



**CONTROLADORIA GERAL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOSÉ BOITEUX
ESTADO DE SANTA CATARINA**

**Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais
2º Quadrimestre de 2016**

1. INTRODUÇÃO

Obedecendo à legislação vigente e face ao dever cívico de prestar contas aos cidadãos, a Prefeitura Municipal de José Boiteux, Estado de Santa Catarina apresenta neste relatório o desempenho da execução orçamentária e financeira, e também, a avaliação do cumprimento das metas fiscais estabelecidas para o exercício de 2016.

Esta audiência está sendo realizada para cumprir o disposto no Art. 9º., § 4º da Lei Complementar nº101, de 4 de maio de 200, a conhecida “Lei de Responsabilidade Fiscal”, que assim determina:

“Art. 9º.....

§ 4º 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.”

Desta forma, estaremos apresentando o quanto foi realizado das metas fixadas na LDO 2016, para receita e a despesa, para o resultado primário, e para os índices constitucionais com despesas em educação, saúde e pessoal.

2. RECEITAS

As Receitas do Município se classificam em 2 grandes grupos:

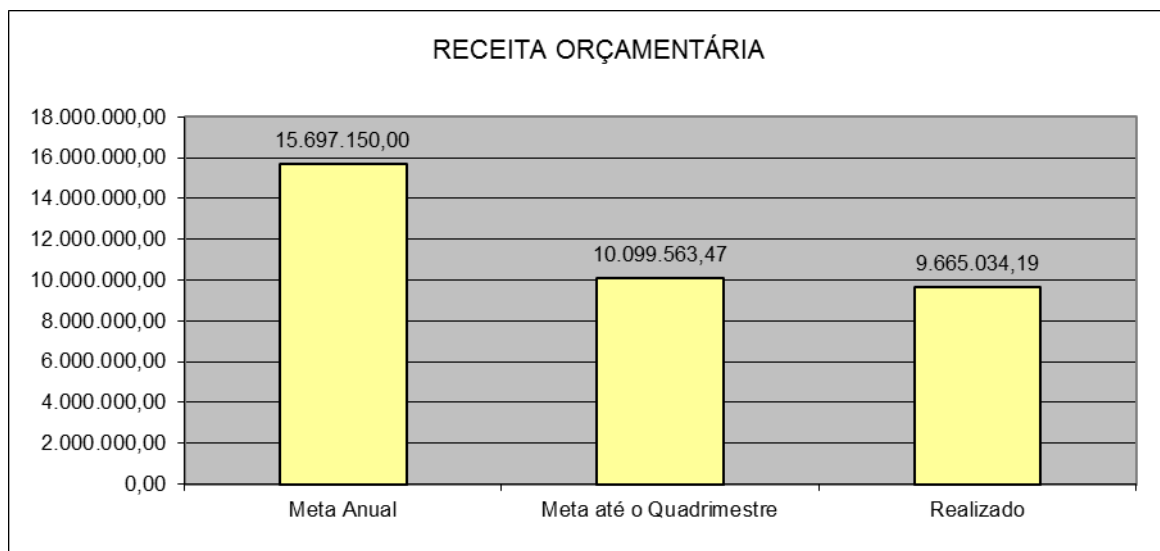
1. Receitas Correntes que decorrem dos recursos arrecadados pelo Município, através de impostos, taxas e contribuições, e pelas transferências constitucionais e legais, destacando-se a participação na receita da União e do Estado de SC, bem como, as Transferências recebidas para o FUNDEB – Fundo de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino e Valorização do Magistério e os recursos destinados ao SUS. Os itens mais significativos neste item são: as Receitas Tributárias e as Transferências Correntes.
2. Receitas de Capital, que resultam da Alienação de Bens, das Operações de crédito e de Transferências da União ou do Estado mediante de convênios.



**CONTROLADORIA GERAL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOSÉ BOITEUX
ESTADO DE SANTA CATARINA**

A seguir demonstramos o desempenho da receita de acordo com o Orçamento Anual.

