



PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ELDORADO

Praça Nossa Senhora da Guia, nº. 348- CEP 11960-000 - Eldorado SP.

CNPJ: 45.089.885/0001-85 - Fone/Fax: (13) 3871 6100

e-mail: prefeitura@eldorado.sp.gov.br Site : www.eldorado.sp.gov.br

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS ATÉ O 1º QUADRIMESTRE/2014

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 2014, demonstrado em Audiência Pública realizada no auditório da Aldeia Cultural, em cumprimento ao estabelecido no § 4º do art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal, o qual determina que o Poder Executivo demonstrará e avaliará as metas fiscais do orçamento fiscal e de seguridade social ao final de cada quadrimestre.

Os números são originários dos relatórios bimestrais e quadrimestrais publicados e, para maiores 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.

1. RESULTADO PRIMÁRIO

O Resultado Primário, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município em honrar o pagamento de sua dívida utilizando-se de suas receitas próprias. Nesse cálculo, são consideradas somente as chamadas receitas e despesas primárias, o 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). No período de janeiro a abril de 2014, o resultado primário foi de R\$ 3.185.776,87 (três milhões, cento e oitenta e cinco mil, setecentos e setenta e seis reais e oitenta e sete centavos). Esse valor é R\$ 2.819.776,87 (dois milhões, oitocentos e dezenove mil, setecentos e setenta e seis reais e oitenta e sete centavos) superior ao inicialmente estabelecido de R\$ 366.000,00 (trezentos e sessenta e seis mil reais). O desempenho favorável comparado ao programado no período demonstra que as receitas primárias foram suficientes para suportar integralmente as despesas primárias, além de gerar excedentes para o pagamento da dívida, cujo dispêndio com juros e amortizações totalizou R\$ 55.787,96 (cinquenta e cinco mil, setecentos e oitenta e sete reais e noventa e seis centavos), até período.

QUADRO 1 – RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITA	Programada no Período	Realizada no Período	% Real/Progr
Receitas Correntes	40.795.000,00	12.880.316,89	31,57
(-) Rendimentos de Aplicações	265.000,00	57.095,41	21,54
(-) Deduções Receitas Correntes - FUNDEB	4.135.000,00	1.473.704,19	35,64
1 (=) Receitas Primárias Correntes	36.130.000,00	11.349.517,29	31,41
Receitas de Capital	5.372.000,00	2.071.658,94	38,56
(-) Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00
(-) Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00
(-) Alienação de Ativos	0,00	0,00	0,00
2 (=) Receitas Primárias de Capital	5.372.000,00	2.071.658,94	38,56
3 Receitas Primárias Totais (1+2)	41.767.000,00	13.421.176,23	32,13



PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ELDORADO

Praça Nossa Senhora da Guia, nº. 348- CEP 11960-000 - Eldorado SP.

CNPJ: 45.089.885/0001-85 - Fone/Fax: (13) 3871 6100

e-mail: prefeitura@eldorado.sp.gov.br Site : www.eldorado.sp.gov.br

DESPESA	Dotação Atualizada	Realizada no Período	% Real/Progr
Despesas Correntes	35.641.440,00	10.126.345,08	28,41
(-) Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00
4 (=) Despesas Primárias Correntes	35.641.440,00	10.126.345,08	28,41
Despesas de Capital	6.460.560,00	224.580,21	3,47
(-) Concessão de Empréstimos	0,00	0,00	0,00
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0,00	0,00	0,00
(-) Amortização da Dívida	477.500,00	115.525,93	24,19
5 (=) Despesas Primárias de Capital	5.983.060,00	109.054,28	1,82
6 Despesas Primárias Líquidas	41.624.500,00	10.235.399,36	24,59
7 Reserva de Contingência	400.000,00	0,00	0,00
8 Saldo de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00
9 Resultado Primário (3-6-7+8)	- 257.500,00	3.185.776,87	
META DE RESULTADO PRIMÁRIO FIXADA NA LDO		366.000,00	

