

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA RECEITA
EXERCÍCIO 2007

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 Cabixi apresenta este relatório, onde busca demonstrar de forma circunstanciada o comportamento da receita municipal referente ao exercício financeiro de 2007.

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 2007, 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 desta Administração na busca de cumprir a execução da receita prevista no orçamento fiscal de 2007.

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

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

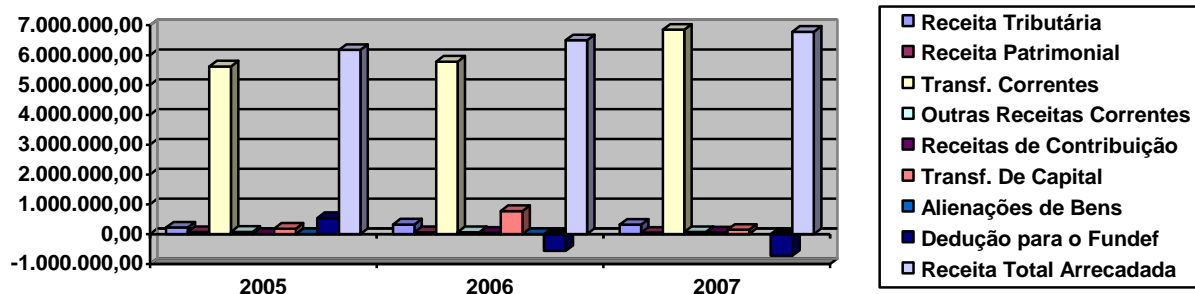
O Orçamento Fiscal da Administração Municipal Consolidada aprovado pela Lei Municipal nº. 530/2006 no dia 27 de dezembro de 2006, estimando a receita e fixando a despesa para o exercício de 2007 no montante de R\$ 6.623.968,00 (Seis Milhões Seiscentos e Vinte Três Mil, Novecentos e Sessenta e Oito Reais).

2.1. Demonstrações da Receita

2.1.1- Quadro e Gráfico da Receita Total

RECEITA POR FONTES	2005		2006		2007	
	Valor (R\$)	%	Valor	%	Valor	%
Receita Tributária	222.946,97	3,96	323.245,38	4,97	319.898,45	4,26
Receita Patrimonial	70.726,19	1,25	67.050,29	1,03	52.384,60	0,70
Transf. Correntes	5.621.042,85	99,80	5.782.148,81	88,96	6.853.194,89	91,27
Outras Receitas Correntes	75.172,00	1,34	66.130,10	1,02	70.388,49	0,94
Receitas de Contribuição	0,00	-	46.205,43	0,71	63.262,93	0,84
Transf. De Capital	184.508,24	3,28	775.000,00	11,92	149.250,00	1,99
Alienações de Bens	0,00		-		-	
Receita Total Arrecadada	6.174.396,25	-	7.059.780,01	108,61	7.508.379,36	100
Dedução para o Fundef	541.641,84	-9,63	-560.393,65	-8,61	725.649,11	-
Receita Líquida	5.632.754,41	100	6.499.386,36	100	6.782.730,25	100

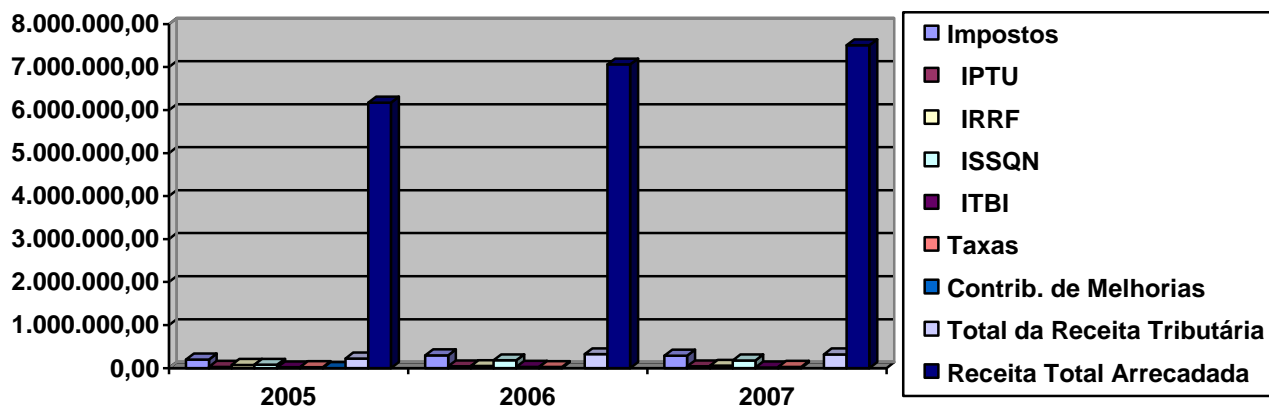
ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI



