

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA RECEITA
EXERCÍCIO 2010

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 2010.

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 arrecadada no exercício de 2010, 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 2010.

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

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

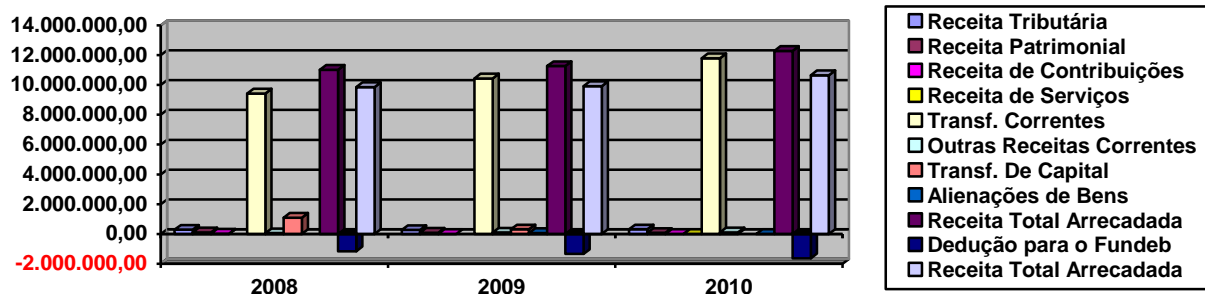
O Orçamento Fiscal da Administração Municipal Consolidada aprovado pela Lei Municipal nº. 551/2007 no dia 14 de dezembro de 2007, estimando a receita e fixando a despesa para o exercício de 2010 no montante de R\$ 12.493.869,00 (Doze Milhões, Quatrocentos e noventa e Três Mil, Oitocentos e Sessenta e Nove Reais).

2.1. Demonstrações da Receita

2.1.1- Quadro e Gráfico da Receita Total

RECEITA POR FONTES	2008		2009		2010	
	Valor (R\$)	%	Valor	%	Valor	%
Receita Tributária	286.967,81	2,61	266.270,54	2,36	309.466,24	2,50
Receita Patrimonial	110.212,13	1,00	87.982,22	0,78	73.700,57	0,60
Receita Contribuições	14.207,41	0,13	0,35	-	0,49	-
Receita de Serviços					7.394,50	0,06
Transf. Correntes	9.417.453,65	85,49	10.429.655,55	92,61	11.783.368,91	95,93
Outras Receitas Correntes	52.337,09	0,48	98.033,23	0,87	102.552,71	0,83
Transf. De Capital	1.101.152,83	10,00	310.000,00	2,75		-
Alienações de Bens			70.200,00	0,62	7.000,00	0,06
Receita Total Arrecadada	11.016.006,92	100	11.262.141,89	100	12.283.483,42	100
Dedução para o Fundeb	1.156.504,68	100	1.343.938,65	100	1.636.786,92	100
Receita Líquida	9.825.826,24	100	9.918.203,24	100	10.646.696,50	100

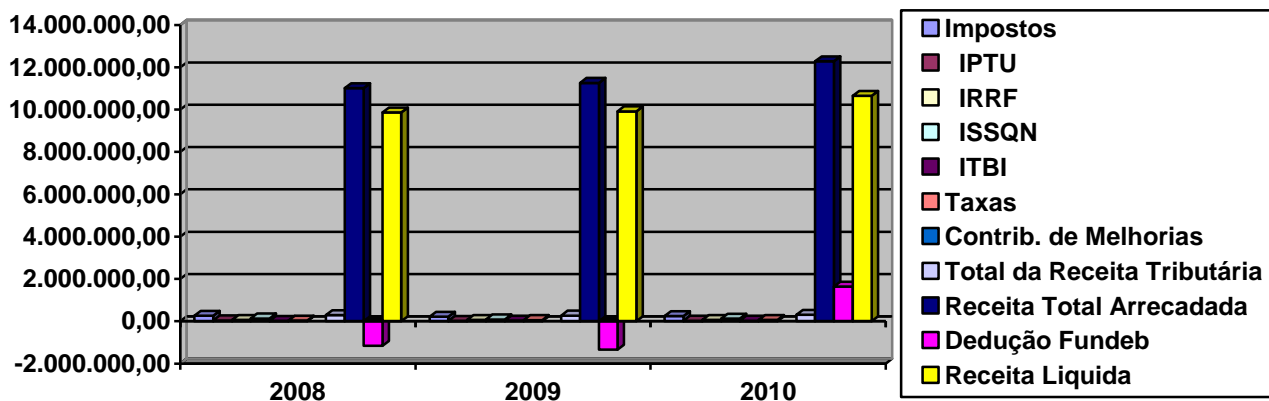
ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI



2.1.2- Quadro e Gráfico das Receitas Tributárias

Receitas Tributárias	2008		2009		2010	
	Valor (R\$)	%	Valor	%	Valor	%
Impostos	258.085,48	2,34	209.536,26	1,86	242.008,95	2,15
IPTU	41.606,69	0,38	20.652,00	0,18	26.321,91	0,23
IRRF	62.756,40	0,57	68.961,37	0,61	63.887,99	0,57
ISSQN	131.180,32	1,19	86.149,01	0,76	125.561,10	1,11
ITBI	22.542,07	0,20	33.733,88	0,30	26.237,95	0,23
Taxas	28.882,33	0,26	56.734,28	0,50	67.457,29	0,60
Contrib. De Melhorias				-		
Total da Receita Tributária	286.967,81	2,61	266.270,54	2,36	309.466,24	2,75
Receita Total Arrecadada	11.016.006,92	100	11.262.141,89	100	12.283.483,42	100
Dedução do Fundeb	-1.156.504,68		1.343.938,65	100	1.636.786,92	100
Receita Líquida	9.859.502,24	100	9.918.203,24	100	10.646.696,50	100

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

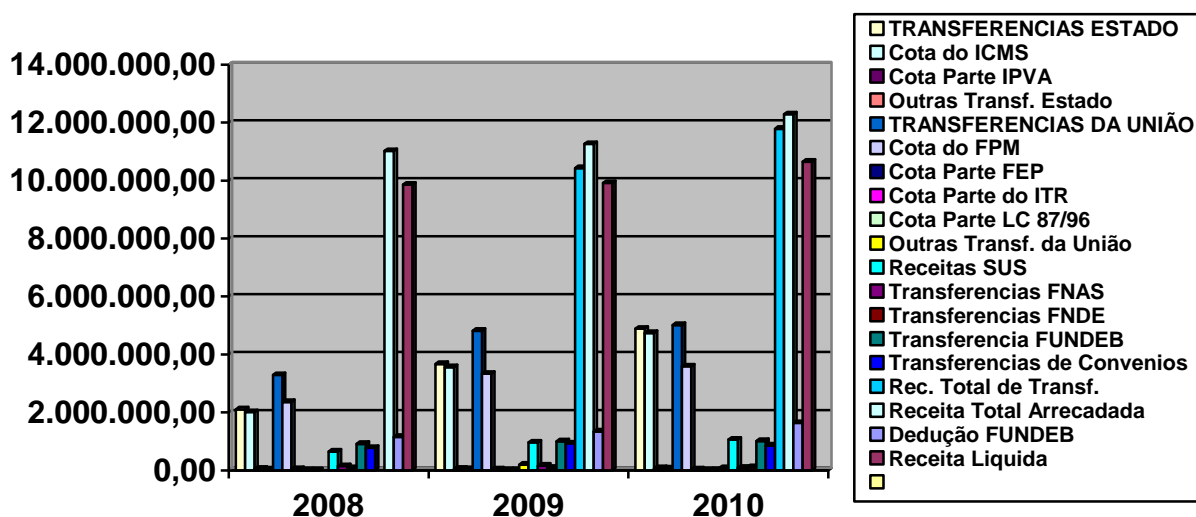


2.1.3- Quadro e Gráfico das Receitas de Transferências

Receitas de Transferências	2008		2009		2010	
	Valor (R\$)	%	Valor (R\$)	%	Valor	%
Transf. do Estado	3.198.603,16	29,04	3.673.484,54	32,62	4.892.074,53	41,52
Cota do ICMS	3.073.296,39	27,90	3.562.328,83	31,63	4.742.926,50	40,25
Cota do IPVA	56.146,43	0,51	63.254,40	0,56	77.729,29	0,66
Outras Transf. Do Estado	69.160,34	0,63	47.901,31	0,43	71.418,74	0,61
Transf. da União	4.528.646,82		4.818.097,94	42,78	5.015.974,68	42,57
Cota do FPM	3.520.093,61	31,95	3.335.014,19	29,61	3.591.522,38	30,48
Cota Parte FEP	46.941,23	0,43	33.933,34	0,30	42.593,97	0,36
Cota do ITR	8.573,12	0,08	9.238,70	0,08	8.236,32	0,07
Cota Parte LC 87/96	8.446,21	0,08	9.492,44	0,08	10.175,40	0,09
Outras Transf. Da União	66.677,31	0,32	199.025,09	1,77	84.638,76	0,72
Rec. Saúde(SUS, FMS, PACS)	651.000,67	6,54	967.993,94	8,60	1.066.524,80	9,05
Transferências FNAS	148.164,86	1,34	169.572,53	1,51	97.853,02	0,83
Transferências FNDE	78.749,81	0,71	93.827,71	0,83	114.430,03	0,97
Transferência do FUNDEB	914.212,33	8,30	1.002.208,33	8,90	1.014.597,16	8,61
Transferências de Convênios	775.991,34	7,04	935.864,74	8,31	860.722,54	7,30
Rec. Total de Transf.	9.417.453,65	85,49	10.429.655,55	92,61	11.783.368,91	100
Receita Total Arrecadada	11.016.006,92	100	11.262.141,89	100	12.283.483,42	100
Dedução para o Fundeb	1.156.504,6		1.343.938,65	100	1.636.786,92	100
Receita Líquida	9.859.502,24	100	9.918.203,24	100	10.646.696,50	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 2010 obteve um crescimento nominal em relação aos exercícios findos de 2008 e 2009 alcançando em termos relativos uma evolução de 0,60% em relação ao exercício de 2008 e 7,35 % em relação a 2009. 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 7,21% em relação a 2008 e um crescimento de 16,22% em relação a 2009, mostrando que 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.