As receitas primárias – representadas pela receita orçamentária, excluídas as aplicações financeiras, deduções para o FUNDEB, operações de crédito, amortização de empréstimos e alienações de ativos – que, no período, efetivaram-se no montante de R\$ 13.421.176,23 (treze milhões, quatrocentos e vinte e um mil, cento e setenta e seis reais e vinte e três centavos), comportaram-se de forma positiva, correspondendo a 32,137% da meta prevista para o exercício. O valor verificado foi superior às despesas primárias representadas pelas despesas totais do Município da Estância Turística de Eldorado, expurgadas o pagamento da dívida que corresponderam no mesmo período, a R\$ 10.235.399,36 (dez milhões, duzentos e trinta e cinco mil, trezentos e noventa e nove reais e trinta e seis centavos). Os valores apresentados permitiram a obtenção de um Resultado Primário acima da projeção para o período.

1. RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que corresponde ao somatório das receitas correntes e de capital excluídas as deduções para o FUNDEB, foi estimado na Lei de Orçamento para o exercício de 2014 no montante de R\$ 41.700.000,00 (quarenta e um milhões e setecentos mil reais) que, com alterações realizadas durante o período, passou a ser de R\$ 42.282.000,00 (quarenta e dois milhões, duzentos e oitenta e dois mil reais). A receita efetivada no período de janeiro a abril de 2014 foi da ordem de R\$ 13.478.271,64 (treze milhões, quatrocentos e setenta e oito mil, duzentos e setenta e um reais e sessenta e quatro centavos), tendo sido arrecadados, portanto, 31,88% da meta anual. Comparada à projeção para o período, no valor de R\$ 14.094.000,00 (quatorze milhões e noventa e quatro mil) constante da programação financeira, demonstra-se um déficit de 4,37%. Esse desempenho foi propiciado, principalmente, pelo resultado negativo das Receitas Tributária, Patrimonial e de Serviços, que atingiram, respectivamente, o percentual de realização de 67,67%, 67,10% e 47,10% do programado para o período.

2.1 – RECEITAS CORRENTES

O total das Receitas Correntes previsto para o período considerado (janeiro a abril), de acordo com a programação financeira, foi de R\$ 13.681.666,67 (treze milhões, seiscentos e



PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ELDORADO

Praça Nossa Senhora da Guia, nº. 348- CEP 11960-000 - Eldorado SP.

CNPJ: 45.089.885/0001-85 - Fone/Fax: (13) 3871 6100

e-mail: prefeitura@eldorado.sp.gov.br Site : www.eldorado.sp.gov.br

oitenta e um mil, seiscentos e sessenta e seis reais e sessenta e sete centavos). Os valores realizados corresponderam a R\$ 12.880.316,89 (doze milhões, oitocentos e oitenta mil, trezentos e dezesseis reais e oitenta e nove centavos), aquém 5,86% da meta estabelecida. Nesse Grupo, as receitas mais significativas são as Transferências Correntes e Outras Receitas

Correntes que figuram, respectivamente, com 83,48% e 186,17%, do total da receita orçamentária realizada no período.

QUADRO 2 – DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual Atualizada	Programado no Período	Realizado no Período	% Realizado Ano	% Realizado Período
Receitas Correntes	41.045.000,00	13.681.666,67	12.880.316,89	31,38	94,14
Receita Tributaria	1.122.000,00	374.000,00	253.086,23	22,56	67,67
Receita Patrimonial	267.000,00	89.000,00	59.720,01	22,37	67,10
Receita de Serviços	40.000,00	13.333,34	6.280,66	15,70	47,10
Transf. Correntes	39.432.000,00	13.144.000,00	12.447.047,22	27,83	83,48
Outras Rec. Correntes	184.000,00	61.333,33	114.182,77	62,06	186,17
Receitas de Capital	5.372.000,00	1.790.666,66	2.071.658,94	38,56	115,69
Tranf. De Capital	5.372.000,00	1.790.666,66	2.071.658,94	38,56	115,69
Deduções da Receita	4.135.000,00	1.378.333,33	1.473.704,19	35,64	106,92
Total da Receita	42.282.000,00	14.094.000,00	13.478.271,64	31,88	95,63

2.1.1. RECEITA TRIBUTÁRIA

A receita tributária atingiu até o final do quadrimestre em análise o montante de R\$ 253.086,23 (duzentos e cinquenta e três mil, oitenta e seis reais e vinte e três centavos), que, confrontada com a previsão constante na programação financeira de R\$ 1.122.000,00 (um milhão, cento e vinte e dois mil reais), representa uma realização de 67,67% da projeção para o período e 22,56% do valor estimado para o exercício.

