



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA RECEITA
EXERCÍCIO 2005

1- INTRODUÇÃO

Visando dar cumprimento ao que dispõe o artigo 58 da Lei Complementar 101/2000 em seu caput, combinado com o artigo 13, Inciso VI, alínea “b”, da Instrução Normativa nº. 013/2004-TCER, o gestor da Prefeitura Municipal de Espigão de Cabixi apresenta este relatório, onde busca demonstrar de forma circunstanciada o comportamento da receita municipal referente ao exercício financeiro de 2005.

Pretende-se também evidenciar as ações adotadas pela atual administração com vistas ao combate à sonegação, ações de recuperação de créditos nas instâncias administrativa e judicial, bem como as medidas tomadas com intuito particular de fomentar as receitas tributárias e de contribuições.

O objetivo deste relatório é analisar a receita arrecada no exercício de 2005, comparando-as com os dois exercícios anteriores, visando demonstrar sua evolução ou cronológica, apresentado conforme o caso, os devidos esclarecimentos sobre as variações consideradas relevantes.

Objetiva-se, também, apresentar o desempenho da receita arrecadada em relação à planejada, apresentando os esforços despendidos por parte



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

desta Administração na busca de cumprir a execução da receita prevista no orçamento fiscal de 2005.

2- DA EVOLUÇÃO DA RECEITA ARRECADADA EM RELAÇÃO AOS EXERCÍCIOS ANTERIORES

O Orçamento Fiscal da Administração Municipal Consolidada aprovado pela Lei Municipal nº. 480/2004 no dia 16 de dezembro de 2004, estimando a receita e fixando a despesa para o exercício de 2005 no montante de R\$ 5.416.720,00 (Cinco Milhões, Quatrocentos e Dezesesseis Mil, Setecentos E Vinte Reais).

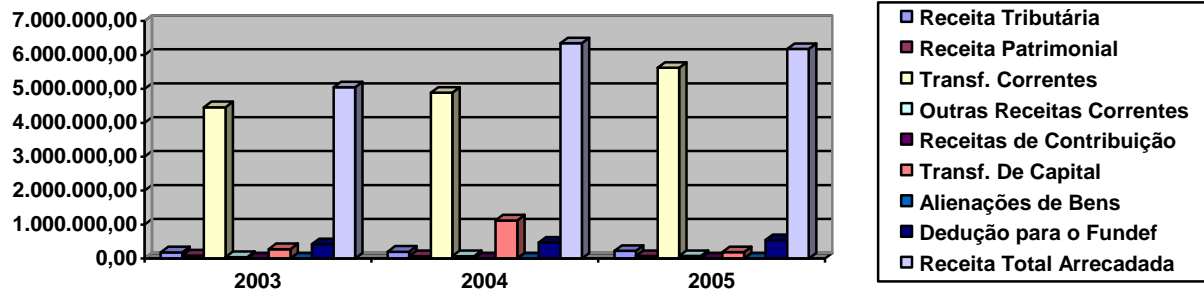
2.1. Demonstrações da Receita

2.1.1- Quadro e Gráfico da Receita Total

RECEITA POR FONTES	2003		2004		2005	
	Valor (R\$)	%	Valor	%	Valor	%
Receita Tributária	182.860,90	3,62	200.903,81	3,17	222.946,97	3,96
Receita Patrimonial	88.665,50	1,76	67.207,90	1,06	70.726,19	1,25
Transf. Correntes	4.460.124,73	88,39	4.888.897,53	77,08	5.621.042,85	99,80
Outras Receitas Correntes	40.790,42	0,81	66.286,34	1,04	75.172,00	1,34
Receitas de Contribuição	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Transf. De Capital	273.375,00	5,42	1.119.702,70	17,65	184.508,24	3,28
Alienações de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Receita Total Arrecadada	5.045.816,55	100	6.342.998,28	100	6.174.396,25	-
Dedução para o Fundef	422.665,06		466.464,36		541.641,84	-9,63
Receita Líquida					5.632.754,41	100



