

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA RECEITA
EXERCÍCIO 2012

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 2012.

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 2012, 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 2012.

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

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

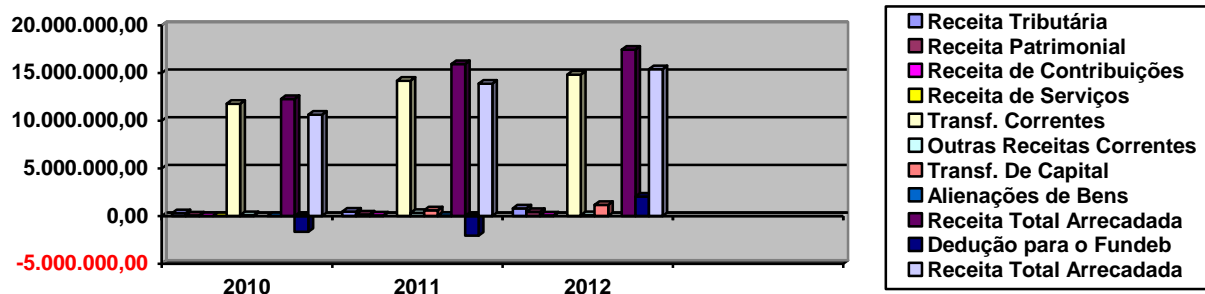
O Orçamento Fiscal da Administração Municipal Consolidada aprovado pela Lei Municipal nº. 683/2011 no dia 15 de dezembro de 2011, estimando a receita e fixando a despesa para o exercício de 2012 no montante de R\$ 13.600.000,00 (Treze milhões seiscientos mil Reais).

2.1. Demonstrações da Receita

2.1.1- Quadro e Gráfico da Receita Total

RECEITA POR FONTES	2010		2011		2012	
	Valor (R\$)	%	Valor	%	Valor	%
Receita Tributária	309.466,24	2,50	485.551,45	3,05	820.127,35	4,70
Receita Patrimonial	73.700,57	0,60	180.025,15	1,13	422.282,84	2,42
Receita Contribuições	0,49	-	75.392,08	0,47	68.330,44	0,39
Receita de Serviços	7.394,50	0,06	-	-	-	-
Transf. Correntes	11.783.368,91	95,93	14.206.707,17	89,13	14.841.932,94	85,09
Outras Receitas Correntes	102.552,71	0,83	330.126,88	2,07	103.238,75	0,59
Transf. De Capital		-	617.500,00	3,87	1.186.958,44	6,80
Alienações de Bens	7.000,00	0,06	44.050,00	3,05	-	-
Receita Total Arrecadada	12.283.483,42	100	15.939.352,73	100	17.442.870,76	100,00
Dedução para o Fundeb	1.636.786,92	100	2.059.158,65	100	2.055.419,03	100,00
Receita Líquida	10.646.696,50	100	13.880.194,08	100	15.387.451,73	100,00

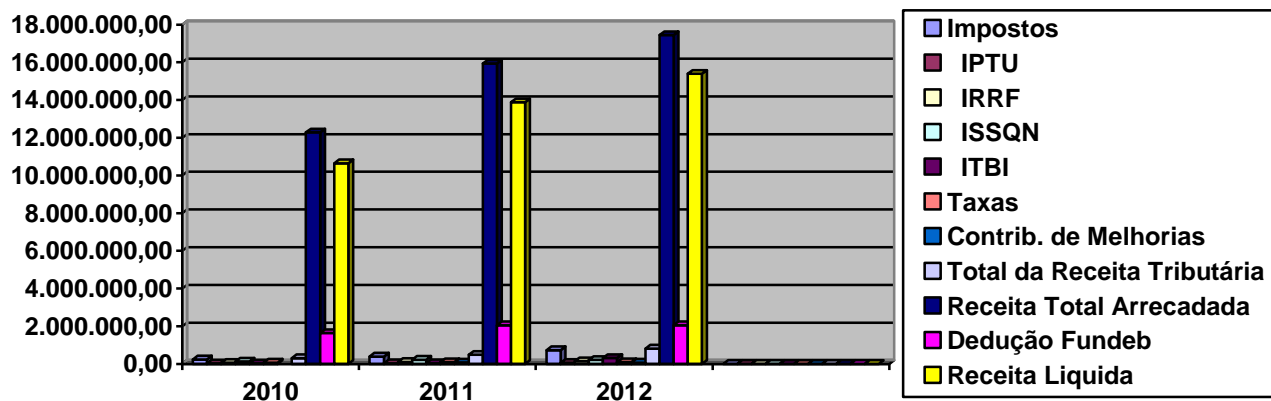
ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI



