

Município: SUMIDOURO

AUDIÊNCIA PÚBLICA – 2º QUADRIMESTRE-2018

Em conformidade com os novos dispositivos elencados na Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar nº 101 de 04 de Maio de 2.000), o Poder Executivo vem pelo presente, através de uma abordagem sintética, expor os aspectos mais relevantes acerca da Execução Orçamentária até o 2º Quadrimestre do exercício de 2018.

No que tange a execução orçamentária propriamente dita, mais precisamente aquela compreendida até o 2º Quadrimestre do exercício de 2018, no que concerne às receitas em geral, considerando para tanto os valores consolidados, englobando a Administração Direta e Indireta, através da análise da Tabela I, pode-se verificar a distribuição das Receitas Correntes, compreendendo necessariamente as Receitas Tributárias, estando englobados o IPTU, ISS, IRRF, ITBI e as TAXAS, basicamente dizem respeito àquelas receitas diretamente arrecadas pelo ente municipal, ou seja, aquelas de competência do Município.

Tabela I - Detalhamento das Receitas Tributárias - 2º QUADRIM - 2017/2018

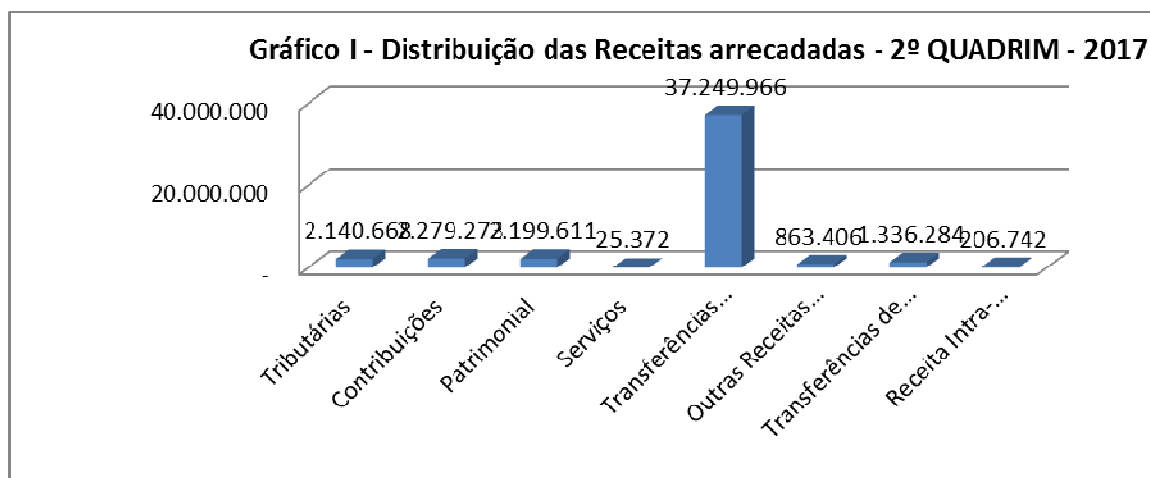
Receitas	Jan/Ago 2017	Jan/Ago 2018	Variação 2017/2018	
	R\$	R\$	R\$	3
IPTU	396.256,9	415.158,0	18.901,1	4,77%
ISS	475.958,5	534.402,8	58.444,3	12,28%
ITBI	90.964,8	80.295,9	(10.668,9)	-11,73%
IRRF	767.774,8	899.728,5	131.953,7	17,19%
TAXAS	153.585,2	126.650,5	(26.934,7)	-17,54%
TOTAL	1.884.540,2	2.056.235,7	171.695,5	9,11%

Fonte: Coordenadoria de Controle Interno

A Tabela II e o Gráfico I mostram a participação no total arrecadado dos principais itens de receita.