Conforme demonstrado no Quadro 3, não houve ainda arrecadação do IPTU, pois o vencimento da 1ª parcela foi prorrogado para o mês de maio do corrente.

Do Imposto sobre a Renda Retido nas Fontes – IRRF, para o qual existe uma projeção de R\$ 210.000,00 (duzentos e dez mil reais) para o ano, acumulou-se uma arrecadação de R\$ 62.324,84 (sessenta e dois mil, trezentos e vinte e quatro reais e oitenta e quatro centavos), correspondendo a 29,68% do valor previsto para 2014.

O Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis – ITBI, cuja projeção anual é de R\$ 90.000,00 (noventa mil reais), arrecadou a importância de R\$ 34.608,21 (trinta e quatro mil, seiscentos e oito reais e vinte e um centavos), representando 38,45% da previsão para o ano.

Em relação ao ISSQN, a arrecadação no período foi de R\$ 150.896,81 (cento e cinquenta mil, oitocentos e noventa e seis reais e oitenta e um centavos), contra uma projeção de R\$ 430.000,00 (quatrocentos e trinta mil reais). Arrecadou-se, portanto, 35,09% da meta anual.



PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ELDORADO

Praça Nossa Senhora da Guia, nº. 348- CEP 11960-000 - Eldorado SP.

CNPJ: 45.089.885/0001-85 - Fone/Fax: (13) 3871 6100

e-mail: prefeitura@eldorado.sp.gov.br Site : www.eldorado.sp.gov.br

As taxas apresentaram o ingresso de R\$ 5.256,37 (cinco mil, duzentos e cinquenta e seis reais e trinta e sete centavos), ingresso esse prejudicado pela prorrogação do prazo para o recolhimento do IPTU, o que representa 6,41% da previsão anual.

QUADRO 3 – RECEITAS TRIBUTÁRIAS – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	% Realiz/Programado
Receita Tributária	1.122.000,00	253.086,23	22,56
Impostos	1.040.000,00	247.829,86	23,83
IPTU	310.000,00	0,00	0,00
IRRF	210.000,00	62.324,84	29,68
ITBI	90.000,00	34.608,21	38,45
ISSQN	430.000,00	150.896,81	35,09
Taxas	82.000,00	5.256,37	6,41
Taxas pelo Exercício do Poder de Policia	76.000,00	5.256,37	6,92
Taxas pela Prestação de Serviços	6.000,00	0,00	0,00

2.1.2. RECEITA PATRIMONIAL

Dentro da Receita Patrimonial, encontramos as Receita Imobiliárias representada pela rubrica aluguéis com uma arrecadação de R\$ 2.624,60 (dois mil, seiscentos e vinte e quatro reais e noventa centavos), arrecadação esta 31,23% acima da meta anual, que está fixada em R\$ 2.000,00 (dois mil reais) e Receita de Valores Mobiliários cuja arrecadação foi de R\$ 57.095,41 (cinquenta e sete mil, noventa e cinco reais e quarenta e um centavos), de uma previsão de R\$ 265.000,00 (duzentos e sessenta e cinco mil reais) tendo, portanto, atingido 21.54% da meta anual.

