

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA RECEITA
EXERCÍCIO 2016

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 2016.

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 2016, 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 2016.

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

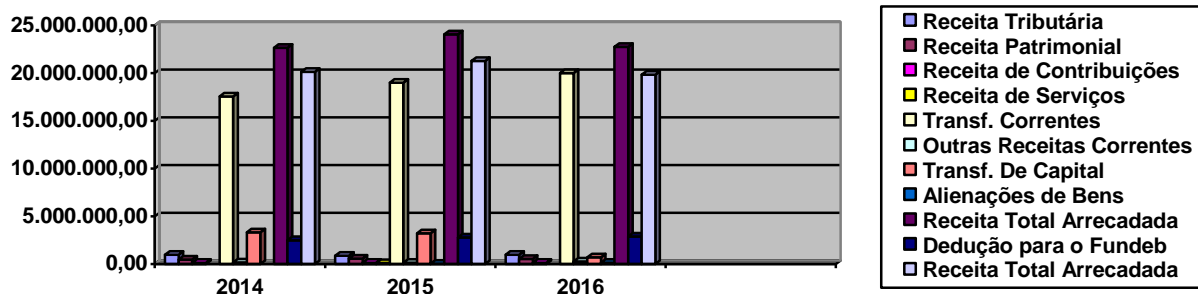
2- DA EVOLUÇÃO DA RECEITA ARRECADADA EM RELAÇÃO AOS EXERCÍCIOS ANTERIORES

O Orçamento Fiscal da Administração Municipal Consolidada aprovado pela Lei Municipal nº. 895 de 18 de dezembro de 2015, estimando a receita e fixando a despesa para o exercício de 2016 no montante de R\$ 20.900.000,00 (Vinte milhões e novecentos mil reais).

2.1. Demonstrações da Receita

2.1.1- Quadro e Gráfico da Receita Total

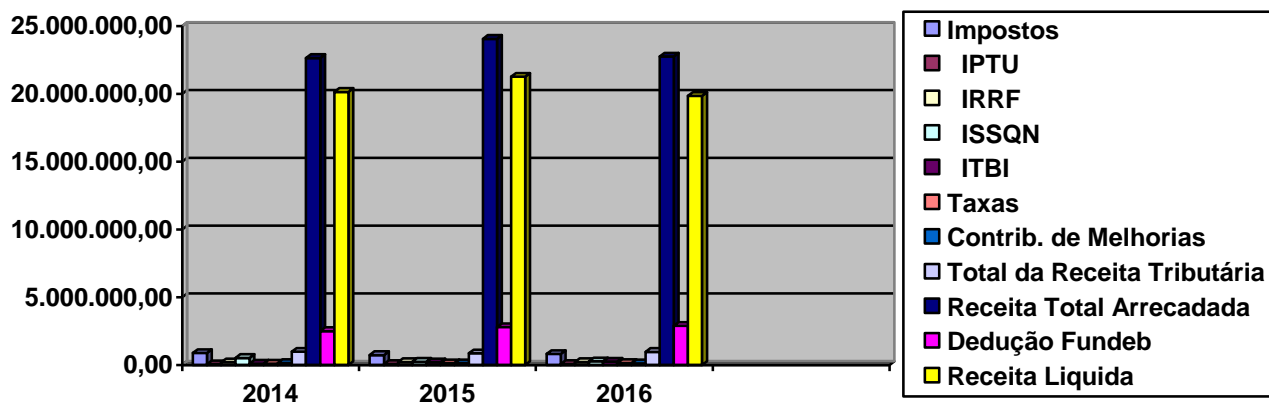
RECEITA POR FONTES	2014		2015		2016	
	Valor (R\$)	%	Valor	%	Valor	%
Receita Tributária	980.758,60	3,91	863.306,93	3,59	967.759,35	4,26
Receita Patrimonial	480.718,62	0,28	571.606,15	2,38	534.141,84	2,35
Receita Contribuições	140.090,41	0,90	132.543,47	0,55	118.628,21	0,52
Receita de Serviços			95.377,26	0,40		-
Transf. Correntes	17.545.630,72	0,42	19.004.182,74	79,00	19.997.183,36	87,94
Outras Receitas Correntes	173.272,79	0,42	141.867,99	0,59	281.454,89	1,24
Transf. De Capital	3.314.598,84	0,62	3.215.629,38	13,37	704.467,69	3,10
Alienações de Bens			32.930,00	0,14	135.520,00	0,60
Receita Total Arrecadada	22.635.069,98	100	24.057.443,92	100,00	22.739.155,34	100
Deduções	2.499.868,46	100	2.793.394,19	100,00	2.893.809,15	100
Receita Líquida	20.135.201,52	100	21.264.049,73	100,00	19.845.346,19	100