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

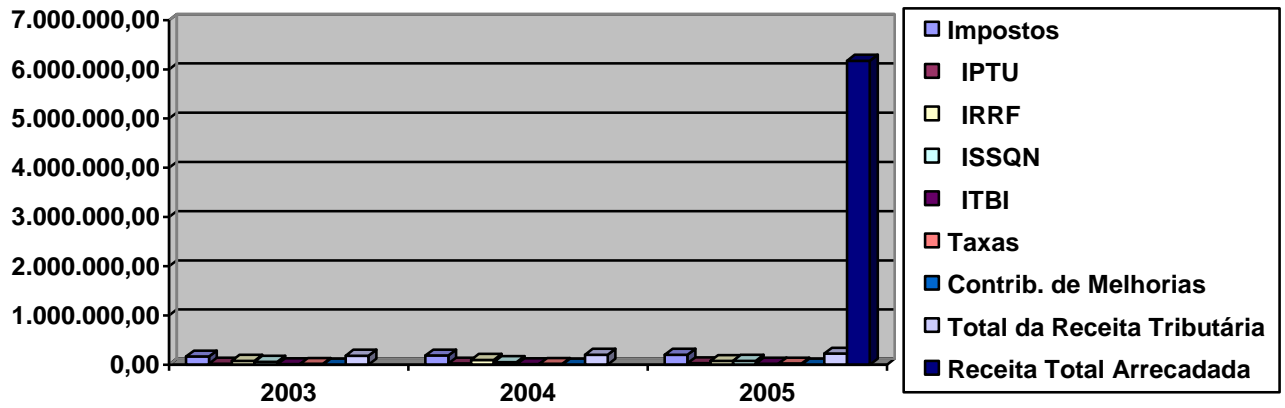


2.1.2- Quadro e Gráfico das Receitas Tributárias

Receitas Tributárias	2003		2004		2005	
	Valor (R\$)	%	Valor	%	Valor	%
Impostos	167.147,23	3,31	183.337,61	2,90	201.430,50	3,59
IPTU	18.260,33	0,36	24.134,29	0,38	30.143,88	0,54
IRRF	78.507,78	1,56	97.502,66	1,54	75.511,17	1,34
ISSQN	59.192,84	1,17	50.516,69	0,80	76.674,99	1,37
ITBI	11.186,28	0,22	11.183,97	0,18	19.100,46	0,34
Taxas	15.713,67	0,31	17.566,20	0,28	21.516,47	0,38
Contrib. De Melhorias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Total da Receita Tributária	182.860,90	3,62	200.903,81	3,18	222.946,97	3,97
Receita Total Arrecadada	5.045.816,55	100	6.342.998,28	100	6.174.396,25	-
Dedução para o Fundef	422.665,06		466.464,36		541.641,84	-
Receita Líquida					5.632.754,41	100



