



Estado do Rio Grande do Sul

**PREFEITURA MUNICIPAL DE SALVADOR DAS MISSÕES**

Avenida Independência, 1131 – Fone (55) 3358.1101 – Fax (55)3358.1102 – CEP 97940-000  
*contabil@salvadorasmissoes.rs.gov.br*

---

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

**1º QUADRIMESTRE DE 2017**

AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

**REALIZADA EM 22/05/2017.**

Obedecendo à legislação vigente e ao dever cívico de prestar contas aos cidadãos, apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao 1º Quadrimestre de 2017, demonstrado em Audiência Pública realizada na Câmara Municipal de Vereadores, em cumprimento ao estabelecido no § 4º do art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal, o qual determina que o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais do orçamento fiscal e de seguridade social ao final de cada quadrimestre.

Os números são originários dos relatórios bimestrais e semestrais publicados no mural da prefeitura e internet, 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.

---

DANIEL GÓRSKI  
**Prefeito Municipal**

---

JULCI VANDERLEI LUFT  
**Secretário Municipal de Administração,  
Fazenda e Planejamento**

---

CLAITON RAFAEL MORAIS HETTWER

**Contador**

**CRC/RS 88.927**



Estado do Rio Grande do Sul

## PREFEITURA MUNICIPAL DE SALVADOR DAS MISSÕES

Avenida Independência, 1131 – Fone (55) 3358.1101 – Fax (55)3358.1102 – CEP 97940-000  
contabil@salvadordasmissoes.rs.gov.br

### 1. RECEITA

Do total das receitas previstas para o 1º quadrimestre de 2017 no montante de R\$ 6,23 milhões, R\$ 6,81 milhões foram arrecadados, ou seja, o tesouro municipal obteve um superávit de arrecadação de R\$ 580 mil (9%) de reais no período.

No quadro abaixo é possível visualizar o desempenho das receitas no 1º quadrimestre de 2017:

DESCRIÇÃO	1º QUADRIMESTRE 2017				
	META	EXECUÇÃO	VARIAÇÃO (R\$)	VARIAÇÃO (%)	RESULTADO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>6.172.100,18</b>	<b>6.546.833,41</b>	<b>374.733,23</b>	<b>6%</b>	<b>Atingiu</b>
Receita Tributária	271.217,93	289.889,77	18.671,84	7%	Atingiu
Receita de Contribuições	600.902,95	565.226,86	(35.676,09)	-6%	Não atingiu
Receita Patrimonial	786.660,73	897.268,67	110.607,94	14%	Atingiu
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	Não se aplica	Não se aplica
Receitas Industriais	0,00	0,00	0,00	Não se aplica	Não se aplica
Receita de Serviços	138.590,66	128.567,09	(10.023,57)	-7%	Não atingiu
Transferências Correntes	4.350.678,92	4.639.230,07	288.551,15	7%	Atingiu
Outras Receitas Correntes	24.048,99	26.650,95	2.601,96	11%	Atingiu
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>58.145,64</b>	<b>264.282,53</b>	<b>206.136,89</b>	<b>355%</b>	<b>Atingiu</b>
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	Não se aplica	Não se aplica
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	Não se aplica	Não se aplica
Amortização de Empréstimos	34.500,62	20.808,37	(13.692,25)	-40%	Não atingiu
Transferências de Capital	23.645,02	233.000,00	209.354,98	885%	Atingiu
Outras Receitas de Capital	0,00	10.474,16	10.474,16	#DIV/0!	Atingiu
<b>TOTAL</b>	<b>6.230.245,82</b>	<b>6.811.115,94</b>	<b>580.870,12</b>	<b>9%</b>	<b>Atingiu</b>

Tal cenário ocorreu, por conta, principalmente, do excesso ocorrido nas receitas correntes que atingiu R\$ 374 mil (6%) no período, impulsionado pelo excesso de arrecadação nas transferências correntes oriundas do governo federal e estadual de R\$ 288 mil (7%), e pelo superávit de R\$ 110 mil (14%) nas receitas patrimoniais decorrentes de aplicações financeiras realizadas no mercado financeiro.

Tal resultado ficou prejudicado, em parte, pelo déficit nas receitas de contribuições e nas receitas de serviços de R\$ 36 mil (6%) e R\$ 10 mil (7%), respectivamente.