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

2.1.2- Quadro e Gráfico das Receitas Tributárias

Receitas Tributarias	2014		2015		2016	
	Valor (R\$)	%	Valor	%	Valor	%
Impostos	884.802,25	4,39	729.115,23	3,43	818.486,14	4,12
IPTU	63.995,94	0,32	72.478,57	0,34	77.619,61	0,39
IRRF	202.946,85	1,01	214.798,56	1,01	219.168,60	1,10
ISSQN	523.524,69	2,60	242.503,10	1,14	275.502,96	1,39
ITBI	94.334,77	0,47	199.355,00	0,94	246.194,97	1,24
Taxas	95.956,35	0,48	134.191,70	0,63	149.273,21	0,75
Contrib. De Melhorias	140.090,41	0,70	132.543,47	0,62	118.628,11	0,60
Total da Receita Tributária	980.758,60	4,87	863.306,93	4,06	967.759,35	4,88
Receita Total Arrecadada	22.635.069,98	100	24.057.443,92	100,00	22.739.155,34	100
Dedução FUNDEB	2.499.868,46	100	2.793.394,19	100,00	2.893.809,15	100
Receita Liquida	20.135.201,52	100	21.264.049,73	100,00	19.845.346,19	100

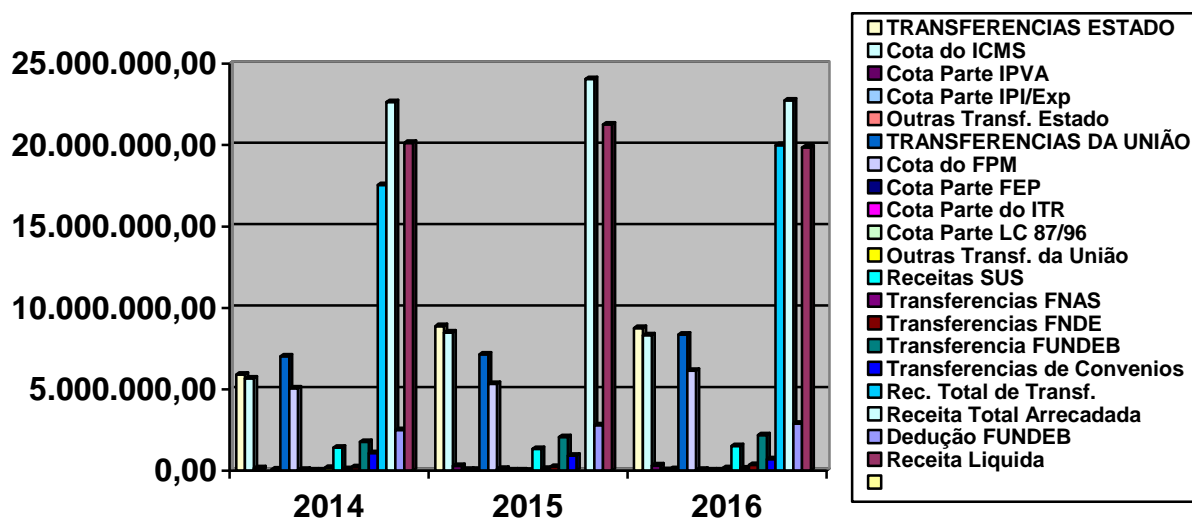


ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

2.1.3- Quadro e Gráfico das Receitas de Transferências

Receitas de Transferências	2014		2015		2016	
	Valor (R\$)	%	Valor (R\$)	%	Valor	%
Transf. do Estado	7.684.323,18	33,95	8.879.521,73	41,76	8.759.980,77	44,14
Cota do ICMS	7.355.381,15	32,50	8.487.689,10	39,92	8.314.654,93	41,90
Cota do IPVA	258.978,57	1,14	294.579,74	1,39	320.807,71	1,62
Cota Parte IPI/Exp			47.576,95	0,22	39.096,01	0,20
Outras Transf Do Estado	69.963,46	0,31	49.675,94	0,23	85.422,12	0,43
Transf. da União	7.016.635,25	31,00	7.134.376,75	33,55	8.356.970,30	42,11
Cota do FPM	5.050.194,04	22,31	5.321.430,05	25,03	6.132.101,96	30,90
Cota Parte FEP	44.710,84	0,20	108.295,25	0,51	44.130,27	0,22
Cota do ITR	7.324,76	0,03	14.424,01	0,07	12.771,00	0,06
Cota Parte LC 87/96	11.592,56	0,05	12.726,60	0,06	12.450,52	0,06
Outras Transf. Da União	165.467,74	0,73	1.728,82	0,01	152.453,73	0,77
Rec. Saúde(SUS, FMS, PACS)	1.419.159,97	6,27	1.327.801,51	6,24	1.513.973,58	7,63
Transferências FNAS	101.004,51	0,45	121.027,95	0,57	136.070,97	0,69
Transferências FNDE	217.180,83	0,96	226.942,56	1,07	353.018,27	1,78
Transferência do FUNDEB	1.768.269,54	7,81	2.067.489,47	9,72	2.173.581,68	10,95
Transferências de Convênios	1.076.402,75	4,76	922.794,79	4,34	706.650,61	3,56
