

Município: SUMIDOURO

AUDIÊNCIA PÚBLICA – 3º QUADRIMESTRE-2013

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 3º Quadrimestre do exercício de 2013.

No que tange a execução orçamentária propriamente dita, mais precisamente aquela compreendida até o 3º Quadrimestre do exercício de 2013, 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 - Jan a Dez - 2012/2013

| Receitas | Jan/Dez 2012 | Jan/Dez 2013 | Variação 2012/2013 | |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| | R\$ | R\$ | R\$ | % |
| IPTU | 122.891,4 | 147.028,1 | 24.136,7 | 19,64% |
| IRRF | 1.167.289,8 | 1.062.479,7 | (104.810,1) | -8,98% |
| ITBI | 69.410,3 | 69.250,0 | (160,3) | -0,23% |
| ISS | 655.392,5 | 752.962,4 | 97.569,9 | 14,89% |
| TAXAS | 51.817,7 | 58.406,4 | 6.588,7 | 12,72% |
| TOTAL | 2.066.801,7 | 2.090.126,6 | 23.324,9 | 1,13% |

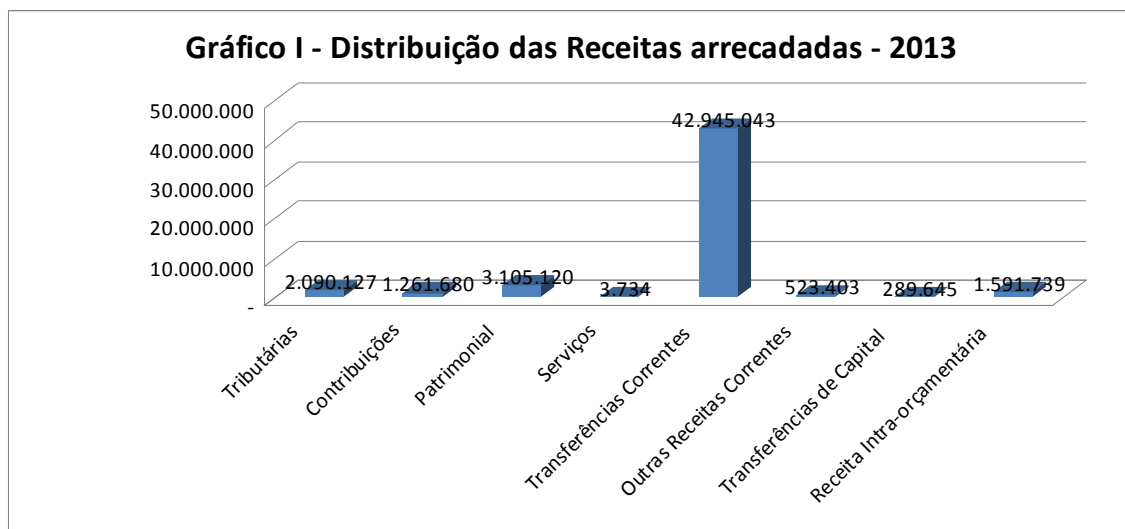
Fonte: Coordenadoria de Controle Interno

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

Tabela II - Composição das Receitas Arrecadadas - Jan a Dez - 2012/2013

| Receitas | Jan/Dez 2012 | | Jan/Dez 2013 | | Varição 2012/2013 |
|---|---------------------|-------------|---------------------|-------------|-------------------|
| | R\$ | | R\$ | | % |
| I - Receitas Correntes | | | | | |
| Tributárias | 2.066.801,7 | 4% | 2.090.126,6 | 4% | 1,13% |
| Contribuições | 1.264.716,1 | 3% | 1.261.680,2 | 3% | -0,24% |
| Patrimonial | 5.103.988,8 | 10% | 3.105.119,8 | 6% | -39,16% |
| Serviços | 4.897,1 | 0% | 3.734,3 | 0% | -23,74% |
| Transferências Correntes | 40.235.093,7 | 82% | 42.945.042,6 | 86% | 6,74% |
| Outras Receitas Correntes | 273.464,8 | 1% | 523.402,8 | 1% | 91,40% |
| Total de Receitas Correntes | 48.948.962,2 | 100% | 49.929.106,3 | 100% | 2,00% |
| II - Receitas de Capital | | | | | |
| Alienação de Bens | - | - | - | - | - |
| Transferências de Capital | 2.279.873,3 | - | 289.645,0 | - | -87,30% |
| Outras Receitas de Capital | - | - | - | - | - |
| Total de Receita de Capital | 2.279.873,3 | - | 289.645,0 | - | |
| III - Receita Intra-orçamentária | 1.559.386,5 | | 1.591.738,9 | | 2,07% |
| IV - Receita Total | 52.788.222,0 | - | 51.810.490,2 | - | -1,85% |

Fonte: Coordenadoria de Controle Interno



Do total de R\$ 49.929.106 (quarenta e nove milhões, novecentos e vinte e nove mil e cento e seis reais), das Receitas Correntes arrecadadas até o 3º Quadrimestre do exercício de 2013, nada menos que R\$ 42.945.042 (quarenta

e dois milhões, novecentos e quarenta e cinco mil e quarenta e dois reais) referem-se às Transferências da União e dos Estados, compreendendo 86% 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 dezembro de 2013, o município de Sumidouro arrecadou R\$ 289.645,00 (duzentos e oitenta e nove mil e seiscentos e quarenta e cinco) de Receitas de Capital, provenientes de transferências de convênios com a União.