QUADRO 4 – RECEITA PATRIMONIAL – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	% Realiz/Programado
Receita Patrimonial	267.000,00	59.720,01	22,37
Receitas Imobiliárias	2.000,00	2.624,60	131,23
Aluguéis	2.000,00	2.624,60	131,23
Receitas de Valores Mobiliários	265.000,00	57.095,41	21,54
Remuneração de Depósitos Bancários	265.000,00	57.095,41	21,54

2.1.3. RECEITA DE SERVIÇOS

Conforme discriminado no Quadro5, a Receita de Serviços composta de Serviços de Transporte e Serviços Administrativos, estão assim representados: Serviços de Transporte arrecadou a importância de R\$ 1.178,78 (um mil, cento e setenta e oito reais e setenta e oito centavos, representando 11,79 da meta anual que é de R\$ 10.000,00 (dez mil reais) e Serviços



PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ELDORADO

Praça Nossa Senhora da Guia, nº. 348- CEP 11960-000 - Eldorado SP.

CNPJ: 45.089.885/0001-85 - Fone/Fax: (13) 3871 6100

e-mail: prefeitura@eldorado.sp.gov.br Site : www.eldorado.sp.gov.br

Administrativos com uma arrecadação de R\$ 5.101,88 (cinco mil, cento e um reais e oitenta e oito centavos), com uma participação de 17,00% da previsão anual prevista em R\$ 30.000,00 (trinta mil reais).

QUADRO 5 – RECEITA DE SERVIÇOS - PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	% Realiz/Programado
Receita de Serviços	40.000,00	6.280,66	15,70
Serviços de Transporte	10.000,00	1.178,78	11,79
Serviços Administrativos	30.000,00	5.101,88	17,00

2.1.4 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

Conforme se visualiza no Quadro 5, no grupo das Transferências Correntes da União, o item mais significativo refere-se às transferências constitucionais do Fundo de Participação dos Municípios – FPM, que realizou R\$ 3.797.867,85 (três milhões, setecentos e noventa e sete mil, oitocentos e sessenta e sete reais e oitenta e cinco centavos) no período, correspondendo a 34,68% da previsão anual. A estimativa inicial dessa receita considerou as informações fornecidas pela Coordenadoria de Programação Financeira da Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	% Realiz/Programado
Transferências da União	15.162.200,00	5.370.546,22	35,42
Cota Parte do FPM	10.950.000,00	3.797.867,85	34,68
Cota Parte do ITR	20.000,00	4.904,36	24,52
Transferências de Recursos do SUS	1.536.000,00	734.639,24	47,83
Transferências do FNAS	314.200,00	110.508,18	35,17
Transferências de Recursos do FNDE	1.706.000,00	542.198,70	31,78
Transferências Financeiras ICMS – Desoneração – Lei 87/96	60.000,00	13.361,97	22,27
Outras Transferências da União	221.000,00	7.234,21	3,27
Transferências do Estado	12.277.000,00	3.620.305,05	29,49
Cota Parte do ICMS	11.400.000,00	3.111.574,01	27,29
Cota Parte do IPVA	750.000,00	467.023,52	62,27
Cota Parte do IPI/Exportação	80.000,00	25.380,89	31,77
Cota Parte da CIDE	15.000,00	3.473,88	23,16
Cota Parte da Compensação Financeira pela Produção de Petróleo	5.000,00	0,00	0,00
Transferências do Fundo Estadual de Saúde	27.000,00	12.852,75	47,60
Transferências Multigovernamentais	7.900.000,00	2.567.362,63	32,50
Transferências de Recursos do FUNDEB	7.900.000,00	2.567.362,63	32,50
Transferências de Convênios Estado	4.092.800,00	833.716,38	20,37
Transferências de Convênios para o SUS	36.000,00	0,00	0,00
Transf. de Convênios para a Educação	3.900.000,00	781.507,58	20,04



PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ELDORADO

Praça Nossa Senhora da Guia, nº. 348- CEP 11960-000 - Eldorado SP.