Rec. Total de Transf.	17.545.630,72	77,52	19.004.182,74	89,37	19.997.183,36	87,94
Receita Total Arrecadada	22.635.069,98	100,00	24.057.443,92	100,00	22.739.155,34	100
Dedução para o Fundeb	2.499.868,46	100,00	2.793.394,19	100,00	2.893.809,15	100
Receita Líquida	20.135.201,52	100,00	21.264.049,73	100,00	19.845.346,19	100

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 2016 obteve um decréscimo nominal em relação aos exercícios findos de 2014 e 2015 alcançando em termos relativos uma retração de 1,44% em relação ao exercício de 2014 e 6,67 % em relação a 2015. Acredita-se que tais resultados, de certa forma, demonstram a grave crise que o país está atravessando refletindo diretamente, principalmente nas receitas de transferência que são a maior fonte de arrecadação do Município corroborando para os decréscimos acima evidenciados. E em relação à Receita Tributária houve uma queda de 1,32% em relação a 2014 e um aumento de 12,10% em relação a 2015, mostrando que o Município está tomando 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 4,88% da receita total, o que significa uma representatividade pequena e pouco abaixo dos 4,06 representados no ano de 2015.

Este fato de certa forma tem se apresentado como normal dentro da realidade dos pequenos municípios rondonienses e dos demais estados do Norte e

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

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\$ 19.997.183,36 (Dezenove milhões novecentos e noventa e sete mil cento e oitenta e três reais e trinta e seis centavos) e representam 87,94% 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	6.132.101,96
Dedução FUNDEB	1.141.481,23
TOTAL	4.990.620,73
<u>www.stn.fazenda.gov.br</u>	*4.987.123,58

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

O valor informado pelo Governo Federal diverge em R\$ 3.497,15 (três mil quatrocentos e noventa e sete reais e quinze centavos) com o valor contabilizado no exercício de 2016. Esta diferença refere-se a uma arrecadação na data de 30/12/2016 referente ao rendimento de aplicação que foi contabilizado como FPM quando deveria ser como receita de remuneração de depósitos bancários. Assim fica esclarecida a diferença acima apontada.

