

Município: BOM JARDIM

AUDIÊNCIA PÚBLICA – 1º QUADRIMESTRE-2015

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 1º Quadrimestre do exercício de 2015.

No que tange a execução orçamentária propriamente dita, mais precisamente aquela compreendida até o 1º Quadrimestre do exercício de 2015, 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 Abr - 14/15

Receitas	Jan/Abr 2014	Jan/Abr 2015	Variação 2014/2015	
	R\$	R\$	R\$	%
IPTU	209,9	707,4	497,5	237,02%
ISS	97.131,5	176.335,4	79.203,9	81,54%
ITBI	22.524,4	50.834,0	28.309,6	125,68%
IRRF	80.992,9	202.075,9	121.083,0	149,50%
TAXAS	20.908,7	17.750,7	(3.158,0)	-15,10%
TOTAL	221.767,4	447.703,4	225.936,0	101,88%

Fonte: Sec. de Fazenda

A Tabela II mostra a participação no total arrecadado dos principais itens de receita.

Tabela II - Composição das Receitas Arrecadadas - 2014/2015

Receitas	Jan/Abr 2014		Jan/Abr 2015		Varição 2014/2015
	R\$		R\$		%
I - Receitas Correntes					
Tributárias	1.317.699,2	6%	1.505.558,0	6%	14,26%
Contribuições	887.012,4	4%	1.167.889,6	5%	31,67%
Patrimonial	170.019,2	1%	399.768,5	2%	135,13%
Agropecuária	-	0%	-	0%	#DIV/0!
Industrial	-	0%	-	0%	#DIV/0!
Serviços	-	0%	-	0%	#DIV/0!
Transferências Correntes	20.879.292,9	89%	19.695.634,7	85%	-5,67%
Outras Receitas Correntes	306.265,0	1%	409.115,9	2%	33,58%
Total de Receitas Correntes	23.560.288,7	100%	23.177.966,7	100%	-1,62%
II - Receitas de Capital					
Alienação de Bens	-	-	134.360,4	-	-
Transferências de Capital	4.112.196,0	-	-	-	-100,00%
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-	-
Total de Receita de Capital	4.112.196,0	-	134.360,4	-	-
III - Receita Intra-Orçamentária (Total)	1.090.930,4	-	1.602.583,7	-	46,90%
IV - Receita Total	28.763.415,1	-	24.914.910,8	-	-13,38%

Fonte: Sec. de Fazenda

Do total de R\$ 23.177.966 (vinte e três milhões, cento e setenta e três mil e novecentos e sessenta e seis reais) das Receitas Correntes arrecadadas até o 1º Quadrimestre do exercício de 2015, nada menos que R\$ 19.695.634 (dezenove milhões, seiscentos e noventa e cinco mil e seiscentos e trinta e quatro reais) referem-se às Transferências da União e dos Estados, compreendendo 85% do total das Receitas 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 abril de 2015, o município de BOM JARDIM obteve R\$ 134.360 de Receitas de Capital, provenientes da alienação de bens.

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 primeiros e encargos e material de consumo.

Tabela III - Despesa Liquidada por Categoria Econômica - 2014/2015

Despesas	Jan/Abr 2014		Jan/Abr 2015		Varição 2014/2015
	R\$		R\$		%
I - Despesas Correntes					
Pessoal e Encargos	11.092.426,1	53%	11.592.564,8	54%	4,51%
Juros e Encargos da Dívida	-	0%	3.836,3	0%	#DIV/0!
Outras Despesas Correntes	7.857.143,7	38%	8.103.152,9	38%	3,13%
Total das Despesas Correntes	18.949.569,8	91%	19.699.554,0	93%	3,96%
II - Despesas de Capital					
Investimentos	259.400,8	1%	119.802,7	1%	-53,82%
Inversões Financeiras	-	0%	-	-	0,00%
Amortização da Dívida	212.463,5	1%	60.679,7	0%	-71,44%
Total das Despesas de Capital	471.864,3	2%	180.482,4	1%	-61,75%
III - Despesa Intra-Orçamentária (Total)	1.440.493,6	7%	1.395.328,7	7%	-3,14%
IV - Despesa Total	20.861.927,7	100%	21.275.365,1	100%	1,98%

Fonte: Sec. de Fazenda

Houve um incremento em valores nominais das despesas correntes da ordem de 3,96%. Nessa categoria econômica, ocorreu um acréscimo nas despesas com “*pessoal e encargos sociais*” que variaram 4,51%. Já a liquidação de “*outras despesas correntes*” aumentou 3,13%.