CNPJ: 45.089.885/0001-85 - Fone/Fax: (13) 3871 6100

e-mail: prefeitura@eldorado.sp.gov.br Site : www.eldorado.sp.gov.br

Outras Transferências de Convênios Estado	156.800,00	52.208,80	33,30
Transferências de Instituições Privadas	0,00	55.116,94	-
Doações de Pessoas Físicas/Jurídicas	0,00	55.116,94	-
Total Bruto Receitas de Transferências	39.432.000,00	12.447.047,22	31,56
Deduções da Receita	-4.135.000,00	-1.473.704,19	35,64
Total Líquido Receitas de Transferências	35.297.000,00	10.973.343,59	

A Compensação Financeira da Lei Complementar 87/96 – Lei Kandir realizou 22,27% do valor previsto. A previsão dessa receita pautou-se, também, nas recomendações da Secretaria do Tesouro Nacional.

Destacaram-se também no grupo Transferências Correntes da União, as Transferências de Recursos do SUS e do FNDE, com uma participação de R\$ 734.639,24 (setecentos e trinta e quatro mil, seiscentos e trinta e nove reais e vinte e quatro centavos) e R\$ 542.198,70 (quinhentos e quarenta e dois mil, cento e noventa e oito reais e setenta centavos), representando, respectivamente, 47,83% e 31,78% da previsão anual.

Nas transferências do Estado, deve ser destacada a participação no ICMS, cujos valores transferidos ao Município da Estância Turística de Eldorado, no período em análise, foram de R\$ 3.111.574,01 (três milhões, cento e onze mil, quinhentos e setenta e quatro reais e um centavo), ou seja, 27,29% da expectativa anual de R\$ 11.400.000,00 (onze milhões e quatrocentos mil reais).

As transferências de Convênios com o Estado demonstraram uma realização de 20,37% em comparação com a estimativa projetada para o ano, correspondendo a R\$ 833.716,38 (oitocentos e trinta e três mil, setecentos e dezesseis reais e trinta e oito centavos).

QUADRO 6 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES – PREVISTAS E REALIZADAS

2.1.5 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

QUADRO 7 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	% Realiz/Programado
Valores Recebidos do FUNDEB	7.900.000,00	2.567.362,63	32,50
Valores Transferidos para o FUNDEB	4.135.000,00	1.473.704,19	35,64
Ganho/Perda com o FUNDEB	3.765.000,00	1.093.658,44	29,05

2.1.6 – OUTRAS RECEITAS CORRENTES

Finalizando as Receitas Correntes, temos Outras Receitas Correntes que contribuiu com 62,05% da previsão inicial, ou seja, R\$ 114.182,77 (cento e quatorze mil, cento e oitenta e dois reais e setenta e sete centavos)

QUADRO 8 – OUTRAS RECEITAS CORRENTES – PREVISTAS E REALIZADAS



PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ELDORADO

Praça Nossa Senhora da Guia, nº. 348- CEP 11960-000 - Eldorado SP.

CNPJ: 45.089.885/0001-85 - Fone/Fax: (13) 3871 6100

e-mail: prefeitura@eldorado.sp.gov.br Site : www.eldorado.sp.gov.br

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	% Realiz/Progrmado
Outras Receitas Correntes	184.000,00	114.182,77	62,05
Multas e Juros de Mora	51.000,00	2.792,55	5,47
Multas e Juros de Mora dos Tributos	12.000,00	226,73	1,89
Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa	39.000,00	0,00	0,00
Multas de Outras Origens	0,00	2.565,82	-
Indenizações e Restituições	1.000,00	1.297,05	129,70
Receita da Dívida Ativa	111.000,00	61.906,38	55,77
Receita da Dívida Ativa Tributária	110.000,00	61.158,00	55,60
Receita da Dívida Ativa Não Tributária	1.000,00	748,38	74,84
Receitas Correntes Diversas	21.000,00	48.186,79	229,46

2.2 – RECEITAS DE CAPITAL

As Receitas de Capital alcançaram 38,56% do projetado para o período. A maior e única arrecadação nesse grupo ocorreu nas receitas Transferências de Capital, mais especificamente Transferências de Convênios com o Estado, que demonstram um ingresso de R\$ 2.071.658,94 (dois milhões, setenta e um mil, seiscentos e cinquenta e oito reais e noventa e quatro centavos)