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

Título da Transferência	Valor registrado na contabilidade
ICMS	8.314.654,93
IPVA	320.807,71

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

IPI/EXP	39.096,01
----------------	-----------

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 equitativos 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\$ 19.845.346,19 (Dezenove milhões oitocentos e quarenta e cinco mil trezentos e quarenta e seis reais e dezenove centavos), apresentando assim em relação à receita orçada um (DÉFICIT) de execução de R\$ 1.054.653,81 (Um milhão cinquenta e quatro mil seiscentos e cinquenta e três reais e oitenta e um centavos), o qual passaremos a demonstrar analiticamente.

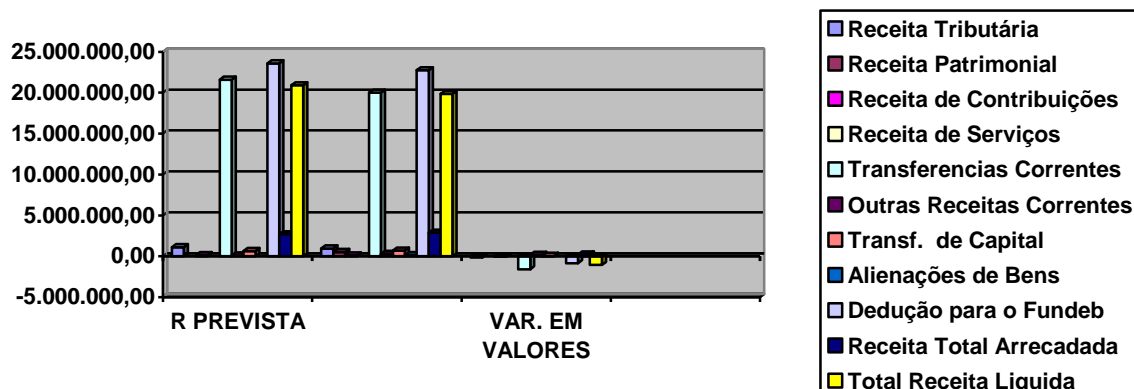
3.1.1 – Quadro e Gráfico da Receita Total

RECEITA POR FONTES	RECEITA PREVISTA	RECEITA ARRECADADA	VARIAÇÃO EM VALORES	VARIAÇÃO EM %
Receita Tributária	1.103.000,00	967.759,35	-135.240,65	-12,26
Receita Patrimonial	-	534.141,84		100,00
Receita Contribuições	160.000,00	118.628,21	-41.371,79	-25,86
Receita de Serviços	-			
Transf. Correntes	21.580.000,00	19.997.183,36	-1.582.816,64	-7,33
Outras Receitas Correntes	100.000,00	281.454,89	181.454,89	181,45
Transf. De Capital	650.000,00	704.467,69	54.467,69	8,38

Divisão de Receita

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

Alienações de Bens	-	135.520,00		100,00
Receita Total	23.593.000,00	22.739.155,34	-853.844,66	-3,62
Deduções	2.693.000,00	2.893.809,15	200.809,15	7,46
Receita Líquida	20.900.000,00	19.845.346,19	-1.054.653,81	-5,05