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

Está demonstrado, que as receitas tributárias e de contribuição representam em termos relativos respectivamente 2,36% 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 á receita total, buscando utilizar seu poder de tributar no seu limite máximo.

As Receitas de Transferências atingiram o montante de R\$ 11.783.368,91 (Onze milhões setecentos e oitenta e três mil trezentos e sessenta e oito reais e noventa e um centavos) e representam 95,93% 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 Fundeb, os valores repassados e contabilizados foram de:

Título da Transferência	Valor registrado na contabilidade
FPM	3.391.522,38
Dedução Fundeb	688.242,44
TOTAL	*2.703.279,94

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

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

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

Título da Transferência	Valor registrado na contabilidade
ICMS	4.742.926,50
IPVA	77.729,29

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 no exercício de 2009 em relação a 2008, 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.

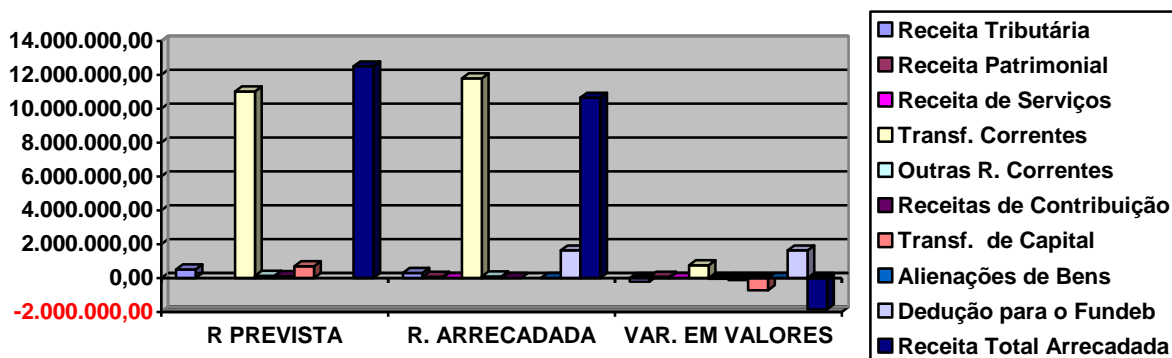
De acordo com o **Anexo 02 – Resumo Geral da Receita e anexo 10– Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada**, a receita arrecadada atingiu o montante de R\$ **12.283.483,42** (Doze Milhões, Duzentos e oitenta e Três Mil, Quatrocentos e Oitenta e Três Reais e Quarenta e dois Centavos), apresentando assim

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

em relação à receita orçada um (DÉFICIT) de execução de R\$ 210.385,58 (Duzentos e Dez Mil Trezentos e Oitenta e Cinco Reais e Cinquenta e Oito 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 %
Receita Tributária	511.016,00	309.466,24	(201.549,76)	(39,44)
Receita Patrimonial		73.700,57	73.700,57	100
Receitas de Serviços		7.394,50	7.394,50	100
Transf. Correntes	11.021.432,00	11.783.368,91	761.936,91	6,91
Outras Rec. Correntes	143.545,00	102.552,71	(40.992,29)	(28,56)
Receitas de Contribuição	111.876,00	0,49	(111.875,51)	(99,99)
Transf. de Capital	706.000,00		(706.000,00)	(100)
Alienações de Bens		7.000,00	7.000,00	100
Total Geral	12.493.869,00	12.283.483,42	(210.385,58)	(1,68)
Dedução para o Fundeb		1.636.786,92	1.636.786,92	100
Receita Líquida	12.493.869,00	10.646.696,50	(1.847.172,50)	(14,78)