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI



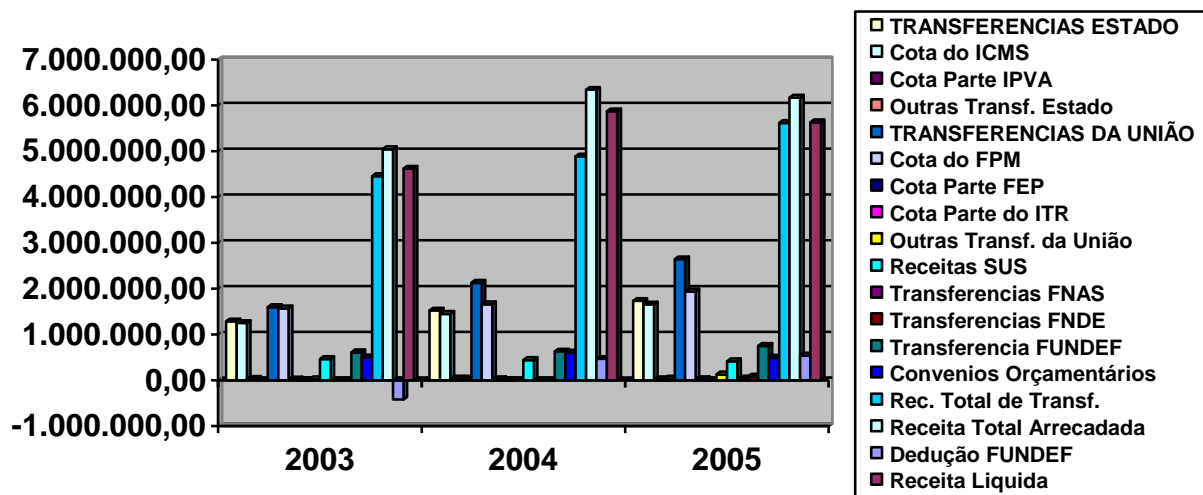
2.1.3- Quadro e Gráfico das Receitas de Transferências

Receitas de Transferências	2003		2004		2005	
	Valor (R\$)	%	Valor (R\$)	%	Valor	%
Transf. do Estado	1.284.480,16	25,45	1.525.434,82	24,06	1.734.805,90	30,81
Cota do ICMS	1.249.069,16	24,75	1.450.443,51	22,87	1.658.637,44	29,45
Cota do IPVA	35.411,00	0,70	35.622,91	0,56	22.067,68	0,40



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

Outras Transf. Do Estado	-	-	39.368,40	-	54.100,78	0,96
Transf. da União	2.061.844,93	31,68	2.130.287,46	26,61	2.642.661,31	46,91
Cota do FPM	1.568.702,47	31,09	1.659.323,25	26,16	1.940.964,12	34,45
Cota Parte FEP	-	-	23.027,91	-	27.942,94	0,50
Cota do ITR	6.490,50	0,13	6.005,89	0,09	5.984,55	0,11
Outras Transf. Da União	23.481,37		0,00		128.723,16	2,28
Rec. Saúde(SUS, FMS, PACS)	463.170,59	9,18	441.930,41	6,97	414.650,07	7,36
Transferências FNAS	-	-	-	-	40.376,09	0,71
Transferências FNDE	-	-	-	-	84.020,38	1,50
Transferência do FUNDEF	610.419,00	-	627.924,97	-	750.727,28	13,33
Convênios Orçamentários	503.380,64		605.250,28		492.848,36	8,75
Rec. Total de Transf.	4.460.124,73	66,32	4.888.897,53	84,83	5.621.042,85	99,80
Receita Total Arrecadada	5.045.816,55	100	6.342.998,28	100	6.174.396,25	109,62
Dedução para o Fundef	(422.665,06)		(466.464,36)		(541.641,84)	-9,62
Receita Líquida	4.623.151,49		5.876.533,92		5.632.754,41	100



2.2. Análise dos Quadros e Gráficos Comparativos da Receita



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

Verifica-se pelos demonstrativos e gráficos apresentados que a receita total arrecada no exercício de 2005 obteve um crescimento nominal em relação aos exercícios findos de 2003 e uma redução em relação a 2004 em virtude da redução do ICMS e das Receitas de Transferências do SUS, em contrapartida houve um aumento em relação ao FPM e Transferência do FUNDEF, alcançando em termos relativos uma evolução de 21,84 % em relação ao exercício de 2003 e -4,14 % em relação a 2004. Acredita-se que tais resultados, de certa forma, evidenciam determinada eficácia por parte desta administração quanto à sua tarefa de proporcionar o crescimento contínuo da receita pública, principalmente em relação à Receita Tributária onde houve um aumento de 10,98%, o que se faz necessário para atender as crescentes demandas sociais.

Está demonstrado, que as receitas tributárias e de contribuição representam em termos relativos respectivamente 3,97 % e 1,26 % da receita total, o que significa uma representatividade pequena.