2.1.2- Quadro e Gráfico das Receitas Tributárias

Receitas Tributárias	2005		2006		2007	
	Valor (R\$)	%	Valor	%	Valor	%
Impostos	201.430,50	3,59	298.019,75	4,58	290.501,43	3,87
IPTU	30.143,88	0,54	38.712,43	0,59	42.314,31	0,56
IRRF	75.511,17	1,34	46.758,86	0,72	56.974,76	0,76
ISSQN	76.674,99	1,37	182.571,66	2,81	176.828,59	2,36
ITBI	19.100,46	0,34	29.976,80	0,46	14.383,77	0,19
Taxas	21.516,47	0,38	25.225,63	0,39	29.397,02	0,39
Contrib. De Melhorias	0,00	-			-	
Total da Receita Tributária	222.946,97	3,97	323.245,38	4,97	319.898,45	4,26
Receita Total Arrecadada	6.174.396,25	-	7.059.780,01		7.508.379,36	-
Dedução para o Fundef	541.641,84	-	-560.393,65		-725.649,11	-
Receita Líquida	5.632.754,41	100	6.499.386,36	100	6.782.730,25	100

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

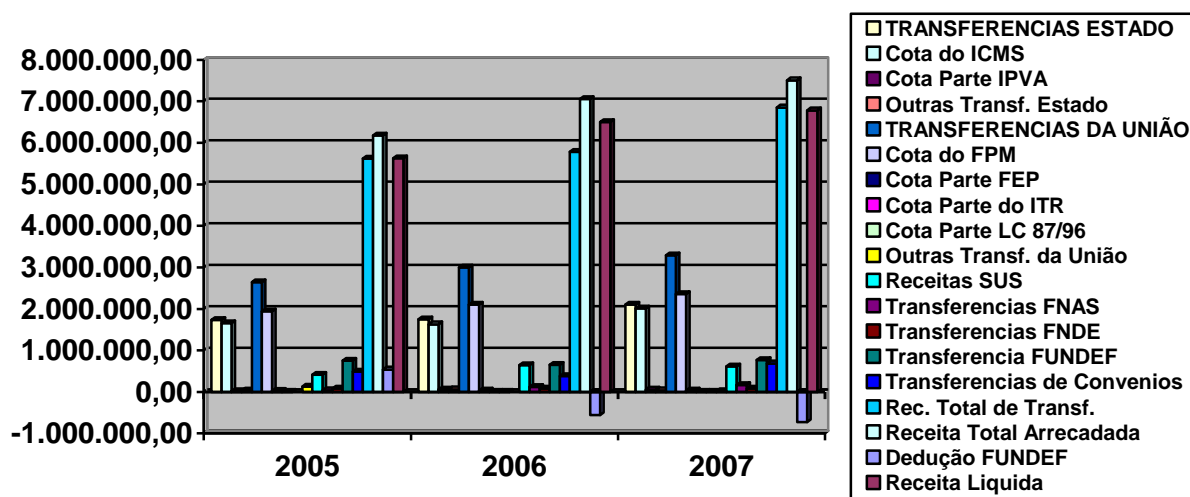


2.1.3- Quadro e Gráfico das Receitas de Transferências

Receitas de Transferências	2005		2006		2007	
	Valor (R\$)	%	Valor (R\$)	%	Valor	%
Transf. do Estado	1.734.805,90	30,81	1.750.706,02	26,94	2.105.311,74	28,04
Cota do ICMS	1.658.637,44	29,45	1.629.546,72	25,07	2.010.906,07	26,78
Cota do IPVA	22.067,68	0,40	58.301,15	0,90	54.496,77	0,73
Outras Transf. Do Estado	54.100,78	0,96	62.858,15	0,97	39.908,90	0,53
Transf. da União	2.642.661,31	46,91	2.999.149,57	46,15	3.293.100,20	43,87
Cota do FPM	1.940.964,12	34,45	2.100.418,81	32,32	2.361.311,00	31,45
Cota Parte FEP	27.942,94	0,50	35.586,53	0,55	34.588,46	0,46
Cota do ITR	5.984,55	0,11	5.650,56	0,09	5.332,65	0,07
Cota Parte LC 87/96	-	-	5.996,53	0,09	6.800,28	0,09
Outras Transf. Da União	128.723,16	2,28	-	-	22.872,12	0,31
Rec. Saúde(SUS, FMS, PACS)	414.650,07	7,36	647.123,02	9,96	611.657,86	8,15
Transferências FNAS	40.376,09	0,71	121.621,81	1,87	167.314,78	2,23
Transferências FNDE	84.020,38	1,50	82.752,31	1,27	83.223,05	1,11
Transferência do FUNDEF	750.727,28	13,33	650.989,19	10,02	766.655,39	10,21
Transferências de Convênios	492.848,36	8,75	381.304,03	5,87	688.127,56	9,16
Rec. Total de Transf.	5.621.042,85	99,80	5.782.148,81	88,96	6.853.194,89	91,28
Receita Total Arrecadada	6.174.396,25	109,62	7.059.780,01	108,61	7.508.379,36	100
Dedução para o Fundef	(541.641,84)	-9,62	(560.393,65)	-8,61	(725.649,11)	100
Receita Líquida	5.632.754,41	100	6.499.386,36	100	6.782.730,25	100