RECEITA ORÇAMENTÁRIA	2º QUADRIMESTRE			Índice de Realização Anual	Análise Horizontal	Análise Vertical
	Meta Anual	Meta até o Quadrimestre	Realizado			
RECEITAS CORRENTES	15.569.150,00	10.099.563,47	9.425.206,64	60,54%	93,32%	97,52%
Receita Tributária	846.000,00	594.015,64	586.383,34	69,31%	98,72%	6,07%
Receita de Contribuições	160.000,00	103.813,43	115.829,55	72,39%	111,57%	1,20%
Receita Patrimonial	54.100,00	35.298,67	84.716,19	156,59%	240,00%	0,88%
Receita de Serviços	99.500,00	71.932,35	33.312,39	33,48%	46,31%	0,34%
Transferências Correntes	14.345.500,00	9.274.704,59	8.565.666,54	59,71%	92,36%	88,63%
Outras Receitas Correntes	64.050,00	19.798,78	39.298,63	61,36%	198,49%	0,41%
RECEITAS DE CAPITAL	128.000,00	0,00	239.827,55	187,37%	#DIV/0!	2,48%
Alienação de Bens	30.000,00	0,00	65.800,00	219,33%	#DIV/0!	0,68%
Transferências de Capital	98.000,00	0,00	174.027,55	177,58%	#DIV/0!	1,80%
TOTAL	15.697.150,00	10.099.563,47	9.665.034,19	61,57%	95,70%	100,00%



Observa-se que até o final do 2º Quadrimestre foram realizados 95,70% da receita estimada para o período, sendo arrecadado um montante de R\$434.529,28 a menor que o previsto para o quadrimestre.

No grupo Receitas Correntes destacam-se as Receitas Tributárias e as Transferências Correntes. Vejamos a composição e o desempenho dessas receitas:



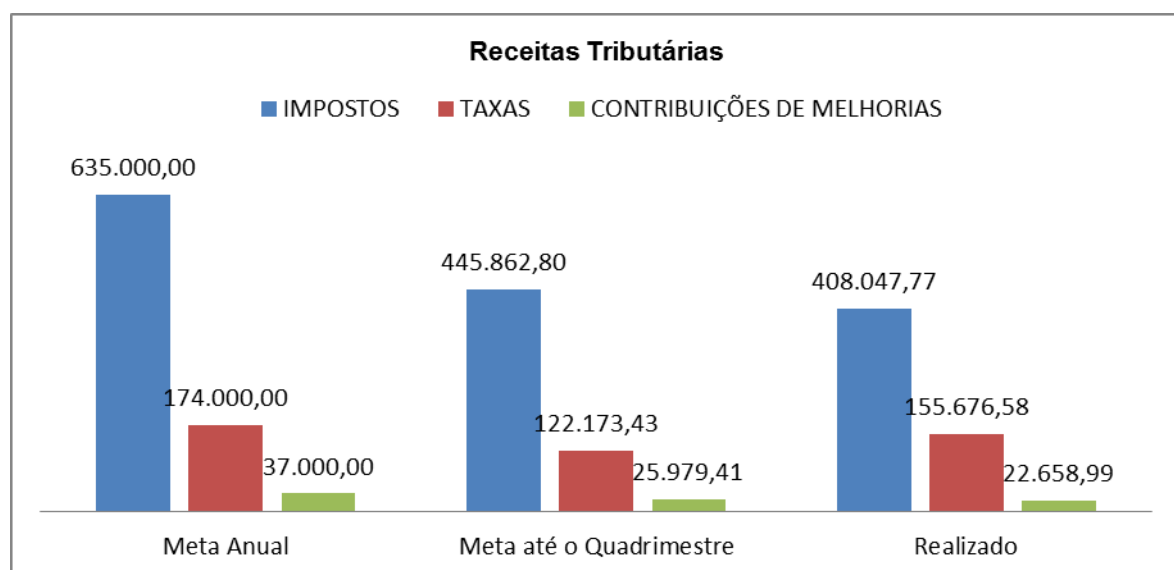
**CONTROLADORIA GERAL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOSÉ BOITEUX
ESTADO DE SANTA CATARINA**

2.1 Receitas Tributárias

As Receitas Tributárias, nas quais encontramos os impostos e as taxas municipais, destacando-se o IPTU, o ISS e o Alvará, representaram cerca de 6,07% do total arrecadado e apresentaram o seguinte desempenho:

RECEITAS TRIBUTÁRIAS	2º QUADRIMESTRE			Índice de Realização Anual	Análise Horizontal	Análise Vertical
	Meta Anual	Meta até o Quadrimestre	Realizado			
IMPOSTOS	635.000,00	445.862,80	408.047,77	64,26%	91,52%	69,59%
IPTU	80.000,00	56.171,69	89.437,01	111,80%	159,22%	15,25%
ISS	310.000,00	217.665,30	132.731,39	42,82%	60,98%	22,64%
IRRF	210.000,00	147.450,69	120.379,29	57,32%	81,64%	20,53%
ITBI	35.000,00	24.575,12	65.500,08	187,14%	266,53%	11,17%
TAXAS	174.000,00	122.173,43	155.676,58	89,47%	127,42%	26,55%
Taxas p/ Exerc. de Polícia	82.500,00	57.927,06	59.182,98	71,74%	102,17%	10,09%
Taxas pela Prest de Serv.	91.500,00	64.246,37	96.493,60	105,46%	150,19%	16,46%
CONTRIB. DE MELHORIAS	37.000,00	25.979,41	22.658,99	61,24%	87,22%	3,86%
Contrib. p/ Pav. E Obras	37.000,00	25.979,41	22.658,99	61,24%	87,22%	3,86%
TOTAL	846.000,00	594.015,64	586.383,34	69,31%	98,72%	100,00%