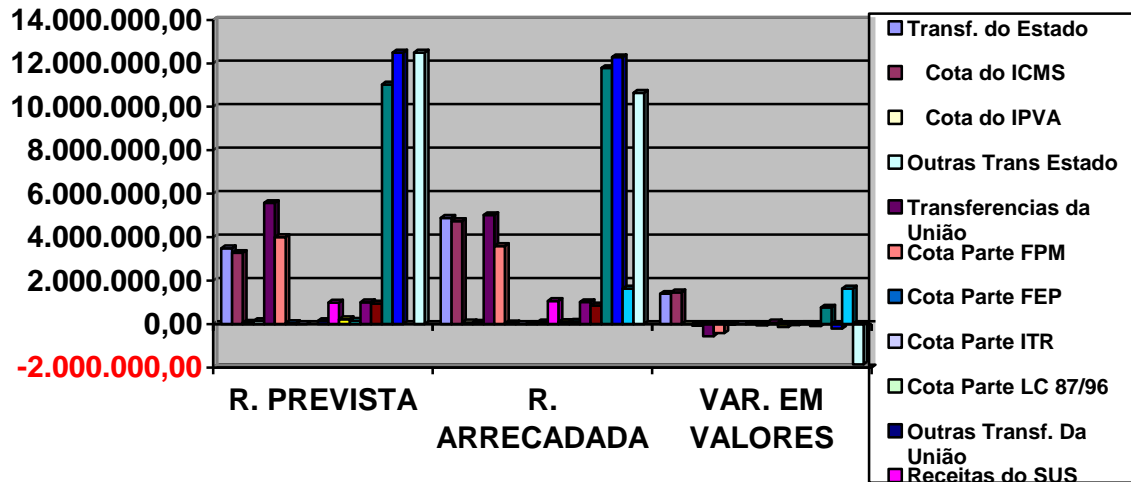


ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

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	3.494.611,00	4.892.074,53	1.397.463,53	39,99
Cota do ICMS	3.278.920,00	4.742.926,50	1.464.006,50	44,65
Cota do IPVA	71.691,00	77.729,29	6.038,29	8,42
Outras Trans. Do Estado	144.000,00	71.418,74	(72.581,26)	(50,40)
Transf. da União	5.574.937,00	5.015.974,68	(558.962,32)	(10,03)
Cota do FPM	4.008.247,00	3.591.522,38	(416.724,62)	(10,40)
Cota Parte FEP	52.449,00	42.593,97	(9.855,03)	(18,79)
Cota do ITR	2.620,00	8.236,32	5.616,32	214,36
Cota Parte – LC 87/96		10.175,40	10.175,40	100
Outras Transf. da União	144.820,00	84.638,76	(60.181,24)	(41,56)
Receitas SUS	987.600,00	1.066.524,80	78.924,80	7,99
Transferências FNAS	225.766,00	97.853,02	(127.912,98)	(56,66)
Transferências FNDE.	153.435,00	114.430,03	(39.004,97)	(25,42)
Transferência do FUNDEB	1.001.884,00	1.014.597,16	12.713,16	1,27
Transferências de Convênios	950.000,00	860.722,54	(89.277,46)	(9,40)
Rec. Total de Transf.	11.021.432,00	11.783.368,91	761.936,91	6,91
Rec. Total	12.493.869,00	12.283.483,42	(210.385,58)	(1,68)
Dedução para o FUNDEB		1.636.786,92	1.636.786,92	100
Receita Líquida	12.493.869,00	10.646.696,50	(1.847.172,50)	(14,78)