QUADRO 9 – RECEITAS DE CAPITAL – PREVISTAS E REALIZADAS

DISCRIMINAÇÃO	Previsão Anual	Realizada no Período	% Realiz/Progrmado
Receitas de Capital	5.372.000,00	2.071.658,94	38,56
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	5.372.000,00	2.071.658,94	38,56

3. DESPESA

Considerando todas as fontes de recursos, a Despesa Total, no período de janeiro a abril de 2014, apresentou uma execução inferior à Receita Total realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita total foi de 76,79%, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ 3.127.346,35 (três milhões, cento e vinte e sete mil, trezentos e quarenta e seis reais e trinta e cinco centavos). Esse resultado permite confirmar o atingimento das metas fiscais para o período.

**PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ELTORADO**

Praça Nossa Senhora da Guia, nº. 348- CEP 11960-000 - Eldorado SP.

CNPJ: 45.089.885/0001-85 - Fone/Fax: (13) 3871 6100

e-mail: prefeitura@eldorado.sp.gov.br Site : www.eldorado.sp.gov.br**QUADRO 10 – RESULTADO ORÇAMENTÁRIO**

Receita Realizada	Programa no Período	Realizada no Período	% Realiz/Programado
(1) Receita Total	14.094.000,00	13.478.271,64	95,63
Despesa Liquidada	Programada no Período	Realizada no Período	% Realiz/Programado
Despesas Correntes	11.880.480,00	10.126.345,08	85,24
Pessoal e Encargos Sociais	6.036.900,00	5.830.031,99	96,57
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	5.843.580,00	4.296.313,09	73,52
Despesas de Capital	2.189.490,43	224.580,21	10,26
Investimentos	2.030.323,77	109.054,28	5,37
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	159.166,66	115.525,93	72,58
(2) Despesa Total	14.069.970,43	10.350.925,29	73,57
(3) Reserva de Contingência	133.333,33	0,00	0,00
Resultado Orçamentário (1-2-3)	- 109.303,76	3.127.346,35	
Relação Despesas/Receita (2/1)	99,83%	76,79%	76,92

As Despesas Realizadas até o 1º quadrimestre de 2014, totalizaram R\$ 10.350.925,29 (dez milhões, trezentos e cinquenta mil, novecentos e vinte e cinco reais e vinte e nove centavos), valor equivalente a 73,57% da previsão para o período. O total das despesas correntes realizadas foi de R\$ 10.126.345,08 (dez milhões, cento e vinte e seis mil, trezentos e quarenta e cinco reais e oito centavos), correspondendo a 85,24 da projeção. As despesas de capital totalizaram R\$ 224.580,21 (duzentos e vinte e quatro mil, quinhentos e oitenta reais e vinte e um centavos), inferior ao valor projetado para o período, que foi de R\$ 2.189.490,43 (dois milhões, cento e oitenta e nove mil, quatrocentos e noventa reais e quarenta e três centavos).

3.1. Juros e Amortização da Dívida

Os Juros e Encargos da Dívida, que englobam pagamento de juros e outros encargos de operações de crédito e de outros compromissos de longo prazo, estão embutidos nas despesas com Amortização da Dívida, com o valor de R\$ 115.525,93 (cento e quinze mil, quinhentos e vinte e cinco reais e noventa e três centavos). Essa ocorrência indica que o Município da Estância Turística de Eldorado, honrou com totalidade a amortização do principal de sua dívida.

3.2 – Investimentos Realizados

Já em relação às despesas com investimentos foram inferiores ao valor inicialmente projetado, que foi de R\$ 2.030.323,77 (dois milhões, trinta mil, trezentos e vinte e três reais e setenta e sete centavos) e uma execução de R\$ 224.580,21 (duzentos e vinte e quatro mil, quinhentos e oitenta reais e vinte e um centavos), decorre de formalidades com licitações para a realização das obras e aquisição de equipamentos e material permanente.



PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ELDORADO

Praça Nossa Senhora da Guia, nº. 348- CEP 11960-000 - Eldorado SP.