Observa-se que para as Receitas Tributárias tivemos uma arrecadação de 98,72% da meta prevista para o 2º Quadrimestre/2016, equivalente a R\$7.632,30 a menor que o inicialmente previsto.



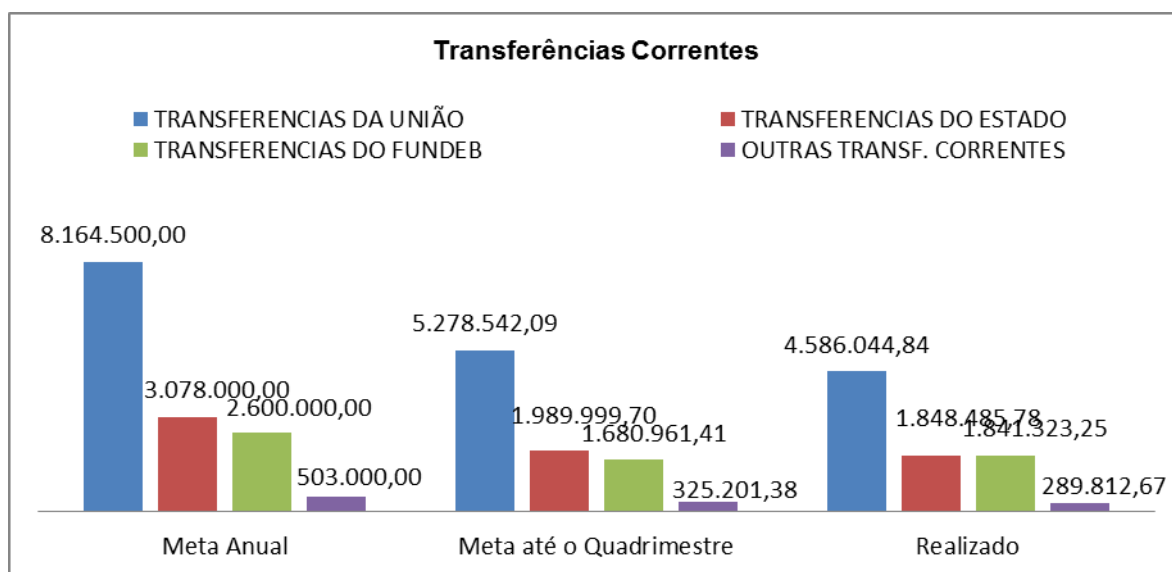


**CONTROLADORIA GERAL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOSÉ BOITEUX
ESTADO DE SANTA CATARINA**

2.2 Transferências Correntes

As transferências Correntes representam cerca 88,63% das Receitas realizadas até o período e são compostas principalmente pelo Fundo de Participação dos Municípios (FPM) e ICMS. No 2º Quadrimestre/2016 apresentaram o seguinte desempenho:

TRANSFERENCIAS CORRENTES	2º QUADRIMESTRE			Índice de Realização Anual	Análise Horizontal	Análise Vertical
	Meta Anual	Meta até o Quadrimestre	Realizado			
TRANSF. DA UNIÃO	8.164.500,00	5.278.542,09	4.586.044,84	56,17%	86,88%	53,54%
FPM	6.335.000,00	4.095.727,13	3.422.786,98	54,03%	83,57%	39,96%
ITR	2.000,00	1.293,05	4.289,63	214,48%	331,75%	0,05%
ICMS LC 87/96	9.600,00	6.206,63	6.483,84	67,54%	104,47%	0,08%
Transferências do SUS	1.067.000,00	689.840,70	659.287,46	61,79%	95,57%	7,70%
Transferências do FNAS	183.500,00	118.637,08	106.183,68	57,87%	89,50%	1,24%
Transferências do FNDE	494.000,00	319.382,67	328.829,39	66,56%	102,96%	3,84%
Outras Transf. da União	73.400,00	47.454,83	58.183,86	79,27%	122,61%	0,68%
TRANSF. DO ESTADO	3.078.000,00	1.989.999,70	1.848.485,78	60,05%	92,89%	21,58%
ICMS	2.664.000,00	1.722.338,92	1.578.715,39	59,26%	91,66%	18,43%
IPVA	284.000,00	183.612,71	186.392,89	65,63%	101,51%	2,18%
IPI	40.000,00	25.860,94	22.615,50	56,54%	87,45%	0,26%
Outras Transf. do Estado	90.000,00	58.187,13	60.762,00	67,51%	104,43%	0,71%
TRANSF DO FUNDEB	2.600.000,00	1.680.961,41	1.841.323,25	70,82%	109,54%	21,50%
Receita do FUNDEB	2.600.000,00	1.680.961,41	1.841.323,25	70,82%	109,54%	21,50%
OUTRAS TRANSF. CORR.	503.000,00	325.201,38	289.812,67	57,62%	89,12%	3,38%
Outras Transf. Correntes	503.000,00	325.201,38	289.812,67	57,62%	89,12%	3,38%
TOTAL	14.345.500,00	9.274.704,59	8.565.666,54	59,71%	92,36%	100,00%