Este fato de certa forma tem se apresentado como normal dentro da realidade dos pequenos municípios rondonienses e dos demais estados do Norte e Nordeste, os quais em sua maioria não possuem, ainda, uma economia sedimentada que possa contribuir para com o fortalecimento da receita do governo local. No entanto, esta gestão tem buscado gradativamente aumentar a representatividade destas receitas em relação à receita total, buscando utilizar seu poder de tributar no seu limite máximo.

As Receitas de Transferências atingiram o montante de R\$ 5.621.042,85 (Cinco Milhões, Seiscentos Vinte Um Mil, Quarenta Dois Reais e Oitenta Cinco Centavos) e representam 91,04 % em relação à Receita Arrecadada Total, representando assim como a maior fonte de financiamento para o Município.



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

Com relação ao FPM e ao Complemento do Fundef, os valores repassados e contabilizados foram de:

Título da Transferência	Valor registrado na contabilidade
FPM	1.940.964,12
Dedução Fundef	-285.516,12
TOTAL	*1.655.448,00

* Valor informado pelo Governo Federal no site www.stn.fazenda.gov.br

Quanto aos impostos estaduais, os valores registrados na contabilidade foram equivalentes a:

Título da Transferência	Valor registrado na contabilidade
ICMS	1.658.637,44
IPVA	22.067,68

É perceptível a desproporcionalidade existente entre as receitas de transferência e as receitas próprias, contudo, é igualmente verificável o crescimento gradativo da arrecadação própria no decorrer dos anos, o que demonstra uma preocupação desta administração em colocar tais receitas em patamares proporcionais e mais eqüitativos com as receitas de transferências. Contudo há de se lembrar, que mesmo sendo oriunda de outras esferas, muito das receitas de transferências são produzidas dentro do próprio município, sendo apenas competência de outras esferas governamentais arrecada-las, e posteriormente transferir a parte que cabe ao



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

Município, o que vem a atenuar a percepção errônea de dependência financeira do município em relação às esferas Estadual e Federal.

3. DO DESEMPENHO DA RECEITA ARRECADADA EM RELAÇÃO À PLANEJADA.

De acordo com o Anexo 02 – Resumo Geral da Receita e anexo 10– Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada, a receita arrecadada atingiu o montante de R\$ 5.632.754,41 (Cinco Milhões, Seiscentos e Trinta e Dois Mil Setecentos e Cinquenta e Quatro Reais e Quarenta e Um Centavos), apresentando assim em relação à receita orçada um (SUPERAVIT) de execução de R\$ 216.034,41 (Duzentos e Dezesesseis Mil, Trinta e Quatro Reais e Quarenta e Um Centavos), o qual passaremos a demonstrar analiticamente.

3.1.1 – Quadro e Gráfico da Receita Total

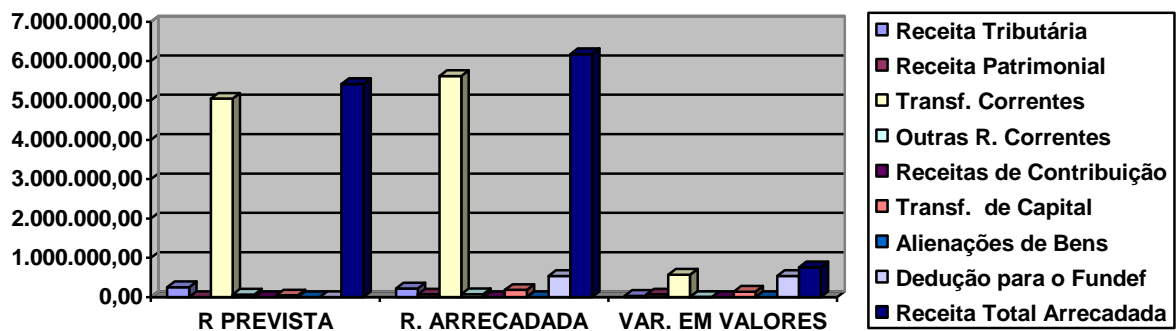
RECEITA POR FONTES	RECEITA PREVISTA	RECEITA ARRECADADA	VARIAÇÃO EM VALORES	VARIAÇÃO EM %
--------------------	------------------	--------------------	---------------------	---------------