2.1.2- Quadro e Gráfico das Receitas Tributárias

Receitas Tributárias	2010		2011		2012	
	Valor (R\$)	%	Valor	%	Valor	%
Impostos	242.008,95	2,15	394.061,18	2,47	728.327,33	4,18
IPTU	26.321,91	0,23	34.438,01	0,22	58.465,18	0,34
IRRF	63.887,99	0,57	106.554,94	0,67	143.063,09	0,82
ISSQN	125.561,10	1,11	219.977,43	1,38	210.082,15	1,20
ITBI	26.237,95	0,23	33.090,80	0,21	316.716,91	1,82
Taxas	67.457,29	0,60	91.490,27	0,57	91.800,02	0,53
Contrib. De Melhorias			75.392,08	0,47	68.330,44	0,39
Total da Receita Tributária	309.466,24	2,75	485.551,45	3,05	820.127,35	4,70
Receita Total Arrecadada	12.283.483,42	100	15.939.352,73	100,00	17.442.870,76	100
Dedução FUNDEB	1.636.786,92	100	2.059.158,65	100,00	2.055.419,03	100
Receita Líquida	10.646.696,50	100	13.880.194,08	100,00	15.387.451,73	100

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

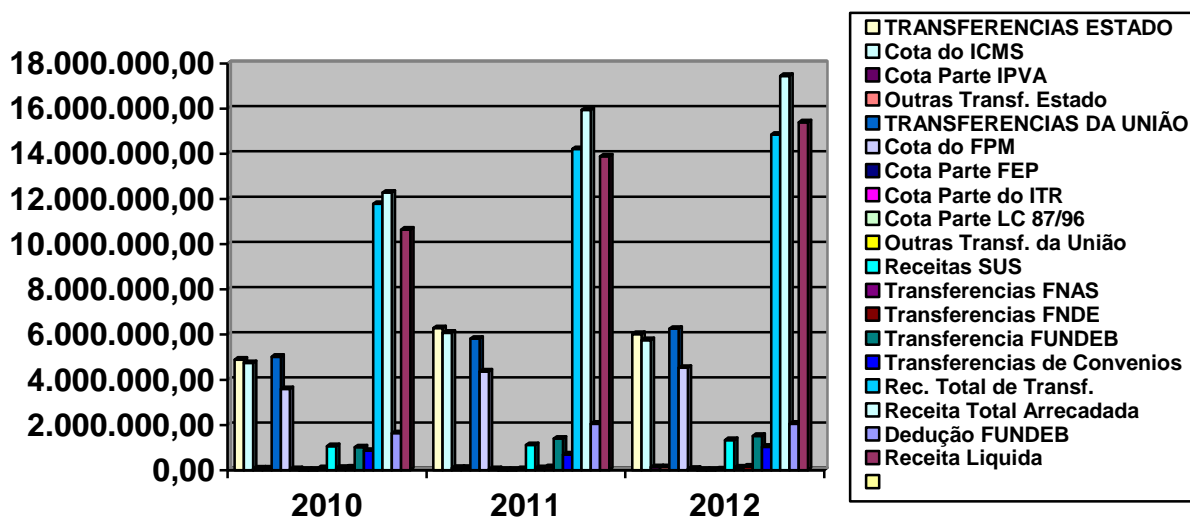


2.1.3- Quadro e Gráfico das Receitas de Transferências

Receitas de Transferências	2010		2011		2012	
	Valor (R\$)	%	Valor (R\$)	%	Valor	%
Transf. do Estado	4.892.074,53	41,52	6.290.010,93	39,46	6.024.970,13	31,62
Cota do ICMS	4.742.926,50	40,25	6.080.110,29	38,15	5.755.509,39	30,21
Cota do IPVA	77.729,29	0,66	104.433,82	0,66	134.437,48	0,71
Outras Transf. Do Estado	71.418,74	0,61	105.466,82	0,66	135.023,26	0,71
Transf. da União	5.015.974,68	42,57	5.822.260,63	36,53	6.255.643,63	32,83
Cota do FPM	3.591.522,38	30,48	4.368.166,45	27,40	4.533.035,95	23,79
Cota Parte FEP	42.593,97	0,36	54.972,77	0,34	66.701,49	0,35
Cota do ITR	8.236,32	0,07	5.895,46	0,04	7.360,10	0,04
Cota Parte LC 87/96	10.175,40	0,09	11.437,56	0,07	10.459,80	0,05
Outras Transf. Da União	84.638,76	0,72	44.535,54	0,28	30.903,90	0,16
Rec. Saúde(SUS, FMS, PACS)	1.066.524,80	9,05	1.115.014,02	7,00	1.330.980,37	6,99
Transferências FNAS	97.853,02	0,83	91.714,99	0,58	114.724,47	0,60
Transferências FNDE	114.430,03	0,97	130.523,84	0,82	161.477,55	0,85