O desempenho das receitas de capital ficou bem acima do esperado, com superávit de R\$ 206 mil (355%). Impulsionado pelo ótimo resultado nas transferências de capital oriundo de outras esferas de governo.



Estado do Rio Grande do Sul

## PREFEITURA MUNICIPAL DE SALVADOR DAS MISSÕES

Avenida Independência, 1131 – Fone (55) 3358.1101 – Fax (55)3358.1102 – CEP 97940-000  
contabil@salvadorasmissoes.rs.gov.br

Por fim, no quadrimestre em análise, a arrecadação municipal ficou acima do esperado, possibilitando ao gestor maior expansão nos seus gastos caso esse comportamento continue no decorrer do exercício.

### 2. DESPESA

Em valores acumulados, enquanto a receita total atingiu R\$ 6,81 milhões, a despesa realizada atingiu R\$ 4,56 milhões, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 2,25 milhões.

Em relação a meta para o período de R\$ 5,5 milhões, a despesa sofreu um contingenciamento de R\$ 951 mil, o que representa uma economia de 17% sobre a projeção inicial.

No quadro abaixo pode ser verificado o comportamento das despesas em relação a meta.

DESCRIÇÃO	META	EXECUÇÃO	VARIAÇÃO (R\$)	VARIAÇÃO (%)	RESULTADO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>5.352.823,51</b>	<b>4.450.867,53</b>	<b>(901.955,98)</b>	<b>-17%</b>	<b>Não atingiu</b>
Pessoal e Encargos	3.250.161,00	2.997.858,47	(252.302,53)	-8%	Não atingiu
Juros e Encargos	28.828,26	23.740,19	(5.088,07)	-18%	Não atingiu
Outras Despesas Correntes	2.073.834,25	1.429.268,87	(644.565,38)	-31%	Não atingiu
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>153.490,34</b>	<b>104.411,61</b>	<b>(49.078,73)</b>	<b>-32%</b>	<b>Não atingiu</b>
Investimentos	76.341,75	30.244,51	(46.097,24)	-60%	Não atingiu
Inversões Financeiras	18.872,00	15.890,52	(2.981,48)	-16%	Não atingiu
Amortização da Dívida	58.276,58	58.276,58	-	0%	Atingiu
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>Não atingiu</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5.506.313,85</b>	<b>4.555.279,14</b>	<b>(951.034,71)</b>	<b>-17%</b>	<b>Não atingiu</b>

Conforme se observa no quadro acima, as despesas com Pessoal e Encargos Sociais ficaram abaixo da meta em 8% (R\$ 252 mil) sobre a previsão inicial de R\$ 3,25 milhões. Tal retração decorre principalmente dos efeitos da Lei Municipal nº 1.267 de 28 de Dezembro de 2016 que extinguiu 26 (vinte e seis) cargos públicos em comissão.

Os juros e amortização pagos pelo município decorrem do empréstimo realizado junto ao BADESUL Desenvolvimento S.A., contrato nº 54/2014, com amortização em 48 parcelas, com a finalidade de realizar pavimentação asfáltica no acesso a Vila Santa Catarina, interior, do município.

No que concerne aos juros e encargos, os mesmos ficaram abaixo da meta, pois além dos juros de 4% ao ano incidem também sobre a dívida a variação da Taxa SELIC ( Sistema Especial



Estado do Rio Grande do Sul

## **PREFEITURA MUNICIPAL DE SALVADOR DAS MISSÕES**

Avenida Independência, 1131 – Fone (55) 3358.1101 – Fax (55)3358.1102 – CEP 97940-000

*contabil@salvadorasmissoes.rs.gov.br*

---

de Liquidação e Custódia), que no decorrer do ano de 2017 apresentou queda, cuja expectativa para 2017 é de 10,19% conforme o Boletim Focus de 19 de maio de 2017.

Por outro lado, os gastos com outras despesas correntes sofreram uma economia de R\$ 644 mil em relação à meta para o período.

Os investimentos e as inversões financeiras também ficaram abaixo da meta em R\$ 46 mil (60%) e R\$ 2,9 mil (16%), respectivamente.

A amortização da dívida pública com o BADESUL não apresentou variação em relação a meta, pois o valor da amortização é fixo, logo, é conhecido previamente pelo município.

### **3. 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).

O resultado primário previsto para o período de R\$ 8.747,47 indica que as receitas primárias são capazes de financiar as despesas primárias.