CNPJ: 45.089.885/0001-85 - Fone/Fax: (13) 3871 6100

e-mail: prefeitura@eldorado.sp.gov.br Site : www.eldorado.sp.gov.br

4. Despesas com Pessoal e Limites da LRF

A Despesa total do Executivo, calculada conforme metodologia adotada pela Secretaria do Tesouro Nacional para este quadrimestre, considerando o período de 12 meses (maio de 2013 a abril de 2014) conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, está abaixo do limite prudencial de 51,30% apresentando limite de comprometimento de 45,89%.

A Receita Corrente Líquida acumulada nos últimos 12 meses, considerada para fins de cálculo do comprometimento das despesas com pessoal, que no 1º quadrimestre atingiu o montante de R\$ 35.812.840,10 (trinta e cinco milhões, oitocentos e doze mil, oitocentos e quarenta reais e dez centavos), está assim discriminada:

QUADRO 11 – APURAÇÃO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

Discriminação	Arrecadação nos últimos 12 meses
Receitas Correntes (Bruta)	40.137.713,87
Deduções	
(-) Dedução da Receita para Formação do FUNDEB	4.325.233,77
(=) RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	35.812.480,10

QUADRO 12 – DESPESA DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

PODER	Despesa Realizada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Despesas com Pessoal	16.437.646,23	45,89	51,30	54,00
Tal das despesas com Pessoal	16.437.646,23	45,89	51,30	54,00

5. DESPESAS COM A MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, apuradas no período de janeiro a abril de 2014, totalizaram R\$2.158.073,29 (dois milhões, cento e cinquenta e oito mil, setenta e três reais e vinte e nove centavos), o que corresponde a 27,82% da Receita de Impostos e Transferências. Observa-se, nesse caso, que o Município está atendendo o limite de 25% estabelecido pela Constituição Federal.

QUADRO 13 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

RECEITAS	PREVISÃO (a)	ARRECADAÇÃO	
		Até o Quadrimestre (b)	% (b/a)
Receitas de Impostos	1.195.000,00	309.117,62	25,87
Receitas de Transferências Constitucionais	23.260.000,00	7.420.112,60	31,90
Total	24.555.000,00	7.729.230,22	30,38
Retenções ao FUNDEB	4.135.000,00	1.473.704,19	35,64
RECEITAS LÍQUIDAS	20.320.000,00	6.255.526,03	30,78
Aplicações Mínimas Constitucionais	6.113.750,00	1.932.307,56	31,60
		DESPESAS REALIZADAS	



PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ELDORADO

Praça Nossa Senhora da Guia, nº. 348- CEP 11960-000 - Eldorado SP.

CNPJ: 45.089.885/0001-85 - Fone/Fax: (13) 3871 6100

e-mail: prefeitura@eldorado.sp.gov.br Site : www.eldorado.sp.gov.br

DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO POR SUBFUNÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	Até o Quadrimestre (b)	% (b/a)
ENSINO FUNDAMENTAL	914.600,00	653.289,15	71,43
ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00
ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00
ENSINO INFANTIL	1.581.000,00	31.079,95	1,96
Retenções ao FUNDEB	4.135.000,00	1.473.704,19	35,64
TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO	6.630.600,00	2.158.073,29	32,55
PERCENTUAL APLICADO		27,92%	

Com relação ao FUNDEB, cabe ainda destacar que, de acordo com o art. 22 da Lei Federal 11.494/2007, que uma parcela não inferior a 60% desses recursos deve ser aplicada na remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício na rede pública. Nesse quesito, de acordo com os relatórios publicados, o Município da Estância Turística de Eldorado dispendeu, no quadrimestre em análise, o montante de R\$ 2.189.724,88 (dois milhões, cento e oitenta e nove mil, setecentos e vinte e quatro reais e oitenta e oito centavos), o que corresponde a 85,14% dos recursos do referido fundo, atendendo assim, o dispositivo legal supracitado.

6. DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

Os gastos com saúde segundo a metodologia do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo atingiram o montante de R\$ 1.551.610,73 (um milhão, quinhentos e cinquenta e um mil, seiscentos e dez reais e setenta e três centavos), que corresponde a 20,07% sobre a Receita Líquida de Impostos e Transferências. Observa-se, portanto, o cumprimento do mínimo de 15% estabelecido conforme a Lei Complementar nº 141, de 13 de janeiro de 2012.