Transferência do FUNDEB	1.014.597,16	8,61	1.398.837,34	8,78	1.521.376,74	7,99
Transferências de Convênios	860.722,54	7,30	695.598,27	4,36	1.039.942,44	5,46
Rec. Total de Transf.	11.783.368,91	100	14.206.707,17	89,13	14.841.932,94	77,90
Receita Total Arrecadada	12.283.483,42	100	15.939.352,73	100	17.442.870,76	100
Dedução para o Fundeb	1.636.786,92	100	2.059.158,65	100	2.055.419,03	100
Receita Líquida	10.646.696,50	100	13.880.194,08	100	15.387.451,73	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 arrecadada no exercício de 2012 obteve um crescimento nominal em relação aos exercícios findos de 2010 e 2011 alcançando em termos relativos uma evolução de 44,53% em relação ao exercício de 2010 e 10,86% em relação a 2011. 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 crescimento de 56,90% em relação a 2010 e de 165,01% em relação a 2011, mostrando que o Município tem tomado todas as providências no sentido de recuperar estes créditos perdidos 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 5,77% da receita total, o que

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

significa uma representatividade pequena, porem bem acima dos 2,75 representados no ano de 2011.

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\$ 14.841.932,94 (Quatorze milhões oitocentos e quarenta e um mil novecentos e trinta e dois mil e noventa e quatro centavos) e representam 77,90% em relação à Receita Arrecadada Total, representando assim como a maior fonte de financiamento para o Município.

Com relação ao FPM e a Dedução do FUNDEB, os valores repassados e contabilizados foram de:

Título da Transferência	Valor registrado na contabilidade
FPM	4.533.035,95
Dedução FUNDEB	868.087,09
TOTAL	*3.664.948,86

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

O valor informado pelo Governo Federal confere com o valor contabilizado no exercício de 2012.

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	5.755.509,39
IPVA	134.437,48

