

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA RECEITA
EXERCÍCIO 2015

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 2015.

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 2015, 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 2015.

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

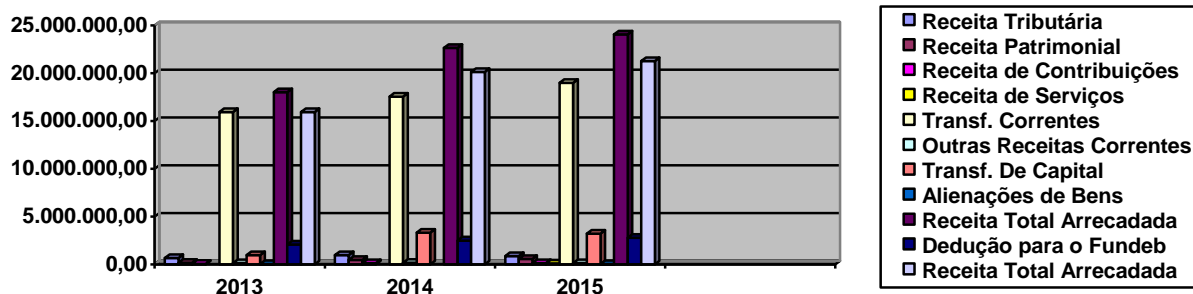
2- DA EVOLUÇÃO DA RECEITA ARRECADADA EM RELAÇÃO AOS EXERCÍCIOS ANTERIORES

O Orçamento Fiscal da Administração Municipal Consolidada aprovado pela Lei Municipal nº. 837 de 16 de dezembro de 2014, estimando a receita e fixando a despesa para o exercício de 2015 no montante de R\$ 19.600.000,00 (Dezenove milhões e seiscentos mil reais).

2.1. Demonstrações da Receita

2.1.1- Quadro e Gráfico da Receita Total

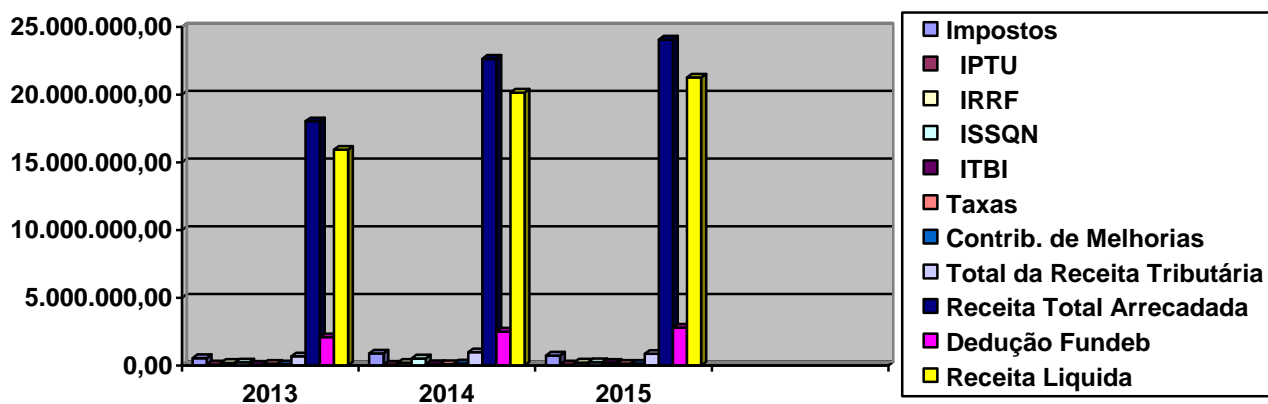
RECEITA POR FONTES	2013		2014		2015	
	Valor (R\$)	%	Valor	%	Valor	%
Receita Tributária	670.347,31	3,72	980.758,60	3,91	863.306,93	3,59
Receita Patrimonial	173.922,25	0,96	480.718,62	0,28	571.606,15	2,38
Receita Contribuições	79.204,87	0,44	140.090,41	0,90	132.543,47	0,55
Receita de Serviços		-			95.377,26	0,40
Transf. Correntes	15.952.561,77	88,49	17.545.630,72	0,42	19.004.182,74	79,00
Outras Receitas Correntes	138.923,06	0,77	173.272,79	0,42	141.867,99	0,59
Transf. De Capital	973.146,09	5,40	3.314.598,84	0,62	3.215.629,38	13,37
Alienações de Bens	39.960,00	0,22			32.930,00	0,14
Receita Total Arrecadada	18.028.065,35	100	22.635.069,98	100	24.057.443,92	100,00
Dedução para o Fundeb	2.093.443,06	100	2.499.868,46	100	2.793.394,19	100,00
Receita Líquida	15.934.622,29	100	20.135.201,52	100	21.264.049,73	100,00