Divisão de Receita



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

Receita Tributária	256.859,00	222.946,97	-33.912,03	-13,21
Receita Patrimonial	0,00	70.726,19	70.726,19	100
Transf. Correntes	5.046.208,00	5.621.042,85	574.834,85	11,40
Outras R. Correntes	68.653,00	75.172,00	6.519,00	9,50
Receitas de Contribuição	0,00	0,00	0,00	-
Transf. de Capital	45.000,00	184.508,24	139.508,24	310,02
Alienações de Bens	0,00	0,00	0,00	-
Receita Total Arrecadada	5.416.720,00	6.174.396,25	757.676,25	13,99
Dedução para o Fundef	0,00	541.641,84	541.641,84	100
Receita Líquida	5.416.720,00	5.632.754,41	216.034,41	3,99



3.1.2- Quadro e Gráfico das Receitas de Transferência

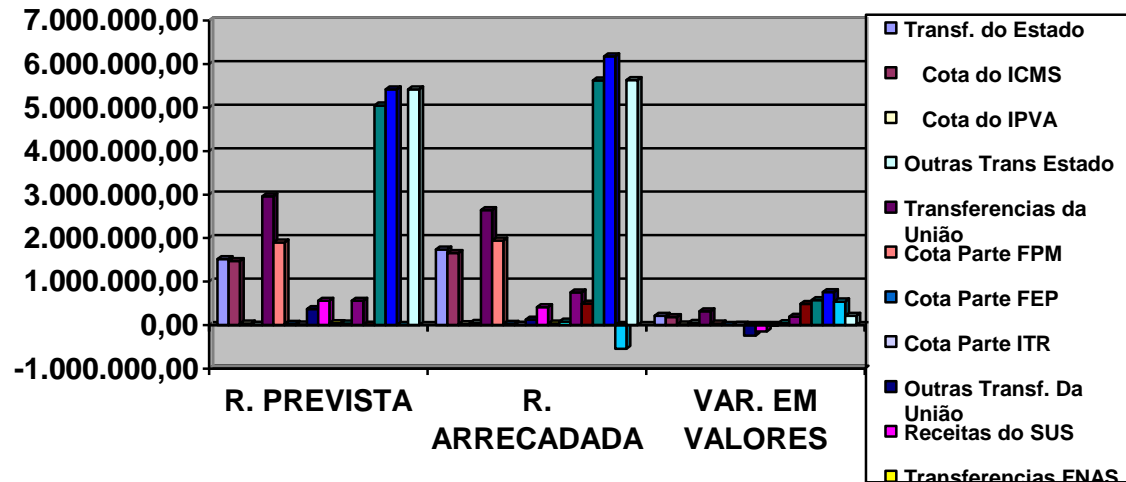


ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	RECEITA PREVISTA	RECEITA ARRECADADA	VARIAÇÃO EM VALORES	VARIAÇÃO EM %
Transf. do Estado	1.519.102,00	1.734.805,90	215.703,90	0,00
Cota do ICMS	1.474.954,00	1.658.637,44	183.683,44	0,00
Cota do IPVA	39.468,00	22.067,68	17.400,32	0,00
Outras Trans. Do Estado	4.680,00	54.100,78	49.420,78	1.056
Transf. da União	2.957.266,00	2.642.661,31	314.604,69	10,64
Cota do FPM	1.900.690,00	1.940.964,12	40.274,12	2,12
Cota Parte FEP	27.287,00	27.942,94	655,94	2,41
Cota do ITR	16.048,00	5.984,55	10.063,45	0,63
Outras Transf. da União	370.826,00	128.723,16	-242.102,84	-65,29
Receitas SUS	560.100,00	414.650,07	-145.449,93	-25,97
Transferências FNAS	44.114,00	40.376,09	-3.737,91	-8,48
Transferências FNDE.	38.201,00	84.020,38	45.819,38	119,95
Transferência do FUNDEF	560.480,00	750.727,28	190.247,28	33,95