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

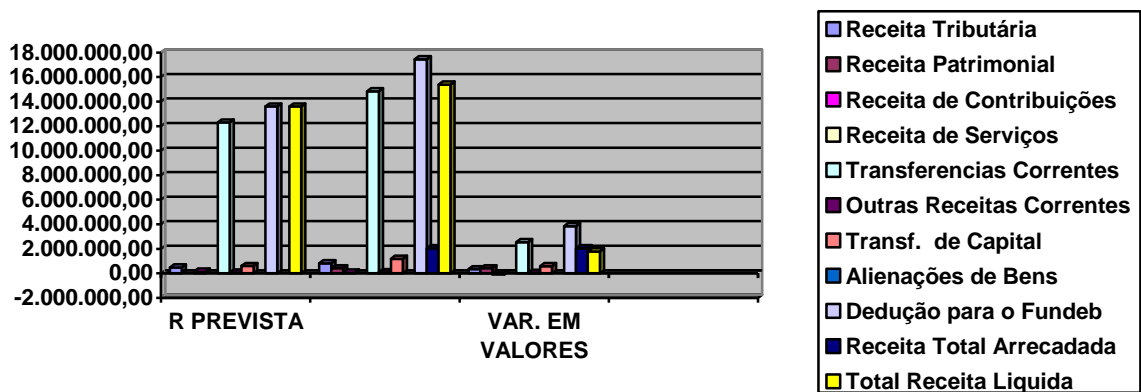
3. DO DESEMPENHO DA RECEITA ARRECADA EM RELAÇÃO À PLANEJADA.

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\$ **13.387.451,73** (Treze milhões trezentos e oitenta e sete mil quatrocentos e cinqüenta e um reais e setenta e três centavos), apresentando assim em relação à receita orçada um (SUPERÁVIT) de execução de R\$ 1.787.451,73 (Um milhão setecentos e oitenta e sete mil quatrocentos e cinqüenta e um reais e setenta e três 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	482.000,00	820.127,35	338.127,35	70,15
Receita Patrimonial	-	422.282,84	422.282,84	100,00
Receita Contribuições	150.000,00	68.330,44	-81.669,56	-54,45
Receita de Serviços	-	-	-	-
Transf. Correntes	12.296.000,00	14.841.932,94	2.545.932,94	20,71
Outras Receitas Correntes	72.000,00	103.238,75	31.238,75	43,39
Transf. De Capital	600.000,00	1.186.958,44	586.958,44	97,83
Alienações de Bens	-	-	-	-
Receita Total Arrecadada	13.600.000,00	17.442.870,76	3.842.870,76	28,26
Dedução para o Fundeb		2.055.419,03	2.055.419,03	100,00
Receita Líquida	13.600.000,00	15.387.451,73	1.787.451,73	13,14