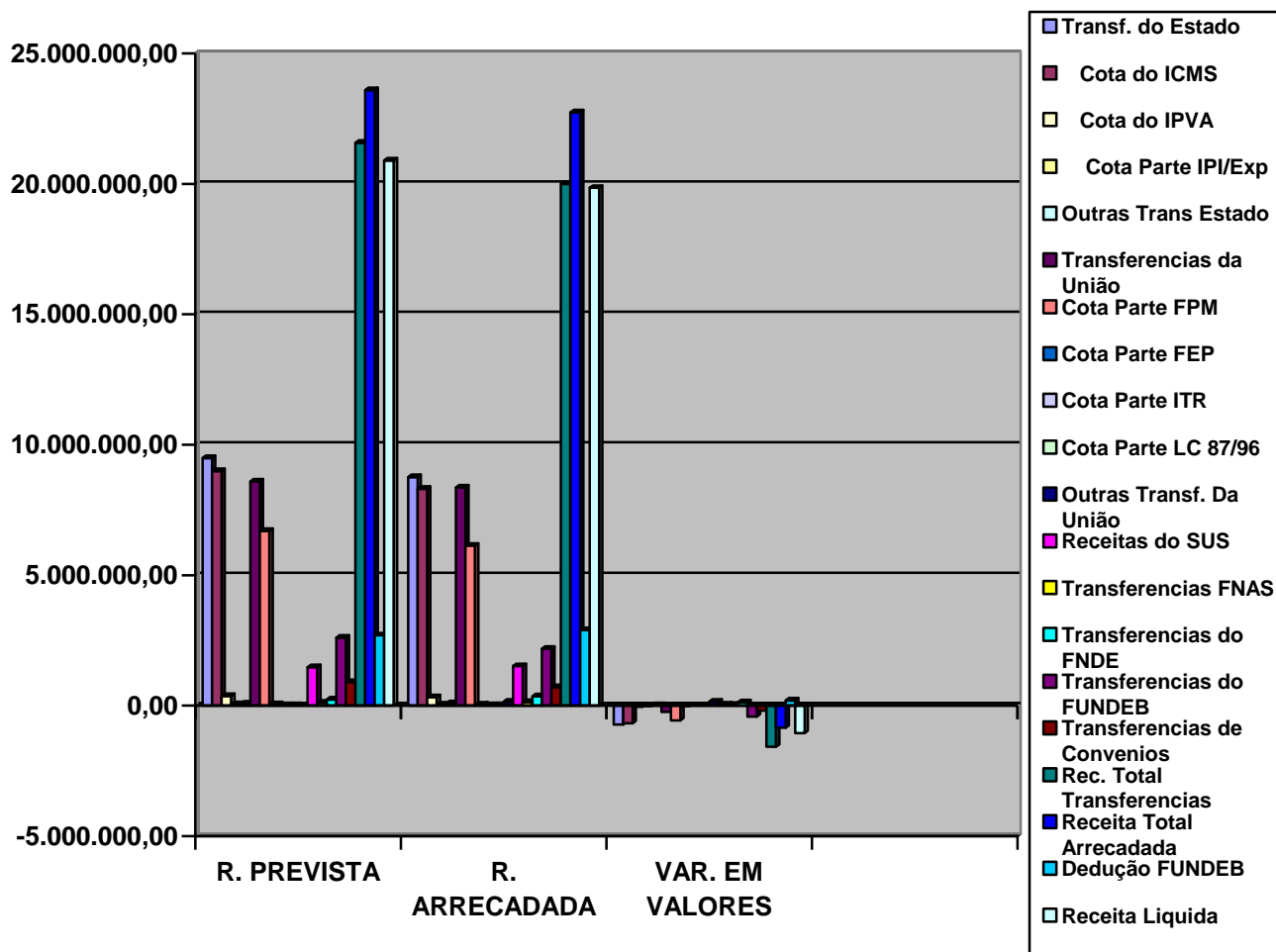


3.1.2- Quadro e Gráfico das Receitas de Transferência

RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS	RECEITA PREVISTA	RECEITA ARRECADADA	VARIAÇÃO EM VALORES	VARIAÇÃO EM %
Transf. do Estado	9.486.000,00	8.759.980,77	-726.019,23	-7,65
Cota do ICMS	8.990.000,00	8.314.654,93	-675.345,07	-7,51
Cota do IPVA	368.000,00	320.807,71	-47.192,29	-12,82
Cota Parte IPI/Exp	55.000,00	39.096,01	-15.903,99	-28,92
Outras Transf. Do Estado	73.000,00	85.422,12	12.422,12	17,02
Transf. da União	8.594.000,00	8.356.970,30	-237.029,70	-2,76
Cota do FPM	6.700.000,00	6.132.101,96	-567.898,04	-8,48
Cota Parte FEP	50.000,00	44.130,27	-5.869,73	-11,74
Cota do ITR	10.000,00	12.771,00	2.771,00	27,71
Cota Parte LC 87/96	12.000,00	12.450,52	450,52	3,75