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 - Jan a Dez - 2012/2013

| Despesas | Jan/Dez 2012 | | Jan/Dez 2013 | | Varição |
|---|---------------------|-------------|---------------------|-------------|----------------|
| | R\$ | | R\$ | | 2012/2013 |
| | | | | | % |
| I - Despesas Correntes | | | | | |
| Pessoal e Encargos | 24.957.149,9 | 52% | 27.903.464,7 | 60% | 11,81% |
| Juros e Encargos da Dívida | - | 0% | - | 0% | 0,00% |
| Outras Despesas Correntes | 17.863.355,3 | 37% | 15.976.786,2 | 34% | -10,56% |
| Total das Despesas Correntes | 42.820.505,2 | 89% | 43.880.250,9 | 94% | 2,47% |
| II - Despesas de Capital | | | | | |
| Investimentos | 3.927.811,4 | 8% | 1.093.036,2 | 2% | -72,17% |
| Inversões Financeiras | - | 0% | - | 0% | 0,00% |
| Amortização da Dívida | - | 0% | - | 0% | 0,00% |
| Total das Despesas de Capital | 3.927.811,4 | 8% | 1.093.036,2 | 2% | -72,17% |
| III - Total Despesa Intra-Orçamentária | 1.593.124,4 | 3% | 1.703.356,3 | 4% | 6,92% |
| IV - Despesa Total | 48.341.441,0 | 100% | 46.676.643,4 | 100% | -3,44% |

Fonte: Coordenadoria de Controle Interno

Houve um incremento em valores nominais das despesas correntes da ordem de 2,47%. Nessa categoria econômica, ocorreu um acréscimo nas despesas com “*peçoal e encargos sociais*” que variaram 11,81%. Por sua vez, a liquidação de “*outras despesas correntes*” diminuiu nominalmente 10,56%.

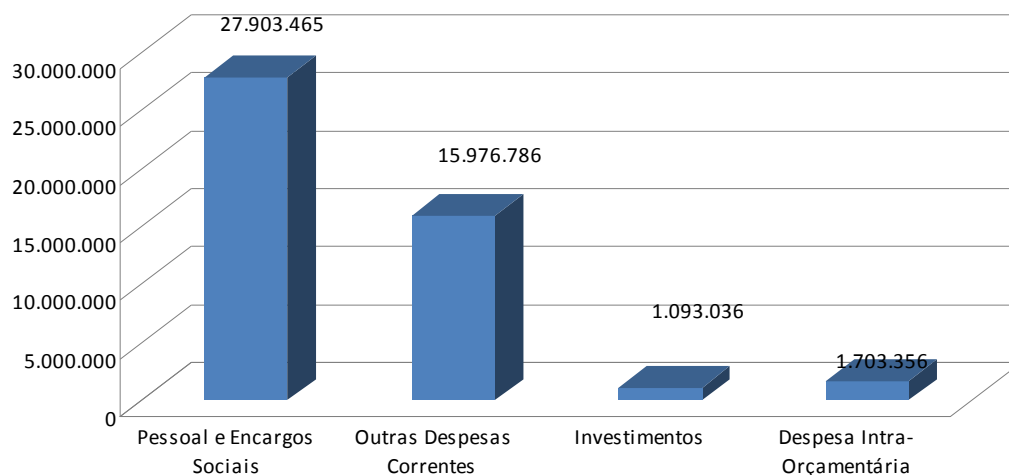
Os investimentos, por sua vez, ou seja, a parte dos recursos destinada a obras e instalações e a aquisição de equipamentos principalmente, compreenderam 2 % do total das despesas efetivamente liquidadas no período de janeiro/13 a dezembro/13.

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 3º Quadrimestre de 2013 representou 98% 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 2%, 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 III apresenta a distribuição das despesas liquidadas/executadas no exercício de 2013.

Gráfico III - Distribuição das despesas executadas - 2013



A Tabela IV compara a despesa liquidada por função de governo, ou seja, onde necessariamente foram aplicados os recursos do Poder Público Municipal, no terceiro quadrimestre de 2012 e 2013. Ressaltando-se a relevância da Educação e da Saúde no âmbito da Administração Municipal de Sumidouro, sendo responsáveis por 45% de toda a despesa realizada no 3º Quadrimestre do exercício de 2013.