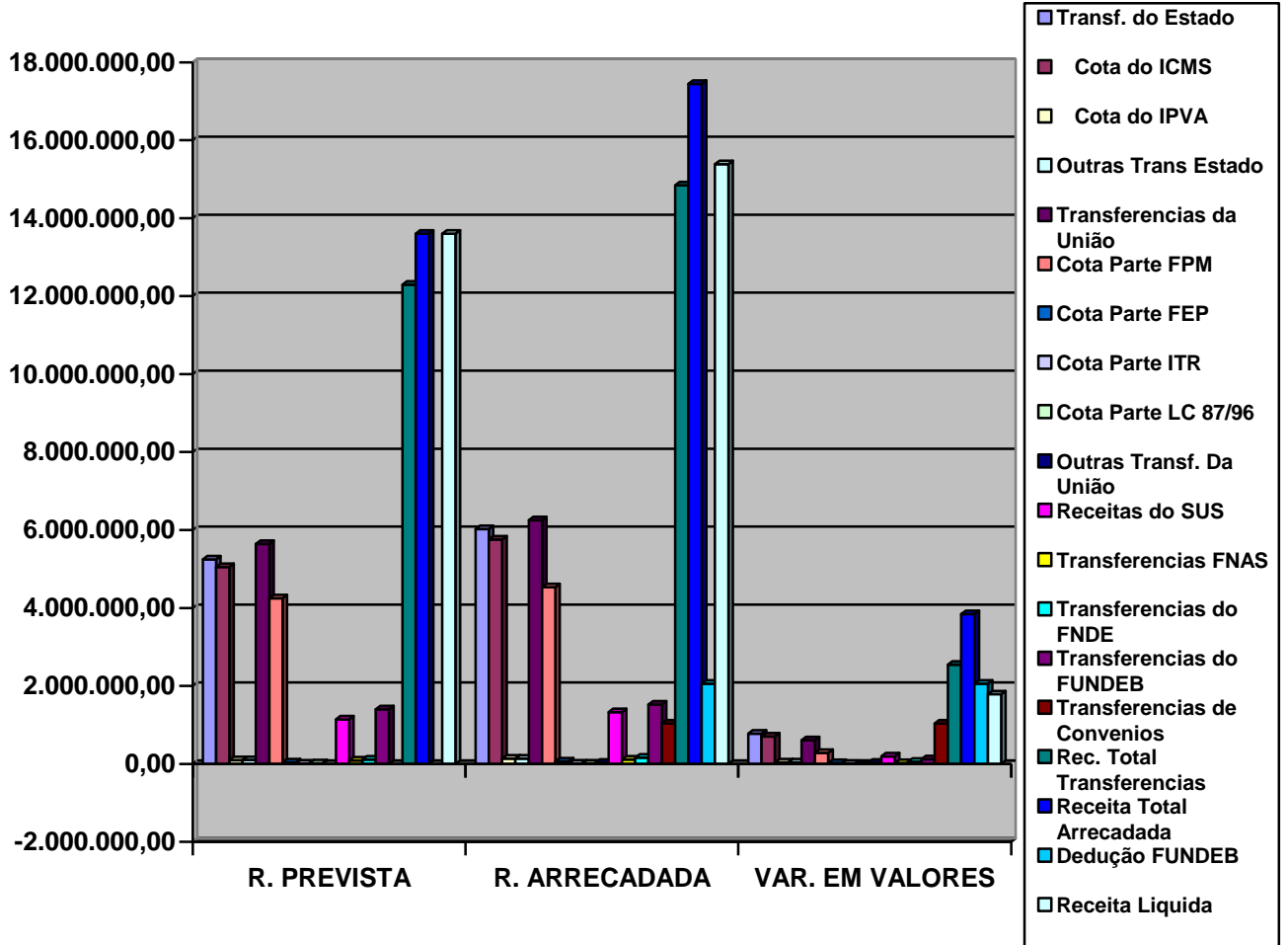


ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

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	5.249.500,00	6.024.970,13	775.470,13	14,77
Cota do ICMS	5.053.500,00	5.755.509,39	702.009,39	13,89
Cota do IPVA	96.000,00	134.437,48	38.437,48	40,04
Outras Transf. Do Estado	100.000,0	135.023,26	35.023,26	35,02
Transf. da União	5.646.500,00	6.255.643,63	609.143,63	10,79
Cota do FPM	4.250.000,00	4.533.035,95	283.035,95	6,66
Cota Parte FEP	42.000,00	66.701,49	24.701,49	58,81
Cota do ITR	4.500,00	7.360,10	2.860,10	63,56
Cota Parte LC 87/96	13.000,00	10.459,80	-2.540,20	-19,54
Outras Transf. Da União		30.903,90	30.903,90	100,00
Rec. Saúde(SUS, FMS, PACS)	1.139.500,00	1.330.980,37	191.480,37	16,80
Transferências FNAS	89.000,00	114.724,47	25.724,47	28,90
Transferências FNDE	108.500,00	161.477,55	52.977,55	48,83
Transferência do FUNDEB	1.400.000,00	1.521.376,74	121.376,74	8,67
Transferências de Convênios	-	1.039.942,44	1.039.942,44	100,00
Rec. Total de Transf.	12.296.000,00	14.841.932,94	2.545.932,94	20,71
Receita Total Arrecadada	13.600.000,00	17.442.870,76	3.842.870,76	28,26
Dedução para o Fundeb		2.055.419,03	2.055.419,03	100,00
Receita Líquida	13.600.000,00	15.387.451,73	1.787.451,73	13,14