Outras Transf. Da União	5.000,00	152.453,73	147.453,73	2.949,07
Rec. Saúde(SUS, FMS, PACS)	1.474.000,00	1.513.973,58	39.973,58	2,71
Transferências FNAS	110.000,00	136.070,97	26.070,97	23,70
Transferências FNDE	233.000,00	353.018,27	120.018,27	51,51
Transferência do FUNDEB	2.600.000,00	2.173.581,68	-426.418,32	-16,40
Transferências de Convênios	900.000,00	706.650,61	-193.349,39	-21,48
Rec. Total de Transf.	21.580.000,00	19.997.183,36	-1.582.816,64	-7,33

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

Receita Total	23.593.000,00	22.739.155,34	-853.844,66	-3,62
Deduções	2.693.000,00	2.893.809,15	200.809,15	7,46
Receita Líquida	20.900.000,00	19.845.346,19	-1.054.653,81	-5,05



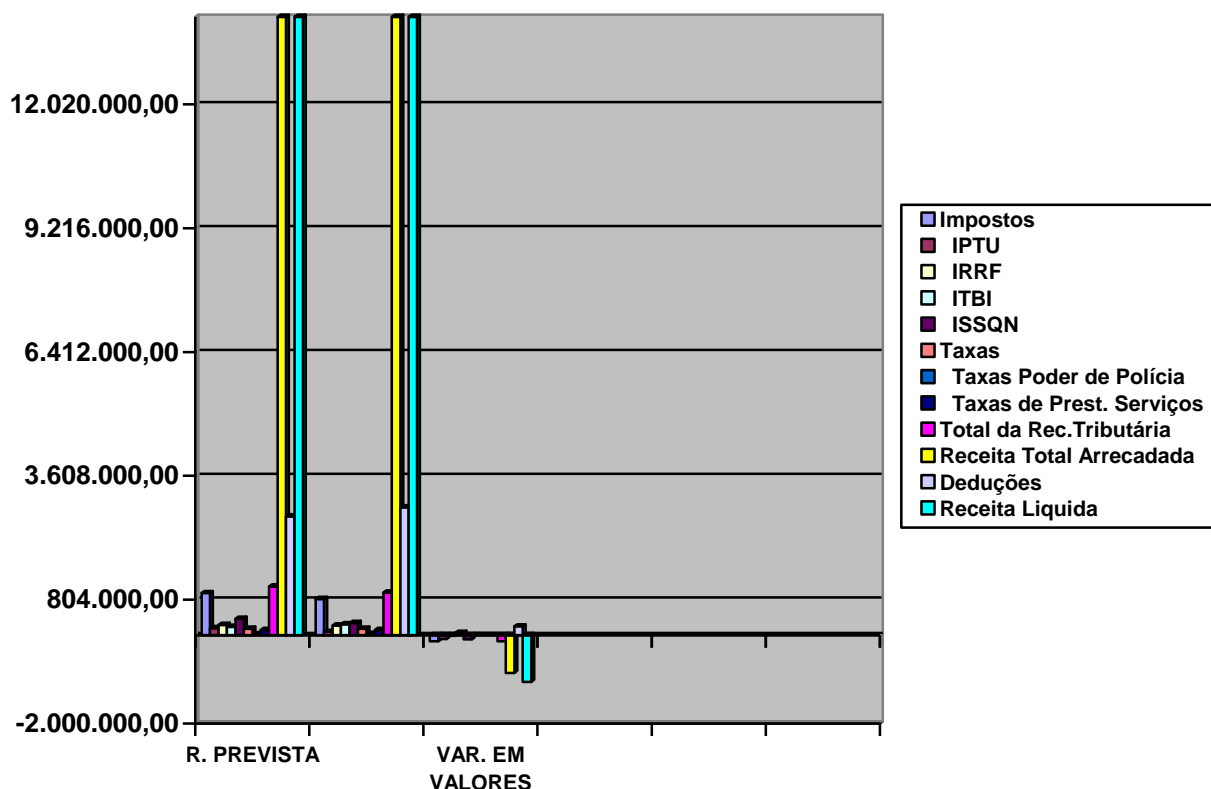
3.1. 3- Quadro e Gráfico das Receitas Tributárias