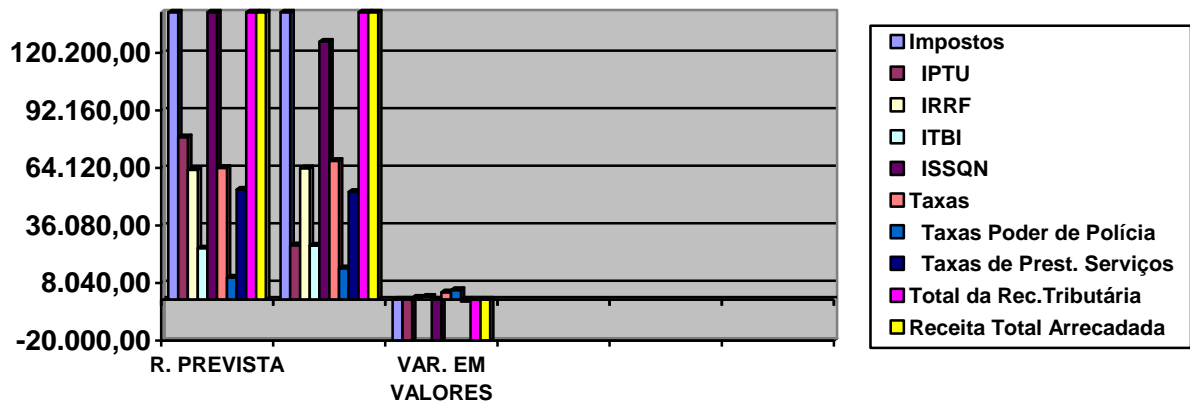
ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI



3.1. 3- Quadro e Gráfico das Receitas Tributárias

RECEITAS TRIBUTÁRIAS	RECEITA PREVISTA	RECEITA ARRECADADA	VARIAÇÃO EM VALORES	VARIAÇÃO EM %
Impostos	446.967,00	242.008,95	-204.958,05	-45,86
IPTU	79.116,00	26.321,91	-52.794,09	-66,73
IRRF	63.029,00	63.887,99	858,99	1,36
ITBI	24.883,00	26.237,95	1.354,95	5,45
ISSQN	279.939,00	125.561,10	-154.377,90	-55,15
Taxas	64.049,00	67.457,29	3.408,29	5,32
Taxas Poder de Polícia	10.539,00	15.081,63	4.542,63	43,10
Taxas de Prest. Serviços	53.510,00	52.375,66	-1.134,34	-2,12
Total da Rec.Tributária	511.016,00	309.466,24	-201.549,76	-39,44
Rec. Total Arrecadada	12.493.869,00	12.283.483,42	-210.385,58	-1,68

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 Liquida no exercício de 2010 atingiu o montante de R\$ 10.646.696,50 (Dez milhões seiscentos e quarenta e seis mil seiscentos e noventa e seis reais e cinquenta centavos) ocorrendo um déficit de 14,78% a previsão que era de R\$ 12.493.869,00 (Doze milhões quatrocentos e noventa e três mil oitocentos e sessenta e nove reais).

4- DAS AÇÕES DE COMBATE À SONEGAÇÃO.

Este tópico possui a intenção de evidenciar os programas e ações realizadas no exercício de 2010 que buscaram diminuir a sonegação em relação à sua receita própria:

1) Estão sendo notificados. A maioria tem feito o parcelamento da dívida. Aqueles que não comparecem são inscritos em Dívida Ativa para posterior propositura de ação de execução fiscal.

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

- 2) Austeridade no combate a sonegação, através fiscalização permanente nos estabelecimentos comerciais, aumentando o índice do ISSQN apresentado pelas empresas;
- 3) 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.
- 4) Distribuição de prêmios aos contribuintes que pagarem seus débitos em dia com o Governo Municipal.
- 5) Desconto de IPTU para os contribuintes que pagarem seus impostos ate a data do vencimento.

5- DAS AÇÕES DE RECUPERAÇÃO DE CRÉDITOS.

Primeiramente, no que concerne à Dívida Ativa, esta apresentou a seguinte movimentação no exercício 2010:

Saldo do exercício anterior	R\$: 238.976,58
(+) Inscrição no exercício	R\$: 136.006,25
(-) Cancelamento	R\$: -
(-) Cobrança no exercício	R\$: 39.335,45
Saldo para o exercício Seguinte	R\$: 335.647,38

A cobrança no exercício de 2010 foi de R\$ 39.335,45 (Trinta e nove mil trezentos e trinta e cinco reais e quarenta e cinco centavos), correspondendo a 28,92% da inscrição, bem menos que os (33,53)% de créditos

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

recuperados no exercício anterior. Como pode ser verificada, a arrecadação no exercício de 2010 demonstrou um aumento em relação ao exercício de 2009, representando um percentual a maior de 20,93%. Tal acréscimo da arrecadação em relação ao exercício anterior, demonstra a preocupação do Município e o 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 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 no exercício de 2010, proporcionando um aumento considerável nas negociações das dívidas amigáveis e judiciais. Com isso passamos a constar com mais R\$: 30.000,00 (Trinta mil reais), de créditos negociados para o exercício de 2010.

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, 04 de Março de 2010.