Tabela II - Composição das Receitas Arrecadadas - 2º QUADRIM - 2017/2018

Receitas	Jan/Ago 2017		Jan/Ago 2018		Varição 2017/2018
	R\$		R\$		%
I - Receitas Correntes					
Tributárias	1.884.540,2	5%	2.140.667,9	5%	13,59%
Contribuições	1.220.394,5	3%	2.279.273,3	5%	86,77%
Patrimonial	3.280.676,0	9%	2.199.610,6	5%	-32,95%
Serviços	9.584,6	0%	25.372,1	0%	164,72%
Transferências Correntes	31.367.636,3	83%	37.249.965,8	83%	18,75%
Outras Receitas Correntes	110.217,1	0%	863.406,4	2%	683,37%
Total de Receitas Correntes	37.873.048,7	100%	44.758.296,1	100%	18,18%
II - Receitas de Capital					
Alienação de Bens	-	-	-	-	-
Transferências de Capital	57.037,5	-	1.336.284,4	-	2242,82%
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-	-
Total de Receita de Capital	57.037,5	-	1.336.284,4	-	
III - Receita Intra-orçamentária	2.045.617,1		206.741,6		-89,89%
IV - Receita Total	39.975.703,3	-	46.301.322,1	-	15,82%



Do total de R\$ 44.758.296,10 (quarenta e quatro milhões, setecentos e cinquenta e oito mil, duzentos e noventa e seis reais e dez centavos), das Receitas Correntes arrecadadas até o 2º Quadrimestre do exercício de 2018, nada menos que R\$ 37.249.965,8 (trinta e sete milhões, duzentos e quarenta e nove mil, novecentos e sessenta e cinco reais e oitenta centavos) referem-se às Transferências da União e dos Estados, compreendendo 83% do total das Receitas Correntes do Município. Tal fato por si só, tem como consequência, a elevada dependência que o Município tem de recursos de outros entes da Federação.

Durante o período em comento, qual seja janeiro a agosto de 2018, o município de Sumidouro arrecadou R\$ 1.336.284,40 de Receitas de Capital provenientes de Transferências de Convênios.

A aplicação efetiva, ou a contrapartida de tais recursos, pode ser verificada através da análise da Tabela III, destacando-se o grande peso dos dispêndios com pessoal, seguido das demais despesas de custeio, como serviços de terceiros e encargos e material de consumo.

Tabela III - Despesa Liquidada por Categoria Econômica - 2º QUADRIM 2017/2018

Despesas	Jan/Ago 2017		Jan/Ago 2018		Varição 2017/2018
	R\$		R\$		%
I - Despesas Correntes					
Pessoal e Encargos	20.630.969,3	65%	21.790.877,7	64%	5,62%
Juros e Encargos da Dívida	-	0%	-	0%	0,00%
Outras Despesas Correntes	8.948.979,0	28%	10.155.848,3	30%	13,49%
Total das Despesas Correntes	29.579.948,3	93%	31.946.726,0	94%	8,00%
II - Despesas de Capital					
Investimentos	393.812,0	1%	348.672,4	1%	-11,46%
Inversões Financeiras	-	0%	-	0%	0,00%
Amortização da Dívida	-	0%	-	0%	0,00%
Total das Despesas de Capital	393.812,0	1%	348.672,4	1%	-11,46%
III - Total Despesa Intra-Orçamentária	1.763.976,1	6%	1.807.803,3	5%	2,48%
IV - Despesa Total	31.737.736,4	100%	34.103.201,7	100%	7,45%

Fonte: Coordenadoria de Controle Interno

Houve um incremento em valores nominais das despesas correntes da ordem de 8,00 %. Nessa categoria econômica, ocorreu um aumento nas despesas com “*pessoal e encargos sociais*” que variaram 5,62 %. Por sua vez, a liquidação de “*outras despesas correntes*” aumentou nominalmente 13,49 %, em razão principalmente de Emendas Parlamentares para Custeio junto ao Fundo Municipal de Saúde no período.

