia-se arrecadado 72,78%, em torno de 16,62% a menos. Com relação à meta de arrecadação, houve uma superação em 1
Receita arrecadada FAP	10.752.481,00	3.103.902,81	6.957.015,24	
Despesa Executada	68.200.000,00	19.658.884,29	42.918.533,54	
Despesa executada Prefeitura	57.407.519,00	18.441.035,94	40.339.801,34	A despesa do Município representa um comprometimento de 59,98% da despesa fixada para gastar no ano. A despesa do fundo previdenciário representa um comprometimento de 61,40% da despesa fixada. A partir da análise realizada em relação às metas fixadas, co
Despesa executada FAP	4.200.125,00	1.217.848,35	2.578.732,20	
Reserva contingência - FPSM	6.552.356,00	0,00	0,00	
Reserva contingência - geral	40.000,00	0,00	0,00	
Resultado Orçamentário	6.552.356,00	6.694.733,56	9.881.914,80	
Resultado Orçamentário Prefeitura	0,00	4.808.679,10	5.503.631,76	A Prefeitura apresentou um significativo superávit orçamentário no quadrimestre, contudo é oportuno evidenciar que somente R\$ 1.333.004,68 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	4.378.283,04	
Resultado Nominal	3.260.582,34	-4.122.625,68	-5.162.301,08	
Dívida consolidada	7.235.350,30	6.587.957,13	6.036.982,33	Está dentro da meta pois houve uma redução no endividamento líquido em relação ao ano anterior de R\$ 5.162.301,08, sendo que a meta permite chegar a um aumento de 3.260.582,34. Tal redução deu-se principalmente em função do superávit financeiro do ano ant
(-) deduções (sobra recursos curto prazo)	6.722.541,94	10.197.774,45	10.686.475,05	
Disponibilidades e haveres financeiros	8.299.437,61	12.084.467,11	12.086.041,06	
- Restos a pagar processados	-1.576.895,67	-1.886.692,66	-1.399.566,01	
(=) dívida consolidada líquida	512.808,36	-3.609.817,32	-4.649.492,72	
Resultado Primário	-1.137.466,00	6.297.686,18	8.645.073,03	
Receitas Fiscais Líquidas	64.391.692,00	25.013.469,79	49.721.237,35	Ao descontarmos do resultado primário aprovado o valor da reserva de contingência para o RPPS já formado considerando a despesa liquidada de R\$ 4.378.283,04, temos um resultado primário real para fins de análise de R\$ 4.266.789,99, encontrando-se o mesmo
Despesas Fiscais Líquidas	-65.529.158,00	-18.715.783,61	-41.076.164,32	
Saldo de exercícios anteriores				
Montante dívida pública	5.348.344,34	6.587.957,13	6.036.982,33	Está acima da meta proposta, sendo que com as amortizações que serão realizadas durante o ano espera-se chegar no valor projetado ou a variação de 20% em relação à meta, conforme preve a Lei de Diretrizes Orçamentárias.