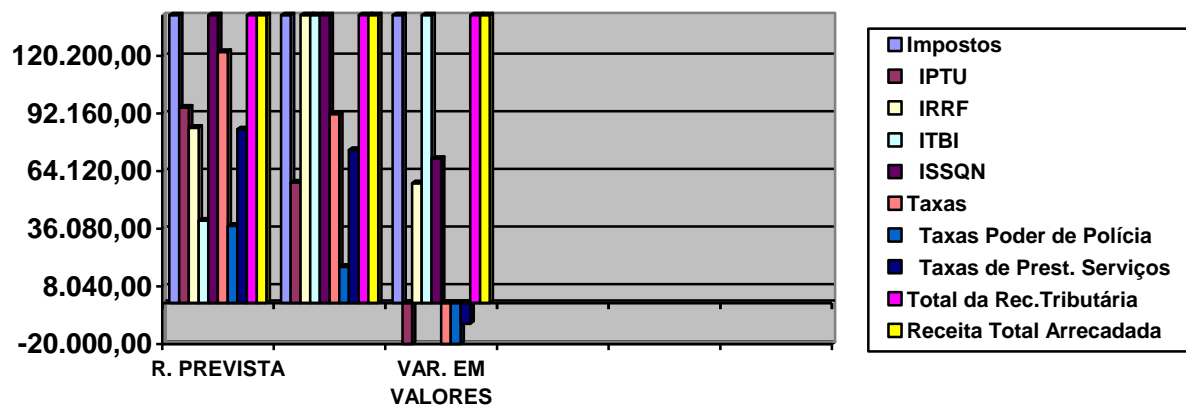
ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI



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	360.000,00	728.327,33	368.327,33	102,31
IPTU	95.000,00	58.465,18	-36.534,82	-38,458
IRRF	85.000,00	143.063,09	58.063,09	68,31
ITBI	40.000,00	316.716,91	276.716,91	691,79
ISSQN	140.000,00	210.082,15	70.082,15	50,059
Taxas	122.000,00	91.800,02	-30.199,98	-24,754
Taxas Poder de Polícia	37.500,00	17.459,30	-20.040,70	-53,442
Taxas de Prest. Serviços	84.500,00	74.340,72	-10.159,28	-12,023
Total da Rec.Tributária	482.000,00	820.127,35	338.127,35	70,151
Rec. Total Arrecadada	13.600.000,00	15.387.451,73	1.787.451,73	13,143



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 2011 atingiu o montante de R\$ **13.387.451,73** (Treze milhões trezentos e oitenta e sete mil quatrocentos e cinqüenta e um reais e setenta e três centavos), ocorrendo um superávit de 13,14% em relação a previsão que era de R\$ **13.600.000,00** (Treze milhões e seiscentos mil reais).

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

4- DAS AÇÕES DE COMBATE À SONEGAÇÃO.

Este tópico possui a intenção de evidenciar os programas e ações realizadas no exercício de 2012 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.

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 até 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 2012:

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

Saldo do exercício anterior	R\$: 402.926,19
(+) Inscrição no exercício	R\$: 74.358,27
(-) Cancelamento	R\$: 0,00
(-) Cobrança no exercício	R\$: 35.251,06
Saldo para o exercício Seguinte	R\$: 442.033,40

A cobrança no exercício de 2012 foi de R\$ 35.251,06 (Trinta e cinco mil duzentos e cinqüenta e um reais e seis centavos), correspondendo a 47,40% da inscrição, bem menos que os 72,72% de créditos recuperados no exercício anterior. Como pode ser verificada, a arrecadação no exercício de 2012 demonstrou uma diminuição em relação ao exercício de 2011, representando um percentual a menor de 26,59%. Tal decréscimo da arrecadação em relação ao exercício anterior demonstra que o esforço para o recebimento dos créditos inscritos em dívida ativa não tem sido suficientes para a recuperação dos créditos perdidos. 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 vem também dando continuidade a cobrança dos parcelamentos efetuados nos exercícios anteriores com um considerável aumento na recuperação dos créditos inscritos anteriormente, proporcionado ainda, um aumento considerável nas negociações das dívidas amigáveis e judiciais. Com isso passamos a constar com mais R\$: 196.337,00 (cento e noventa e seis mil reais), de créditos negociados para o exercício de 2012.

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

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 econômica que se faz mais dura e perceptível nos pequenos Estados do Norte e Nordeste além é claro, dos problemas econômicos que tem afetado o mundo inteiro.

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.

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

Cabixi-RO, 04 de Fevereiro de 2013.