Os investimentos, por sua vez, ou seja, a parte dos recursos destinada a obras e instalações e a aquisição de equipamentos principalmente,

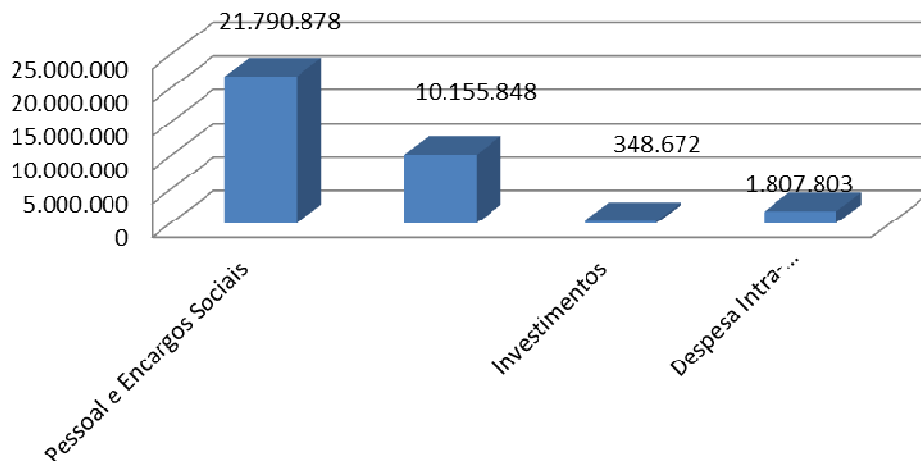
compreenderam menos de 11,46 % do total das despesas efetivamente liquidadas no período de janeiro/18 a agosto/18 quando comparadas ao mesmo período do ano anterior.

Tal fato pode ser em parte explicado devido ao grande peso que possui as despesas de custeio no âmbito de todo ente público, uma vez que são responsáveis pela manutenção da máquina administrativa municipal. Para se ter uma idéia, esta despesa de custeio até o 2º Quadrimestre de 2018 representou 94 % do total das despesas correntes realizadas no período, o que em tese representaria, considerando os recursos provenientes da realização efetiva de tais despesas um percentual de 6 %, que seria utilizado para outras finalidades, como amortização de dívidas, realização de investimentos, etc.

Tal situação por si só, demonstra a grande dificuldade dos municípios de pequeno porte, que seria o alto grau de comprometimento das despesas para a manutenção da rotina burocrática e administrativa dos Órgãos que compõem o Poder Público Municipal, restando um valor muitíssimo pequeno para os investimentos que compreenderiam as obras e equipamentos realizados no município. Esta situação obriga aos atuais Gestores a busca incessante por recursos oriundos de convênios, além da necessidade em se proceder a um controle bem mais austero sobre os gastos públicos, inclusive estabelecendo limites para as despesas de custeio, como pessoal, de modo a obter uma margem mínima para a realização das fundamentais e necessárias obras de infra-estrutura urbana, saneamento básico, construção de escolas, postos de saúde, dentre outras.

O Gráfico II apresenta a distribuição das despesas liquidadas/executadas no exercício de 2018.

Gráfico II - Distribuição das despesas executadas - 2º QUADRIM - 2017



A Tabela IV compara a despesa liquidada por função de governo, ou seja, onde necessariamente foram aplicados os recursos do Poder Público Municipal, no segundo quadrimestre de 2017 e 2018. Ressaltando-se a relevância da Educação e da Saúde no âmbito da Administração Municipal de Sumidouro, sendo responsáveis por 47% de toda a despesa realizada no 2º Quadrimestre do exercício de 2018.