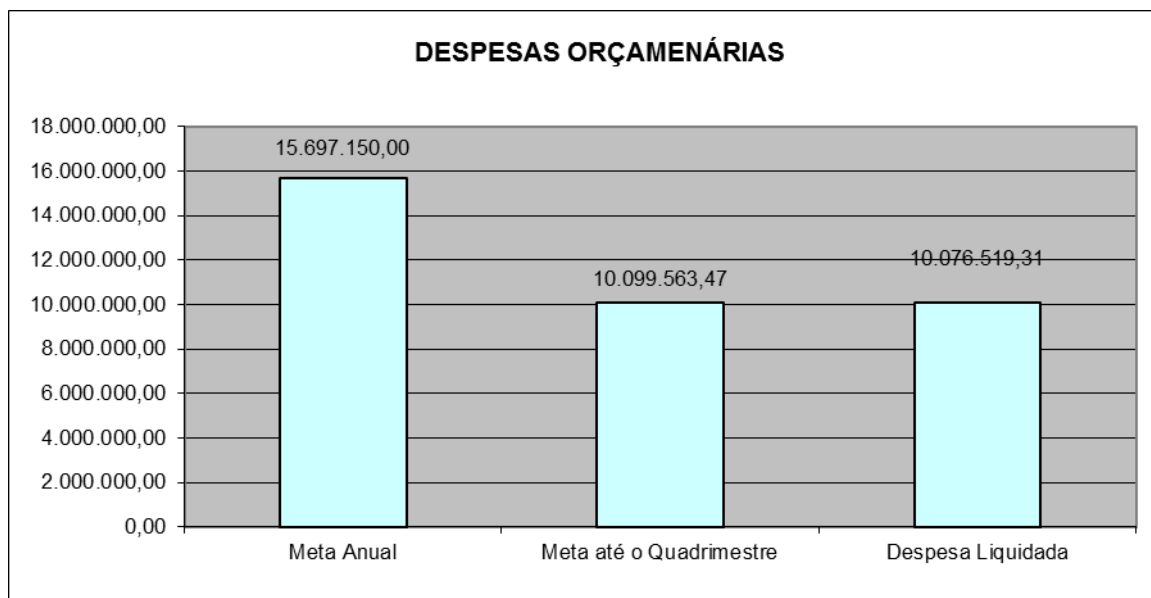
CONTROLADORIA GERAL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOSÉ BOITEUX
ESTADO DE SANTA CATARINA

3. DESPESAS

Utilizamos também para as despesas, a classificação por categoria econômica, ou seja, Despesas Corrente e Despesas de Capital. O comportamento da despesa pode ser visto na tabela abaixo, observando-se que foram realizados 99,77% da meta quadrimestral.

DESPESAS POR NATUREZA	2º QUADRIMESTRE			Índice de Realização Anual	Análise Horizontal	Análise Vertical
	Meta Anual	Meta até o Quadrimestre	Despesa Liquidada			
DESPESAS CORRENTES	14.301.402,00	9.201.537,68	9.340.355,88	65,31%	101,51%	92,69%
Pessoal e Encargos	8.031.580,00	5.167.527,35	5.346.295,46	66,57%	103,46%	53,06%
Juros e Enc. da Dívida	50.000,00	32.170,05	15.772,17	31,54%	49,03%	0,16%
Outras Desp. Correntes	6.219.822,00	4.001.840,27	3.978.288,25	63,96%	99,41%	39,48%
DESPESAS DE CAPITAL	1.369.248,00	880.975,66	736.163,43	53,76%	83,56%	7,31%
Investimentos	1.089.248,00	700.823,35	565.802,03	51,94%	80,73%	5,62%
Amortização da Dívida	280.000,00	180.152,31	170.361,40	60,84%	94,57%	1,69%
RESERVA DE CONTING.	26.500,00	17.050,13	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL	15.697.150,00	10.099.563,47	10.076.519,31	64,19%	99,77%	100,00%