No período de Janeiro a Abril de 2017 o resultado primário foi de R\$ 1,43 milhões, quando comparado com a meta o resultado encontra-se R\$ 1,42 milhões acima, ou seja, até o período o superávit entre receitas e despesas primárias ocorreu em montante bem superior ao inicialmente projetado, sendo tal resultado, favorável.

O resultado observado deveu-se, principalmente, ao comportamento positivo das receitas primárias - representadas pela receita orçamentária, excluídas as aplicações financeiras, deduções



Estado do Rio Grande do Sul

## PREFEITURA MUNICIPAL DE SALVADOR DAS MISSÕES

Avenida Independência, 1131 – Fone (55) 3358.1101 – Fax (55)3358.1102 – CEP 97940-000

*contabil@salvadordasmissoes.rs.gov.br*

---

para o FUNDEB, operações de crédito, amortização de empréstimos e alienações de ativos – que, no período, efetivaram-se no montante de R\$ 5,9 milhões.

O valor verificado foi superior as 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\$ 4,4 milhões.

#### 4. ANÁLISE DA DÍVIDA PÚBLICA – RESULTADO NOMINAL

Até o final do quadrimestre em análise, o Resultado Nominal foi de - R\$ 1.202.629,87, 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 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 = superavit.

Pelo resultado apresentado, verifica-se que a dívida fiscal líquida do Município apresenta um saldo inferior àquele verificado em 31/12/2016, sinalizando, portanto, para uma **redução** no nível de endividamento municipal, 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.

Como se verifica, a dívida pública consolidada apresentou saldo ao final deste quadrimestre de R\$ 407.936,06 referente a Operações de Crédito com o BADESUL pavimentação asfáltica no acesso a Vila Santa Catarina, interior, do município.

Comparando-se o saldo da dívida pública consolidada com aquele obtido ao final do ano de 2016 no valor de R\$ 466.212,64, verifica-se que houve **decrécimo** na ordem de 12,5% (R\$ 58.276,58) que refere-se a amortização da dívida com o BADESUL no período de janeiro a abril de 2017.



Estado do Rio Grande do Sul

## **PREFEITURA MUNICIPAL DE SALVADOR DAS MISSÕES**

Avenida Independência, 1131 – Fone (55) 3358.1101 – Fax (55)3358.1102 – CEP 97940-000  
*contabil@salvadorasmissoes.rs.gov.br*

---

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, como a DCL é negativa fica demonstrado que a Administração Municipal está cumprindo os princípios da Lei de Responsabilidade Fiscal.

### **5. RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS**

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 em análise, as Receitas Previdenciárias atingiram a soma de R\$ 1,4 milhões, e as despesas com o pagamento de benefícios e outras despesas do regime de previdência atingiram o montante de R\$ 539 mil, obtendo-se um **resultado superavitário** de R\$ 862 mil, o qual, conjugado com o saldo anterior das disponibilidades financeiras, resulta num montante atual R\$ 18,2 milhões, os quais se encontram depositados em contas bancárias específicas, devidamente aplicados em fundos de investimentos.



Estado do Rio Grande do Sul

## **PREFEITURA MUNICIPAL DE SALVADOR DAS MISSÕES**

Avenida Independência, 1131 – Fone (55) 3358.1101 – Fax (55)3358.1102 – CEP 97940-000  
*contabil@salvadorasmissoes.rs.gov.br*

---

### **COMENTÁRIO FINAL**

As receitas foram arrecadadas acima da projeção para o quadrimestre, ou seja, o tesouro municipal obteve excesso de arrecadação de R\$ 580 mil (9%).

Em relação a meta para o período de R\$ 5,5 milhões, a despesa sofreu um contingenciamento de R\$ 951 mil, o que representa uma economia de 17% sobre a projeção inicial.

Os resultados apresentados permitem concluir que a meta fixada para o Resultado Primário não foi superada.

A Dívida Consolidada Líquida como proporção da Receita Corrente Líquida – encontram-se dentro do limite legal de 120%.

Comparando-se o saldo da dívida pública consolidada com aquele obtido ao final do ano de 2016 no valor de R\$ 466.212,64, verifica-se que houve **decrécimo** na ordem de 12,5% (R\$ 58.276,58) que refere-se a amortização da dívida com o BADESUL no período de janeiro a abril de 2017.

O RPPS apresentou resultado superavitário de R\$ 862 mil, e saldo bancário de R\$ 18,2 milhões ao final de abril.

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

Salvador das Missões – RS, 22 de Maio de 2017..