Tabela IV -Despesas por Função de Governo

Funções	JAN - AGO 2017	%	JAN - AGO 2018	%	Varição 2017/2018
Legislativa	1.255.637	4%	1.305.662	4%	4%
Administração	5.044.529	16%	5.303.582	16%	5%
Assistência Social	1.428.568	5%	1.116.378	3%	-22%
Saúde	7.509.826	24%	8.224.539	24%	10%
Educação	7.141.700	23%	8.275.937	24%	16%
Urbanismo	3.539.563	11%	3.262.277	10%	-8%
Transportes	238.218	1%	400.026	1%	68%
Agricultura	467.276	1%	501.614	1%	7%
Desporto e Lazer	81.108	0%	152.074	0%	87%
Previdência Social	3.096.985	10%	3.594.779	11%	16%
Outros	170.352	1%	158.530	0%	-7%
Despesa Intra-orçamentária	1.763.976	6%	1.807.803	5%	2%
Total	31.737.737	100%	34.103.202	100%	7%

Fonte: Coordenadoria de Controle Interno

A Receita Corrente Líquida Apurada no ano/exercício de 2018 apresenta crescimento em relação ao período anterior de 5,23% em valores nominais, como pode ser observado na Tabela V.

Tabela V - Demonstrativo Simplificado da Receita Corrente Líquida

R\$ 1,00

Especificação	2º QUADRIM - 17	2º QUADRIM - 18
Receitas Tributárias	2.930.128	3.184.155
Receita de Contribuições	1.685.748	2.928.820
Receita Patrimonial	6.621.343	4.382.526
Receita de Serviços	9.649	30.319
Transferências Correntes	53.921.855	60.220.754
Outras Receitas Correntes	203.096	881.202
(-) Contribuição Previdenciária - Servidor	-1.678.002	-1.714.343
(-) Dedução de Receita p/ Formação do FUNDEB	-6.735.009	-7.142.122
(-) Compensação Financ. Entre Reg. Previd.	0	-116.112,30
Receita Corrente Líquida	56.953.818	62.655.200

Fonte: Coordenadoria de Controle Interno

A Tabela VI demonstra o resultado primário (diferença entre as receitas e despesas não financeiras) alcançado pelo Município de Sumidouro no 2º quadrimestre de 2018.

Tabela VI - Demonstrativo Resumido do Resultado Primário -2º QUADRIM 17/18

R\$ Milhares

Especificação	2º QUADRIM - 17	2º QUADRIM - 18
Receitas Correntes	39.929.286,4	44.965.037,7
(-) Receita de Aplicações Financeiras	(3.278.961,8)	(2.170.850,6)
Receita de Capital	57.037,5	1.336.284,4
(-) Alienação de Bens	0,0	0,0
Receita Líquida (a)	36.707.362,1	44.130.471,5
Despesas Correntes	31.345.859,4	33.754.529,4
(-) Juros e Encargos da Dívida	0,0	0,0
Despesa de Capital	442.108,0	348.672,4
(-) Amortização da Dívida		
Despesa Líquida (b)	31.787.967,4	34.103.201,8
Resultado Primário (a-b)	4.919.394,7	10.027.269,7

Fonte: Coordenadoria de Controle Interno

No período de janeiro a agosto de 2018, a atual Gestão aplicou 26,50 % dos recursos arrecadados com impostos, ou seja, aqueles recursos arrecadados

com ICMS, IPVA, IPTU, IRRF, ITBI, ISS, dentre outros, na função “EDUCAÇÃO”. Cabe destacar o atendimento ao limite constitucional de aplicação mínima de 15% das receitas resultantes de impostos e transferências constitucionais na função “SAÚDE”, a Administração Municipal aplicou 27,04 %.

OUTROS TÓPICOS

- Durante o 2º Quadrimestre do exercício financeiro de 2018, não ocorreram operações de crédito por parte da Administração Municipal.

Em síntese, o Poder Executivo Municipal através desta pequena abordagem preliminar buscou de forma transparente evidenciar os principais tópicos acerca da gestão pública e das finanças do município de Sumidouro, atendendo aos novos preceitos da Lei de responsabilidade Fiscal, estando à disposição de quaisquer interessados que porventura demandem esclarecimentos mais aprofundados acerca do tema em questão.