Nota-se para as Despesas Correntes, que foram liquidadas R\$10.076.519,31 de uma meta quadrimestral de R\$10.099.563,47, representando um gasto de 99,77% do total previsto para o período. As Despesas Correntes atingiram R\$9.340.355,88 neste quadrimestre, representando 101,51% da meta fixada para o 2º Quadrimestre de 2016, enquanto que as Despesas de Capital atingiram o montante de R\$736.163,43, representando 83,56% da meta fixada para o mesmo período.





**CONTROLADORIA GERAL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOSÉ BOITEUX
ESTADO DE SANTA CATARINA**

4. ANÁLISE ENTRE A RECEITA E A DESPESA

Fazendo uma análise entre a Receita Arrecadada e a Despesa Empenhada até o 2º Quadrimestre de 2016, podemos perceber que os números nos apresentam um pequeno Déficit Orçamentário no valor de R\$411.485,12, já que a Receita Total Arrecadada acumulou o valor de R\$9.665.034,19, enquanto que a Despesa Total acumulou o valor de R\$10.076.519,31, conforme podemos perceber claramente no quadro abaixo:

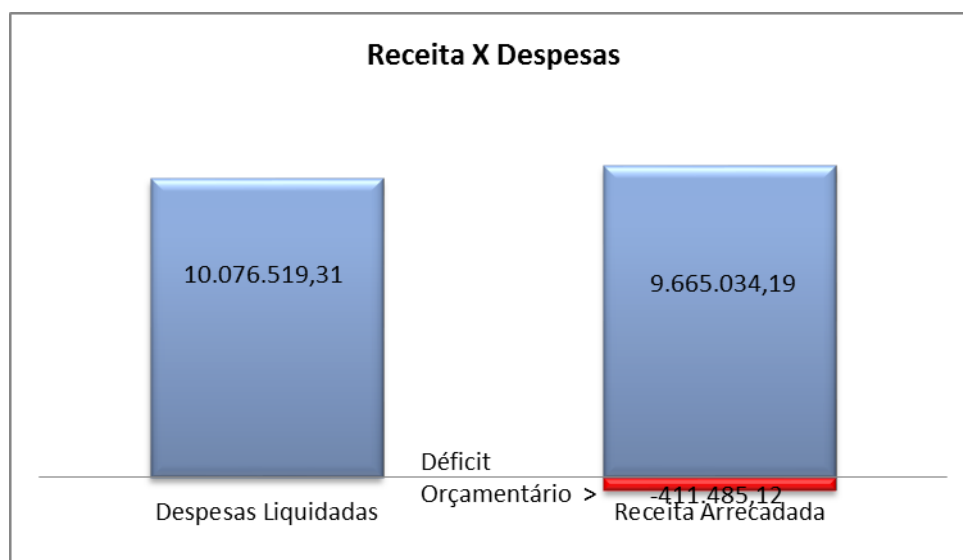
<i>Descrição</i>	<i>Correntes</i>	<i>Capital</i>	<i>Total</i>
Receitas Realizadas	9.425.206,64	239.827,55	9.665.034,19
Despesas Liquidadas	9.340.355,88	736.163,43	10.076.519,31
Situação Orçamentária:	Déficit Orçamentário		-411.485,12

Índice:	0,96
----------------	-------------

Percentual da Receita Realizada em relação à Despesa Liquidada até o Mês:	95,92%
--	---------------

'PLANEJAMENTO é o grande princípio da Lei de Responsabilidade Fiscal. A Lei 4.320/64, em seu Artigo 48, Alinea 'b', define como necessário: 'MANTER, DURANTE O EXERCÍCIO, NA MEDIDA DO POSSÍVEL, O EQUILÍBRIO ENTRE A RECEITA ARRECADADA E A DESPESA REALIZADA, DE MODO A DEDUZIR AO MÍNIMO EVENTUAIS INSUFICIÊNCIAS DE TESOURARIA'.

Podemos ainda dizer que para cada R\$1,00 de despesa o município arrecadou R\$0,96.