Divisão de Receita

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI



2.2. Análise dos Quadros e Gráficos Comparativos da Receita

Verifica-se pelos demonstrativos e gráficos apresentados que a receita total arrecada no exercício de 2007 obteve um crescimento nominal em relação aos exercícios findos de 2005 e 2006 alcançando em termos relativos uma evolução de 21,60 % em relação ao exercício de 2005 e 6,35 % em relação a 2006. 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, em relação à Receita Tributária houve um pequeno decréscimo de 1,03%, porém, o Município tem tomado todas as providencias no sentido de recuperar estes créditos perdidos conforme para atender as crescentes demandas sociais, conforme demonstrativo de Ações de Combate a Sonegação no item 4.

Está demonstrado, que as receitas tributárias e de contribuição representam em termos relativos respectivamente 4,26 % e 0,84 % da receita total, o que significa uma representatividade pequena.

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

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 á receita total, buscando utilizar seu poder de tributar no seu limite máximo.

As Receitas de Transferências atingiram o montante de R\$ 6.853.194,89 (Seis Milhões, Oitocentos e Cinquenta e Três Mil, Cento e Noventa e Quatro Reais e Oitenta e Nove Centavos) e representam 91,28 % em relação à Receita Arrecadada Total, representando assim como a maior fonte de financiamento para o Município.

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

Título da Transferência	Valor registrado na contabilidade
FPM	2.361.311,00
Dedução Fundef	-389.155,79
TOTAL	*1.972.155,21

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

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

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

Título da Transferência	Valor registrado na contabilidade
ICMS	2.010.906,07
IPVA	54.496,77

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, embora houvesse uma pequena queda neste exercício, não afetando porém as metas projetadas, 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 Município, o que vem a atenuar a percepção errônea de dependência financeira do município em relação às esferas Estadual e Federal.