Os investimentos, por sua vez, ou seja, a parte dos recursos destinada a obras e instalações e a aquisição de equipamentos principalmente, compreenderam cerca de 1% do total das despesas efetivamente liquidadas no período de janeiro/15 a abril/15.

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 1º Quadrimestre de 2015 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.

A Tabela IV compara a despesa liquidada por função de governo, ou seja, onde necessariamente foram aplicados os recursos do Poder Público Municipal, no primeiro quadrimestre de 2014 e 2015. Ressaltando-se a relevância da Educação e da Saúde no âmbito da Administração Municipal de BOM JARDIM, sendo responsáveis por 44% de toda a despesa realizada no 1º Quadrimestre do exercício de 2015.

Tabela IV -Despesas por Função de Governo

Funções	JAN/ABR-14	%	JAN/ABR -15	%	Variação 2014/2015
Legislativa	698.623	3%	732.192	3%	5%
Administração	1.964.772	9%	1.822.027	9%	-7%
Assistência Social	439.477	2%	332.670	2%	-24%
Saúde	5.008.821	24%	5.142.687	24%	3%
Educação	3.879.137	19%	4.159.772	20%	7%
Urbanismo	3.180.017	15%	3.517.496	17%	11%
Transportes	368.313	2%	246.337	1%	-33%
Gestão Ambiental	0	0%		0%	#DIV/0!
Agricultura	99.335	0%	98.532	0%	-1%
Previdência Social	2.327.988	11%	2.591.456	12%	11%
Outros	1.454.951	7%	1.236.867	6%	-15%
Despesa Intra-Orçamentária	1.440.494	7%	1.395.329	7%	-3%
Total	20.861.927	100%	21.275.365	100%	2%

Fonte: Sec. de Fazenda

A Receita Corrente Líquida Apurada até o 1º Quadrimestre de 2015 apresenta um aumento em relação ao período anterior de 4,73% em valores nominais, como pode ser observado na Tabela V.

Tabela V - Demonstrativo Simplificado da Receita Corrente Líquida

Especificação	R\$	
	1º QUADRIM 2014	1º QUADRIM 2015
Receitas Tributárias	4.540.336	5.818.546
Receita de Contribuições	2.846.338	3.375.678
Receita Patrimonial	513.989	1.797.686
Receita Agropecuária	0	0
Receita Industrial	0	0
Receita de Serviços	0	0
Transferências Correntes	65.819.849	66.318.010
Outras Receitas Correntes	1.105.117	1.335.950
(-) Contribuição Previdenciária - Servidor	-2.072.994	-2.507.920
(-) Compensação Financ. entre Reg. Previd.	0	-31.346
(-) Dedução de Receita p/ Formação do FUNDEB	-7.747.962	-8.026.644
Receita Corrente Líquida	65.004.672	68.079.960

Fonte: Sec. de Fazenda

A Tabela VI demonstra o resultado primário (diferença entre as receitas e despesas não financeiras) alcançado pelo Município de BOM JARDIM no 1º quadrimestre de 2015.

Tabela VI - Demonstrativo Resumido do Resultado Primário - 2014/15

Especificação	R\$	
	Jan/Abr 2014	Jan/Abr 2015
Receitas Correntes	25.619.635,0	24.780.550,3
(-) Receita de Aplicações Financeiras	(470.770,2)	(399.051,8)
Receita de Capital	4.112.386,0	134.360,4
(-) Alienação de Bens	0,0	(134.360,4)
Receita Líquida (a)	29.261.250,8	24.381.498,5
Despesas Correntes	20.338.512,5	21.023.591,4
(-) Juros e Encargos da Dívida	0,0	(3.836,3)
Despesa de Capital	540.563,9	251.773,7
(-) Amortização da Dívida	(281.318,0)	(131.971,0)
Despesa Líquida (b)	20.597.758,4	21.139.557,8
Resultado Primário (a-b)	8.663.492,4	3.241.940,7

Fonte: Sec. de Fazenda

Notadamente no período de janeiro a abril de 2015, o Município aplicou 29,09% 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 de Bom Jardim atingiu 19,18%.

OUTROS TÓPICOS

- Durante o 1º Quadrimestre do exercício financeiro de 2015, não ocorreram operações de crédito por parte da Administração Municipal.
- A dívida contratada (consolidada) do INSS vem sendo amortizada mensalmente.
- A despesa com pessoal do Poder Executivo no exercício de 2015 consumiu 50,80% da Receita Corrente Líquida arrecadada no mesmo período, abaixo dos limites prudencial e legal (51,30% e 54%, respectivamente).

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 BOM JARDIM, 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.