Convênios Orçamentários	9.360,00	492.848,36	483.488,36	5.165,48
Rec. Total de Transf.	5.046.208,00	5.621.042,85	574.834,85	11,40
Rec. Total Arrecadada	5.416.720,00	6.174.396,25	757.676,25	13,99
Dedução para o FUNDEF	0,00	-541.641,84	541.641,84	100
Receita Liquida	5.416.720,00	5.632.754,41	216.034,41	3,99



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

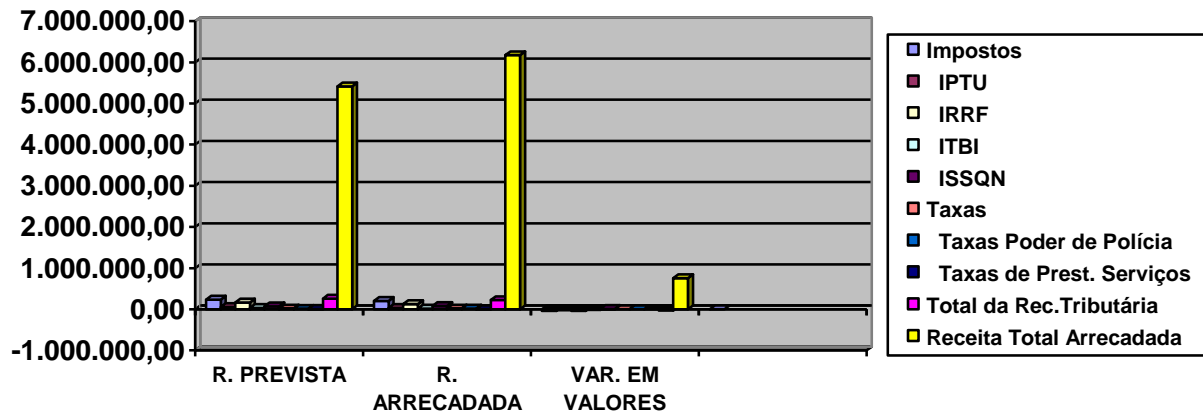


3.1. 3- Quadro e Gráfico das Receitas Tributárias

RECEITAS TRIBUTÁRIAS	RECEITA PREVISTA	RECEITA ARRECADADA	VARIAÇÃO EM VALORES	VARIAÇÃO EM %
Impostos	236.011,00	201.430,50	-34.580,50	-14,66
IPTU	56.291,00	30.143,88	-26.147,12	-46,45
IRRF	165.843,00	124.755,51	-41.087,49	-24,78
ITBI	30.219,00	19.100,46	-11.118,54	-36,80
ISSQN	70.168,00	76.674,99	6.506,99	9,28
Taxas	20.848,00	21.516,47	668,47	3,21
Taxas Poder de Polícia	13.500,00	15.299,69	1.799,69	14,82
Taxas de Prest. Serviços	7.348,00	6.216,78	-1.131,22	-15,40
Total da Rec.Tributária	256.859,00	222.946,97	-33.912,03	-13,21
Receita Total Arrecadada	5.416.720,00	6.174.396,25	757.676,25	13,99



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI



3.2. Análise dos Quadros e Gráficos Comparativos da Receita

Como pode ser verificado através dos demonstrativos e gráficos apresentados, a receita arrecadada Líquida no exercício de 2005 atingiu o montante de R\$ **5.632.754,41** (Cinco Milhões, Seiscentos e Trinta e Dois Mil Setecentos e Cinquenta e Quatro Reais e Quarenta e Um Centavos) ultrapassando em 3,99 % a previsão de 2005 que era de R\$ **5.416.720,00** (Cinco Milhões Quatrocentos e Dezesesseis Mil Setecentos e Vinte Reais).