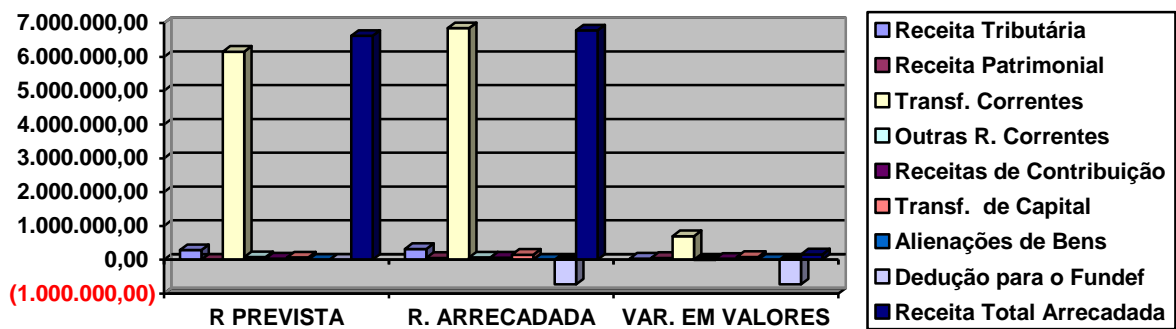
3. DO DESEMPENHO DA RECEITA ARRECADA EM RELAÇÃO À PLANEJADA.

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\$ **7.508.379,36** (Sete Milhões Quinhentos e Oito Mil, Trezentos e Setenta e Nove Reais e Trinta e Seis Centavos), apresentando assim em relação à receita orçada um (SUPERAVIT) de execução de R\$ **884.411,36** (Oitocentos e Oitenta e Quatro Mil, Quatrocentos e Onze Reais e Trinta e Seis Centavos), o qual passaremos a demonstrar analiticamente.

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

3.1.1 – Quadro e Gráfico da Receita Total

RECEITA POR FONTES	RECEITA PREVISTA	RECEITA ARRECADADA	VARIAÇÃO EM VALORES	VARIAÇÃO EM %
Receita Tributária	286.161,00	319.989,45	33.737,45	11,79
Receita Patrimonial	0,00	52.384,60	52.384,60	100
Transf. Correntes	6.155.540,00	6.853.194,89	697.654,89	11,33
Outras Rec. Correntes	80.180,00	70.388,49	-9.791,51	-12,21
Receitas de Contribuição	36.087,00	63.262,93	27.175,93	75,31
Transf. de Capital	66.000,00	149.250,00	83.250,00	126,14
Alienações de Bens	0,00	0,00	0,00	-
Receita Total Arrecadada	6.623.968,00	7.508.379,36	884.411,36	13,35
Dedução para o Fundef	0,00	(725.649,11)	(725.649,11)	100
Receita Líquida	6.623.968,00	6.782.730,25	158.762,25	2,40