RECEITAS	PREVISÃO (a)	ARRECADAÇÃO	
		Até o Quadrimestre (b)	% (b/a)
Receitas de Impostos	1.195.000,00	309.117,62	25,87
Receitas de Transferências Constitucionais	23.260.000,00	7.420.112,60	31,90
Total	24.555.000,00	7.729.230,22	30,38
Aplicações Mínimas em ASPs (15%)	3.683.250,00	1.159.384,53	31,48
DESPESAS COM SAÚDE POR SUBFUNÇÃO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	DESPESAS REALIZADAS	
		Até o Quadrimestre (b)	% (b/a)
ATENÇÃO BÁSICA	497.000,00	272.325,94	
ASSISTÊNCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL	4.473.000,00	1.122.601,12	
VIGILÂNCIA SANITÁRIA	82.000,00	0,00	
VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA	92.800,00	50.661,72	
OUTRAS SUBFUNÇÕES	311.000,00	106.021,95	
TOTAL APLICADO NO PERÍODO	5.455.800,00	1.551.610,73	
PERCENTUAL APLICADO		20,07%	



PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ELDORADO

Praça Nossa Senhora da Guia, nº. 348- CEP 11960-000 - Eldorado SP.

CNPJ: 45.089.885/0001-85 - Fone/Fax: (13) 3871 6100

e-mail: prefeitura@eldorado.sp.gov.br Site : www.eldorado.sp.gov.br

7. ANÁLISE DA DÍVIDA PÚBLICA – RESULTADO NOMINAL

QUADRO 14 – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA / RESULTADO NOMINAL

Especificação	Saldo em 31/12/2013	Saldo até o Quadrimestre	Variação %
I – Dívida Consolidada	1.374.963,15	1.319.175,19	- 4,06
(-) Ativo Disponível	3.202.345,59	5.925.011,47	185,02
(-) Haveres Financeiros	556.841,32	552.505,71	- 0,78
(+) Restos a Pagar Processados	1.228.130,12	801.158,05	- 65,23
II – Dívida Consolidada Líquida	- 1.156.093,64	- 4.357.183,94	
III – Receita de Privatizações	0,00	0,00	
IV – Passivos Reconhecidos	0,00	0,00	
			Resultado Nominal
V – Dívida Fiscal Líquida (II+III-IV)	- 1.156.093,64	- 4.357.183,94	- 3.201.090,30
Receita Corrente Líquida		35.812.480,10	

No quadrimestre em análise, o Resultado Nominal foi de R\$ (3.201.090,30) (três milhões, duzentos e um mil, noventa reais e trinta centavos), 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 esta 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 ou de referência, sendo que caso o resultado seja positivo = déficit. Pelo resultado apresentado, verifica-se que a dívida fiscal líquida do Município apresenta um saldo inferior àquele verificado no período anterior, e dentro do limite de endividamento definido por Resolução do Senado Federal e, conseqüentemente atendendo ao compromisso fiscal da Administração previsto na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

Como se verifica, a dívida pública consolidada apresentou um saldo de R\$ 1.319.175,19 (um milhão, trezentos e dezenove mil, cento e setenta e cinco reais e dezenove centavos). Comparando-se este saldo com aquele obtido ao final do exercício anterior, verificou-se que houve uma redução na ordem de 4,06%.

COMENTÁRIO FINAL

Os resultados apresentados permitem concluir que a meta fixada para o Resultado Primário foi superada. As Despesas com Pessoal e a Dívida Consolidada Líquida como proporção da Receita Corrente Líquida – encontram-se abaixo dos limites legais. Fica demonstrado, assim, o atingimento das metas fiscais estabelecidas, bem como o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Estância Turística de Eldorado, 28 de maio de 2014.

Eduardo Frederico Fouchet
Prefeito Municipal

Adão Manoel do Carmo
Diretor de Contabilidade e Orçamento