4- DAS AÇÕES DE COMBATE À SONEGAÇÃO.

Este tópico possui a intenção de evidenciar os programas e ações realizadas no exercício de 2005 que buscaram diminuir a sonegação em relação à sua receita própria:

- 1) Austeridade no combate a sonegação, através fiscalização permanente nos estabelecimentos comerciais, aumentando o índice do ISSQN apresentado pelas empresas;
- 2) Atualização permanente no cadastro Imobiliário – Mantendo o sistema de atualização através da fiscalização de obras transcrevendo ao cadastro todas as



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

melhorias existentes no campo, visando um crescimento nos valores dos Impostos Prediais Urbanos com as mudanças nas áreas de construções e nos padrões das edificações, atualizando também os endereços dos contribuintes obtendo com isso maior eficácia nas cobranças administrativas e judiciais.

5- DAS AÇÕES DE RECUPERAÇÃO DE CRÉDITOS.

Primeiramente, no que concerne à Dívida Ativa, esta apresentou a seguinte movimentação no exercício 2005:

Saldo do exercício anterior	R\$: 188.510,44
(+) Inscrição no exercício	R\$: 109.002,06
(-) Cancelamento	R\$: -
(-) Cobrança no exercício	R\$: 60.306,59
Saldo para o exercício Seguinte	R\$: 237.205,91

A cobrança no exercício de 2005 foi de R\$ 60.306,59 (setenta mil, novecentos e oitenta e oito reais e quatro centavos) correspondendo a 55,33% da inscrição. Como pode ser verificada, a arrecadação no exercício de 2005 demonstrou um aumento considerável em relação ao exercício de 2004, representando um percentual a maior de 39,23% , mostrando a preocupação e o esforço da esfera administrativa para o recebimento dos créditos inscritos em dívida ativa.

Essa Administração visando o aumento na recuperação do crédito, elevou o número de parcelas no parcelamento de 12 para 36 vezes, proporcionado um aumento considerável nas negociações das dívidas amigáveis e judiciais. Com isso passamos a constar com mais R\$: 70.571,61 (setenta mil, quinhentos e setenta e um



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

reais e sessenta e um centavos), de créditos negociados para o exercício de 2006 e 2006.

Ressalta-se que medidas de cobranças amigáveis e judiciais foram tomadas com o objetivo de buscar o recebimento e recuperação dos créditos em atraso conforme explicações abaixo:

5.1.1- Na Esfera Administrativa:

- Notificações contínuas às pessoas físicas e jurídicas disponibilizando aos devedores o parcelamento do débito em até 20 parcelas.
- Parcelamentos contínuos de pessoas físicas e jurídicas em até 20 parcelas.

6- Considerações Finais

Como pôde ser verificado no presente relatório, esta Administração adotou as providências necessárias com o objetivo de melhorar a fiscalização, combater a sonegação, recuperar créditos em instâncias administrativas e judiciais.

É certo que o resultado obtido ainda não é satisfatório tendo em vista que a receita tributária própria ainda está longe de, por si só, propiciar uma participação significativa na auto-sustentabilidade do município.

No entanto, há de se ponderar as dificuldades econômicas enfrentadas no país e mais especificamente no Estado de Rondônia, e conseqüentemente em seus municípios, em virtude principalmente da estagnação



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

econômica que se faz mais dura e perceptível nos pequenos Estados do Norte e Nordeste.

Porém, acredita-se que com a adoção de ações e programas estratégicos desenvolvidos por esta administração ao que se refere à arrecadação, resultados irão surgir, mesmo que a não imediatos, onde certamente a tendência da receita própria é o crescimento gradativo através do tempo.

Cabixi-RO, 31 de dezembro de 2005.