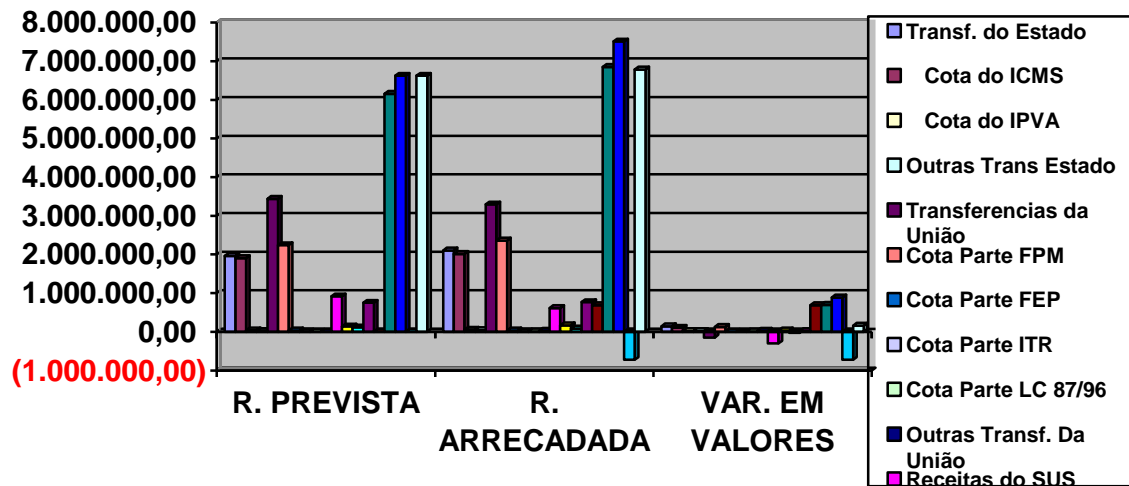


ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

3.1.2- Quadro e Gráfico das Receitas de Transferência

RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	RECEITA PREVISTA	RECEITA ARRECADADA	VARIAÇÃO EM VALORES	VARIAÇÃO EM %
Transf. do Estado	1.965.026,00	2.105.311,74	140.285,74	7,14
Cota do ICMS	1.905.993,00	2.010.906,07	104.913,07	5,50
Cota do IPVA	37.694,00	54.496,77	16.802,77	44,58
Outras Trans. Do Estado	21.339,00	39.908,90	18.569,90	87,02
Transf. da União	3.440.360,00	3.293.100,20	-147.259,80	-4,28
Cota do FPM	2.239.406,00	2.361.311,00	121.905,00	5,44
Cota Parte FEP	33.348,00	34.588,46	1.240,46	3,72
Cota do ITR	5.596,00	5.332,65	-263,35	-4,71
Cota Parte – LC 87/96	0,00	6.800,28	6.800,28	100
Outras Transf. da União	0,00	22.872,12	22.872,12	100
Receitas SUS	915.629,00	611.657,86	-303.971,14	-33,20
Transferências FNAS	135.638,00	167.314,78	31.676,78	23,35
Transferências FNDE.	110.743,00	83.223,05	-27.519,95	-24,80
Transferência do FUNDEF	750.154,00	766.655,39	16.501,39	2,20
Transferências de Convênios	0,00	688.127,56	688.127,56	100
Rec. Total de Transf.	6.155.540,00	6.853.194,89	697.654,89	11,33
Rec. Total Arrecadada	6.623.968,00	7.508.379,36	884.411,36	13,35
Dedução para o FUNDEF		(725.649,11)	(725.649,11)	100
Receita Líquida	6.623.968,00	6.782.730,25	158.762,25	2,40

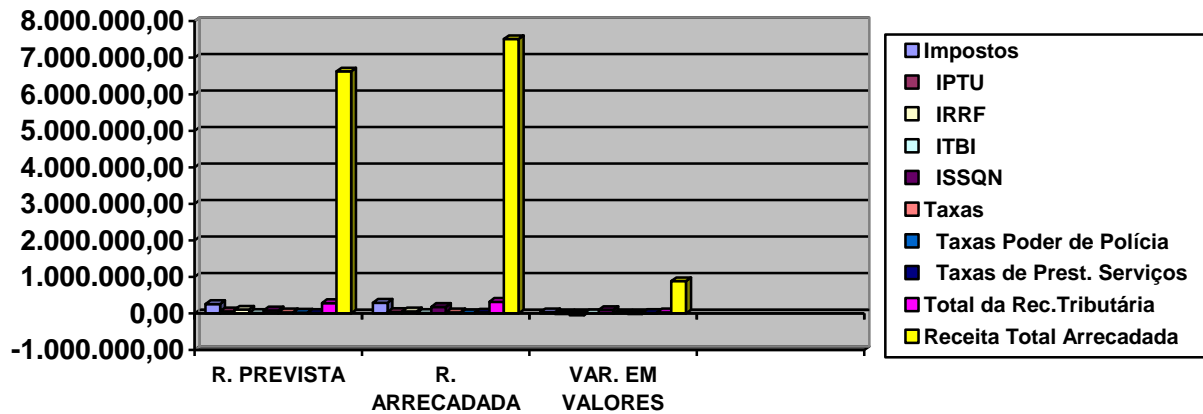
ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI



3.1. 3- Quadro e Gráfico das Receitas Tributárias

RECEITAS TRIBUTÁRIAS	RECEITA PREVISTA	RECEITA ARRECADADA	VARIAÇÃO EM VALORES	VARIAÇÃO EM %
Impostos	256.322,00	290.501,43	34.179,43	13,33
IPTU	59.747,00	42.314,31	-17.432,69	-29,18
IRRF	104.225,00	56.974,76	-47.250,24	-45,33
ITBI	11.408,00	14.383,77	2.975,77	26,08
ISSQN	80.942,00	176.828,59	95.886,59	118,46
Taxas	29.839,00	29.397,02	-441,98	-1,48
Taxas Poder de Polícia	19.381,00	4.107,67	-15.273,33	-78,81
Taxas de Prest. Serviços	10.458,00	25.289,35	14.831,35	141,81
Total da Rec. Tributária	286.161,00	319.898,45	33.737,45	11,79
Rec. Total Arrecadada	6.623.968,00	7.508.379,36	884.411,36	13,35

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI



3.2. Análise dos Quadros e Gráficos Comparativos da Receita

Como pode ser verificada através dos demonstrativos e gráficos apresentados, a receita arrecadada Líquida no exercício de 2007 atingiu o montante de R\$ **6.782.730,25** (Seis Milhões Setecentos e Oitenta e Dois Mil Setecentos e Trinta Reais e Vinte Cinco Centavos) ultrapassando em 2,40 % a previsão que era de R\$ **6.623.968,00** (Seis Milhões Seiscentos e Vinte Três Mil Novecentos e Sessenta e Oito Reais).

4- DAS AÇÕES DE COMBATE À SONEGAÇÃO.

Este tópico possui a intenção de evidenciar os programas e ações realizadas no exercício de 2007 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;

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

- 2) Atualização permanente no cadastro Imobiliário – Mantendo o sistema de atualização através da fiscalização de obras transcrevendo ao cadastro todas as 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 2007:

Saldo do exercício anterior	R\$: 274.635,25
(+) Inscrição no exercício	R\$: 76.332,35
(-) Cancelamento	R\$: -
(-) Cobrança no exercício	R\$: 67.593,31
Saldo para o exercício Seguinte	R\$: 283.374,29

A cobrança no exercício de 2007 foi de R\$ 67.593,31 (Sessenta e Sete Mil Quinhentos e Noventa e Três Reais e Trinta e Um Centavos), correspondendo a 88,55% da inscrição, bem mais que os 56,57% de créditos recuperados no exercício anterior. Como pode ser verificada, a arrecadação no exercício de 2007 demonstrou um aumento em relação ao exercício de 2006, representando um percentual a maior de 37,88%, evidenciando que o Município tem preocupação em recuperar estes créditos e não vem medindo esforço para o recebimento dos créditos inscritos em dívida ativa. No entanto, há de se ponderar as dificuldades econômicas enfrentadas no município, sendo que sua população é em sua maioria de famílias humildes com renda familiar bastante baixa dependendo na maioria

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

das vezes dos programas de Governo, como Bolsa Escola e Bolsa Família para ajudar no orçamento familiar, isto dificulta bastante as vezes o recebimento dos crédito inscritos em dívida ativa por parte desta classe econômica.

Essa Administração visando o aumento na recuperação dos créditos elevou o número de parcelas no parcelamento de 12 para 36 vezes, proporcionando 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 reais e sessenta e um centavos), de créditos negociados para o exercício de 2006 e 2006.

Obs. Ver qto foi arrecadado dos parcelamentos da dívida qto a parte dos parcelamentos e as medidas adotadas do exercício de 2007.

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

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

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 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, 07 de março de 2007.