RECEITAS TRIBUTÁRIAS	RECEITA PREVISTA	RECEITA ARRECADADA	VARIAÇÃO EM VALORES	VARIAÇÃO EM %
Impostos	955.000,00	818.486,14	-136.513,86	-14,29
IPTU	161.000,00	77.619,61	-83.380,39	-51,79
IRRF	234.000,00	219.168,60	-14.831,40	-6,34
ITBI	190.000,00	246.194,97	56.194,97	29,58
ISSQN	370.000,00	275.502,96	-94.497,04	-25,54
Taxas	148.000,00	149.273,21	1.273,21	0,86
Taxas Poder de Polícia	27.000,00	28.410,12	1.410,12	5,22
Taxas de Prest. Serviços	121.000,00	120.863,09	-136,91	-0,11

Divisão de Receita

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

Total da Rec. Tributária.	1.103.000,00	967.759,35	-135.240,65	-12,26
Receita Total	23.593.000,00	22.739.155,34	-853.844,66	-3,62
Deduções	2.693.000,00	2.893.809,15	200.809,15	7,46
Receita Líquida	20.900.000,00	19.845.346,19	-1.054.653,81	-5,05



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 2016 atingiu o montante de R\$ 19.845.346,19 (Dezenove milhões oitocentos e quarenta e cinco mil trezentos e quarenta e seis reais e dezenove centavos), ocorrendo um déficit de 5,05% em relação a previsão que era de R\$ 20.900.000,00 (Vinte milhões e novecentos mil reais).

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

4- DAS AÇÕES DE RECUPERAÇÃO DE CRÉDITOS.

Primeiramente, no que concerne à Dívida Ativa, esta apresentou a seguinte movimentação no exercício 2016:

Saldo do Exercício Anterior	R\$	1.183.920,43
(+) Inscrição no Exercício		588.935,74
(-) Cancelamentos		-
(-) Cobrança no Exercício		111.467,33
Saldo para o Exercício Seguinte		1.661.388,84

4.1 – O Saldo Anterior da Dívida Ativa do Município esta assim compreendido **R\$ 1.183.920,43** (Hum Milhão Cento e Oitenta e Três mil Novecentos e vinte reais e Quarenta e Três Centavos), sendo que a Dívida Ativa Tributária com IPTU soma **R\$ 533.534,40** (Quinhentos e trinta e três mil quinhentos e trinta e quatro reais e quarenta centavos), e **R\$ 650.386,03** (Seiscentos e cinquenta mil trezentos e oitenta e seis reais e três centavos) que corresponde a Dívida Ativa Não Tributária de origem Título Executivo do TCE/RO, permanecendo para o exercício seguinte o montante de R\$ 1.661.388,84 (Um milhão seiscentos e sessenta e um mil trezentos e oitenta e oito reais e oitenta e quatro centavos).