**CONTROLADORIA GERAL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOSÉ BOITEUX
ESTADO DE SANTA CATARINA**

5. RESULTADO PRIMÁRIO E RESULTADO NOMINAL

O Resultado Primário tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município de honrar o pagamento do serviço de sua dívida. Através dele, demonstra-se o grau de autonomia do Município para, utilizando suas receitas próprias e transferências constitucionais e legais, honrar seus pagamentos com Despesas Correntes e Despesas de Capital, e ainda, gerar poupança para atender o serviço da dívida. Nessa comparação, são consideradas apenas as chamadas receitas e despesas fiscais ou primárias, que não incluem pelo lado das receitas, as financeiras, de operações de crédito e de alienação de bens, e do lado da despesa, o pagamento do serviço da dívida (juros, encargos e amortizações).

1) Receita Primária, ou simplesmente, Receitas Fiscais, que é apurada excluindo-se da Receita Total as Receitas Financeiras e Alienação de Bens.

2) Despesa Primária, ou simplesmente, Despesas Fiscais, que é obtida excluindo-se do total das Despesas a Amortização e os Juros e Encargos da Dívida;

Seguindo este método, observamos que a meta para o resultado primário para o 2º Quadrimestre é de R\$177.023,69. Ao final do período foi apurado um resultado de R\$-375.867,74, conforme se demonstra a seguir:

RECEITAS FISCAIS	2º QUADRIMESTRE			Índice de Realização Anual	Índice de Realização até o Período
	Meta Anual	Meta até o Quadrimestre	Realizado		
RECEITAS CORRENTES	15.569.150,00	10.099.563,47	9.425.206,64	60,54%	93,32%
(-) Receitas Financeiras	-54.100,00	-35.298,67	-84.716,19	156,59%	240,00%
RECEITAS FISCAIS CORRENTES	15.515.050,00	10.064.264,79	9.340.490,45	60,20%	92,81%
RECEITAS DE CAPITAL	128.000,00	0,00	239.827,55	187,37%	#DIV/0!
(-) Alienação de Bens	-30.000,00	0,00	-65.800,00	219,33%	#DIV/0!
RECEITAS FISCAIS DE CAPITAL	98.000,00	0,00	174.027,55	177,58%	#DIV/0!
1. RECEITA PRIMARIA	15.613.050,00	10.064.264,79	9.514.518,00	60,94%	94,54%

DESPESAS FISCAIS	2º QUADRIMESTRE			Índice de Realização Anual	Índice de Realização até o Período
	Meta Anual	Meta até o Quadrimestre	Realizado		
DESPESAS CORRENTES	14.301.402,00	9.201.537,68	9.340.355,88	65,31%	101,51%
(-) Juros e Encargos da Dívida	-50.000,00	-32.170,05	-15.772,17	31,54%	49,03%
DESPESAS FISCAIS CORRENTES	14.251.402,00	9.169.367,62	9.324.583,71	65,43%	101,69%
DESPESAS DE CAPITAL	1.369.248,00	880.975,66	736.163,43	53,76%	83,56%
(-) Amortização da Dívida	-280.000,00	-180.152,31	-170.361,40	60,84%	94,57%
DESPESAS FISCAIS DE CAPITAL	1.089.248,00	700.823,35	565.802,03	51,94%	80,73%
RESERVA DE CONTINGENCIA	26.500,00	17.050,13	0,00	0,00%	0,00%
2. DESPESA PRIMARIA	15.367.150,00	9.887.241,11	9.890.385,74	64,36%	100,03%

3. RESULTADO PRIMÁRIO	245.900,00	177.023,69	-375.867,74	-152,85%	-212,33%
------------------------------	-------------------	-------------------	--------------------	-----------------	-----------------



**CONTROLADORIA GERAL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOSÉ BOITEUX
ESTADO DE SANTA CATARINA**

No mesmo período, foi apurado o seguinte Resultado Nominal, que resultado da diferença entre o saldo da Dívida Consolidada em 31/12/2015 e em 31/04/2016:

ESPECIFICAÇÃO	SALDOS		
	31/12/2015	30/04/2016	31/08/2016
DÍVIDA CONSOLIDADA	1.943.193,23	1.849.611,10	1.766.818,36
DEDUÇÕES	689.356,24	913.842,16	661.363,86
Disponibilidade de Caixa Bruto	1.010.901,52	913.842,16	661.363,86
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00	0,00
(-) Fornecedores a Pagar	321.545,28	0,00	0,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	1.253.836,99	935.768,94	1.105.454,50
RESULTADO NOMINAL		-318.068,05	-148.382,49
META DE RESULTADO NOMINAL FIXADA NA LDO			-61.277,66

Observa-se que o Ativo Disponível Líquido é inferior ao montante da dívida, fazendo com que o valor da Dívida Consolidada Líquida seja negativo. Em outras palavras o Disponível cobre integralmente o valor da dívida.