Tabela IV -Despesas por Função de Governo

| Funções | JAN - DEZ 2012 | % | JAN - DEZ 2013 | % | Varição 2012/2013 |
|--------------------|----------------|-----|----------------|-----|-------------------|
| Legislativa | 1.675.362 | 3% | 2.055.621 | 4% | 23% |
| Administração | 7.759.151 | 16% | 8.455.050 | 18% | 9% |
| Assistência Social | 1.476.673 | 3% | 1.716.404 | 4% | 16% |
| Saúde | 12.748.430 | 26% | 11.687.157 | 25% | -8% |
| Educação | 9.618.158 | 20% | 9.114.511 | 20% | -5% |
| Urbanismo | 6.509.905 | 13% | 6.235.001 | 13% | -4% |
| Transportes | 355.713 | 1% | 350.380 | 1% | -1% |
| Agricultura | 1.069.532 | 2% | 1.073.103 | 2% | 0% |
| Desporto e Lazer | 1.768.046 | 4% | 1.354.428 | 3% | -23% |
| Previdência Social | 2.383.166 | 5% | 2.766.676 | 6% | 16% |
| Outros | 1.384.181 | 3% | 164.955 | 0% | -88% |

| | | | | | |
|----------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|------------|
| Despesa Intra-orçamentária | 1.593.125 | 3% | 1.703.356 | 4% | 7% |
| Total | 48.341.441 | 100% | 46.676.643 | 100% | -3% |

Fonte: Coordenadoria de Controle Interno

A Receita Corrente Líquida Apurada no ano/exercício de 2013 apresenta crescimento em relação ao período anterior de 2,04% em valores nominais, como pode ser observado na Tabela V.

Tabela V - Demonstrativo Simplificado da Receita Corrente Líquida

R\$ 1,00

| Especificação | 3º QUADRIM - 12 | 3º QUADRIM - 13 |
|--|-------------------|-------------------|
| Receitas Tributárias | 2.066.802 | 2.090.127 |
| Receita de Contribuições | 1.264.716 | 1.261.680 |
| Receita Patrimonial | 5.103.989 | 3.105.120 |
| Receita de Serviços | 4.897 | 3.734 |
| Transferências Correntes | 45.811.288 | 49.396.452 |
| Outras Receitas Correntes | 273.465 | 523.402 |
| (-) Contribuição Previdenciária - Servidor | -1.264.716 | -1.261.680 |
| (-) Dedução de Receita p/ Formação do FUNDEB | -5.576.195 | -6.451.409 |
| (-) Compensação Financ. Entre Reg. Previd. | -36.350 | -49.817 |
| Receita Corrente Líquida | 47.647.896 | 48.617.609 |

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 3º quadrimestre de 2013.

Tabela VI - Demonstrativo Resumido do Resultado Primário - Jan a Dez 12/13

R\$ Milhares

| Especificação | Jan/Dez 2012 | Jan/Dez 2013 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Receitas Correntes | 50.508.348,8 | 51.520.845,3 |
| (-) Receita de Aplicações Financeiras | (5.414.198,5) | (3.092.653,7) |
| Receita de Capital | 2.279.873,3 | 289.645,0 |
| (-) Alienação de Bens | 0,0 | 0,0 |
| Receita Líquida (a) | 47.374.023,6 | 48.717.836,6 |
| Despesas Correntes | 44.413.629,5 | 45.583.607,1 |
| (-) Juros e Encargos da Dívida | 0,0 | 0,0 |
| Despesa de Capital | 3.927.811,4 | 1.093.036,2 |

| | | |
|---------------------------------|-------------------|--------------------|
| (-) Amortização da Dívida | 0,0 | 0,0 |
| Despesa Líquida (b) | 48.341.440,9 | 46.676.643,3 |
| Resultado Primário (a-b) | -967.417,3 | 2.041.193,3 |

Fonte: Coordenadoria de Controle Interno

Notadamente no período de janeiro a dezembro de 2013, a atual Gestão aplicou 27,92% dos recursos arrecadados com impostos, ou seja, aqueles recursos arrecadados com ICMS, IPVA, IPTU, IRRF, ITBI, ISS, dentre outros, na função “EDUCAÇÃO”, portanto cumprindo o limite constitucional mínimo de 25 % dos gastos na Educação. Cabe destacar o atendimento a outro limite constitucional, qual seja, aplicação mínima de 15% das receitas resultantes de impostos e transferências constitucionais na função “SAÚDE”, a Administração Municipal aplicou 25,3%.

OUTROS TÓPICOS

- Durante o 3º Quadrimestre do exercício financeiro de 2013, não ocorreram operações de crédito por parte da Administração Municipal.
- A despesa com pessoal do Poder Executivo no 3º QUADRIMESTRE do ano/exercício de 2013 atingiu 52,73% da Receita Corrente Líquida.

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.