4.2 – A cobrança da Dívida Ativa Tributária com IPTU no exercício totalizou 86.029,74 (Oitenta e seis mil vinte nove reais e setenta e quatro centavos), correspondendo a 16,12% do saldo anterior de R\$ **R\$ 533.534,40** (Quinhentos e trinta e três mil quinhentos e trinta e quatro reais e quarenta centavos) que ficou acima da nossa previsão que era de R\$ 40.000,00 (Quarenta Mil Reais) Como pode ser verificada, a cobrança foi satisfatória. Houve inscrição no exercício no montante de R\$ 230.315,97 (Duzentos e trinta mil trezentos e quinze reais e noventa e sete centavos).

4.3 – A Dívida Ativa Não Tributária que no exercício anterior tinha um saldo de R\$ **650.386,03** (Seiscentos cinquenta mil trezentos e oitenta e seis reais e três centavos) teve uma inscrição no valor de R\$ 358.619,77 (Trezentos e cinquenta e oito mil seiscentos e

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

dezenove reais e setenta e sete centavos), e uma baixa no valor de R\$ 25.437,59 (vinte cinco mil quatrocentos e trinta e sete reais e cinquenta e nove centavos), aumentando seu saldo para o exercício seguinte em **R\$ 983.568,21** (Novecentos e oitenta e três mil quinhentos e sessenta e oito reais e vinte um centavos).

5 - Na Esfera Judicial

5.1 - Execução de títulos da Dívida Ativa andamento perfazem um total de mais de **R\$ 310.170,33** (Trezentos e Dez Mil, Cento e Setenta Reais e Trinta e Três Centavos);

5.2. – Esta administração, seguindo a recomendação desta Corte de Contas, celebrou um convenio com o Cartório de Protesta da Comarca de Colorado do Oeste, com o objetivo de protestar os títulos executivos antes do ingresso com as ações de execução, o que tona mais célere a cobrança dos títulos executivos, e diminui o ajuizamento das ações de execução fiscal. com todos os ritos processuais previstos, até final inscrição em Dívida Ativa e emissão do Título Executivo.

5.3 - Com as providências adotadas, acreditamos ter demonstrado a preocupação e esforço desta Administração na recuperação de tais créditos. Por oportuno, enfatizamos que o rigor da Lei Complementar 101/2000 impossibilita a concessão de benefícios para o pagamento sob pena de se caracterizar renúncia de receita, o que de certa forma prejudica o recebimento de créditos atrasados.

6- DAS AÇÕES DE FOMENTO DA RECEITA TRIBUTÁRIA

6.1. Visando fomentar a Receita atualizamos a tabela constante do código tributário para cobrança da receita tributária. Conforme se verifica nos quadros comparativos da receita, principalmente a arrecadação do ITBI que teve aumento de 23,50% (vinte três virgula cinquenta por cento) se comparado com o exercício de 2015. A cobrança antes da alteração era baseada no valor venal do imóvel, após a adequação da legislação fiscal o balizamento passou a ocorrer por meio de avaliação de mercado aferida por fiscal do Município.

6.2. Estamos intensificando a fiscalização sobre as fontes geradoras de arrecadação tanto de tributos municipais quanto aquelas que indiretamente afetam o montante da receita própria, tendo por exemplo a exigência na emissão de notas junto aos produtores rurais que incide como critério no cálculo para rateio do ICMS dos municípios.

6.3. Equipagem do setor de fiscalização por meio da disponibilização de equipamentos modernos de informática e veículo adequado para maior agilidade e eficácia.

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

6.4. Visando incrementar a Receita, foi contratada uma empresa especializada em tributação, para realizar serviço de Revisão e Atualização do Código Tributário Municipal, com a elaboração do Projeto do Novo Código Tributário Municipal, o que ira fomentar a receita do município.

7- Conclusão

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

7.2. É certo que o resultado obtido ainda não é satisfatório uma vez, que a Receita Tributária própria ainda está longe de, por si só, propiciar elevada participação na auto sustentabilidade do Município.

7.3 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 alem é claro, dos problemas econômicos que tem afetado o pais inteiro.

7.4 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, 03 de Fevereiro de 2017.