6. DESTAQUES

Apresentamos a seguir, como destaques, o cumprimento dos Limites de Pessoal e Encargos, conforme determina a Lei de Responsabilidade Fiscal, bem como o cumprimento das vinculações constitucionais para a Educação e para Saúde.

6.1 Despesas com Pessoal

ESPECIFICAÇÃO	VALOR	%
RECEITAS CORENTES	16.130.284,43	100,00%
(-) Retenção para o FUNDEB	-1.837.276,42	-11,39%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	14.293.008,01	88,61%

DESPESAS COM PESSOAL	LIMITE MÁXIMO	VALOR ATÉ O QUADRIMESTRE	% ATÉ O QUADRIMESTRE
Câmara Municipal	6,00%	444.508,88	3,11%
Prefeitura Municipal	54,00%	7.819.979,41	54,71%
TOTA DA DESPESA COM PESSOAL	60,00%	8.264.488,29	57,82%

Nota-se que foram cumpridos os limites exigidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal.



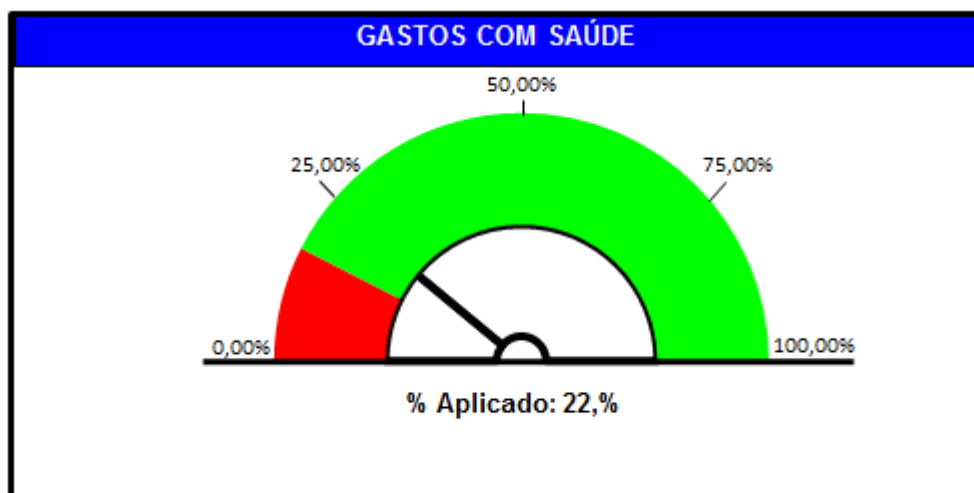
**CONTROLADORIA GERAL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOSÉ BOITEUX
ESTADO DE SANTA CATARINA**

A Câmara Municipal gastou 3,11% da Receita Corrente Líquida com despesas de pessoal, estando abaixo do limite máximo que é de 6%. Quanto a Prefeitura, o seu gasto foi de 54,71% estando um pouco acima do limite de 54%.

6.2 Aplicação na Saúde

A aplicação nas Ações e nos Serviços Públicos de Saúde atendeu com satisfação a obrigação constitucional. A tabela abaixo demonstra que foram aplicados com recursos próprios, isto é, descontando-se as transferências recebidas do SUS – Sistema Único de Saúde, 22,00%, ou seja, R\$856.231,54, quando o mínimo seria de 15% das receitas resultantes de impostos.

RECEITAS	RECEITA REALIZADA EM R\$1,00	
	2º QUADRIMESTRE	%
Impostos	408.047,77	6,10%
Receitas de Transferências	6.278.024,33	93,83%
Juros, Multas e Dívida Ativa de Impostos	5.003,96	0,07%
RECEITA LIQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS	6.691.076,06	100,00%
DESPESAS COM SAÚDE (Por Sub Função)	DESPESA REALIZADA EM R\$1,00	
	2º QUADRIMESTRE	%
Atenção Básica	2.328.584,31	34,80%
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	0,00	0,00%
(-) Recursos do SUS	856.231,54	12,80%
TOTAL DE GASTOS NA SAÚDE COM RECEITA DE IMPOSTOS	1.472.352,77	22,00%



6.3 Aplicação na Educação



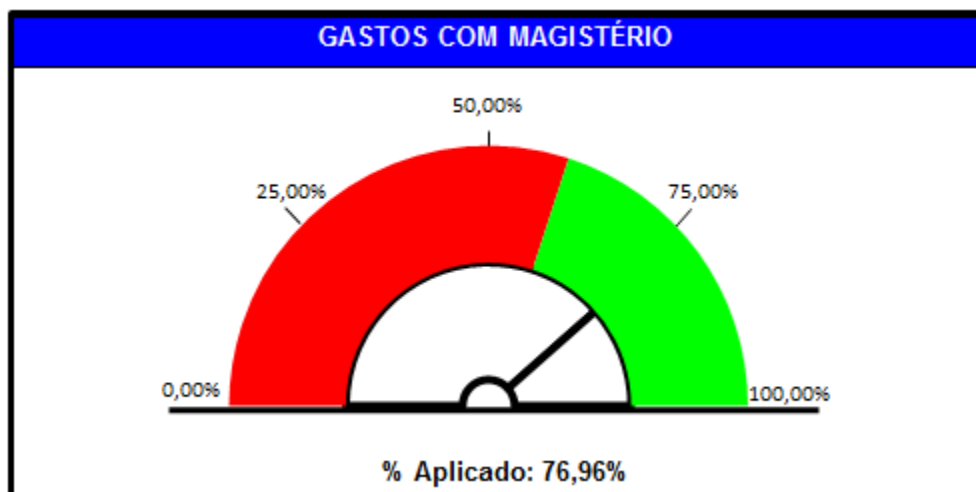
**CONTROLADORIA GERAL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOSÉ BOITEUX
ESTADO DE SANTA CATARINA**

Os recursos destinados a Manutenção e ao Desenvolvimento do Ensino tem como base as receitas de impostos e as transferências oriundas de impostos. No 2º quadrimestre de 2016 foram aplicados no Ensino 30,53% das receitas resultantes de impostos, ou seja, R\$2.103.512,44, estando, portanto, acima do limite o mínimo constitucional é de 25%, conforme se demonstra na tabela abaixo.

Na Remuneração dos Profissionais do Magistério, foram aplicados até o final do 2º Quadrimestre de 2016 o montante de R\$1.424.825,45, o que corresponde à 76,96%, enquanto que o percentual mínimo a ser aplicado é de 60% sobre os recursos recebidos do FUNDEB.

RECEITAS	RECEITA REALIZADA EM R\$1,00	
	2º QUADRIMESTRE	%
Impostos	408.047,77	5,92%
Receitas de Transferências	6.476.903,75	94,01%
Juros, Multas e Dívida Ativa de Impostos	5.003,96	0,07%
RECEITA LIQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS	6.889.955,48	100,00%
DESPESAS COM EDUCAÇÃO	DESPESA REALIZADA EM R\$1,00	
	2º QUADRIMESTRE	%
Educação Infantil	1.085.675,57	15,76%
Ensino Fundamental	2.074.001,05	30,10%
(-) Recursos Vinculados	470.460,45	6,83%
(-) Resultado Líquido das Transf. Do FUNDEB	585.703,73	8,50%
TOTAL DE GASTOS NA EDUCAÇÃO COM RECEITA DE IMPOSTOS	2.103.512,44	30,53%

DESPESA COM O FUNDEB	DESPESA REALIZADA EM R\$1,00	
	2º QUADRIMESTRE	%
RECEITA DO FUNDEB	1.851.264,96	100,00%
(-) DEDUÇÃO P/ FORMAÇÃO DO FUNDEB	1.255.619,52	67,82%
RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSF. DO FUNDEB	595.645,44	32,18%
RECEITAS DE APLICAÇÃO FINANCEIRAS DE RECURSOS DO FUNDEB	9.941,71	0,54%
PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	1.424.825,45	76,96%



7. CONSIDERAÇÕES FINAIS



**CONTROLADORIA GERAL
PREFEITURA MUNICIPAL DE JOSÉ BOITEUX
ESTADO DE SANTA CATARINA**

Os resultados atingidos demonstram de forma clara o cumprimento das metas e princípios de gestão fiscal responsável prevista na Lei de Responsabilidade Fiscal e a manutenção do equilíbrio fiscal do Município de José Boiteux.

Os limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal para as Despesas de Pessoal foram obedecidos, pelo Poder Legislativo, enquanto que o Poder Executivo apresenta-se um pouco acima do limite máximo permitido, sendo necessário desta forma, adoção de providências com vistas redução dos valores para o cumprimento da legislação.

Foram cumpridas totalmente as metas relacionadas com os setores de saúde e educação, inclusive em percentuais muito superiores àqueles determinados pela legislação.

José Boiteux/SC, 26 de Setembro de 2016.

MIGUEL AMADEU FUSINATO
Agente de Controle Interno
CRA/SC 10.058