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

2.1.2- Quadro e Gráfico das Receitas Tributárias

Receitas Tributárias	2013		2014		2015	
	Valor (R\$)	%	Valor	%	Valor	%
Impostos	542.538,93	3,01	884.802,25	4,39	729.115,23	3,43
IPTU	75.609,20	0,42	63.995,94	0,32	72.478,57	0,34
IRRF	189.286,38	1,05	202.946,85	1,01	214.798,56	1,01
ISSQN	227.364,86	1,26	523.524,69	2,60	242.503,10	1,14
ITBI	50.278,49	0,28	94.334,77	0,47	199.355,00	0,94
Taxas	127.808,38	0,71	95.956,35	0,48	134.191,70	0,63
Taxa Iluminação Pública	79.204,87	0,44	140.090,41	0,70	132.543,47	0,62
Total da Receita Tributária	670.347,31	3,72	980.758,60	4,87	863.306,93	4,06
Receita Total Arrecadada	18.028.065,35	100	22.635.069,98	100	24.057.443,92	100,00
Dedução FUNDEB	2.093.443,06	100	2.499.868,46	100	2.793.394,19	100,00
Receita Líquida	15.934.622,29	100	20.135.201,52	100	21.264.049,73	100,00

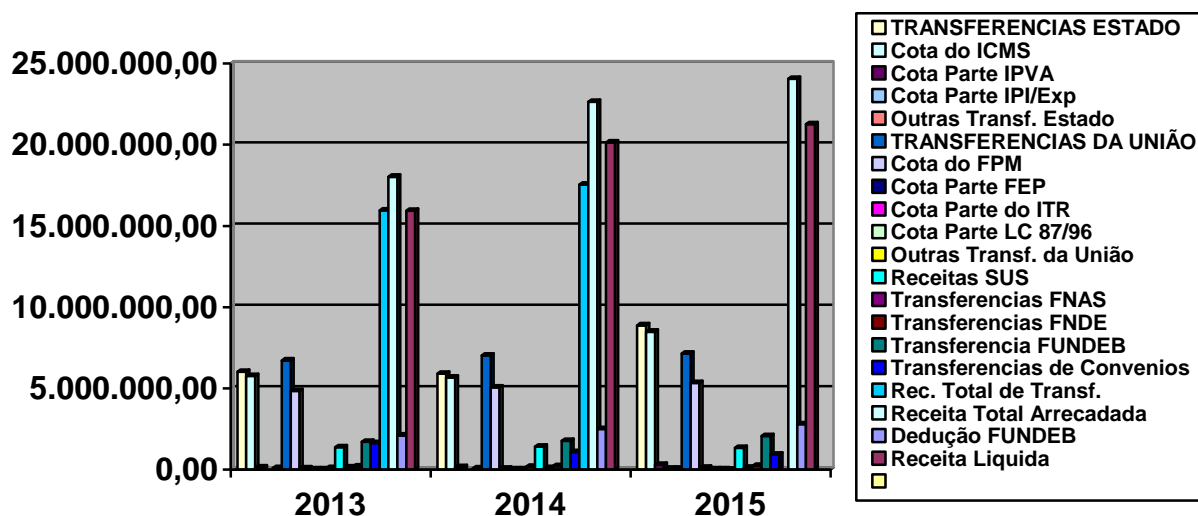


ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

2.1.3- Quadro e Gráfico das Receitas de Transferências

Receitas de Transferências	2013		2014		2015	
	Valor (R\$)	%	Valor (R\$)	%	Valor	%
Transf. do Estado	5.900.602,24	32,73	7.684.323,18	33,95	8.879.521,73	41,76
Cota do ICMS	5.660.019,66	31,40	7.355.381,15	32,50	8.487.689,10	39,92
Cota do IPVA	148.927,17	0,83	258.978,57	1,14	294.579,74	1,39
Cota Parte IPI/Exp					47.576,95	0,22
Outras Transf Do Estado	91.655,41	0,51	69.963,46	0,31	49.675,94	0,23
Transf. da União	6.717.056,47	37,26	7.016.635,25	31,00	7.134.376,75	33,55
Cota do FPM	4.841.584,37	26,86	5.050.194,04	22,31	5.321.430,05	25,03
Cota Parte FEP	68.814,71	0,38	44.710,84	0,20	108.295,25	0,51
Cota do ITR	7.002,40	0,04	7.324,76	0,03	14.424,01	0,07
Cota Parte LC 87/96	9.867,84	0,05	11.592,56	0,05	12.726,60	0,06
Outras Transf. Da União	99.725,20	0,55	165.467,74	0,73	1.728,82	0,01
Rec. Saúde(SUS, FMS, PACS)	1.368.443,46	7,59	1.419.159,97	6,27	1.327.801,51	6,24
Transferências FNAS	132.440,64	0,73	101.004,51	0,45	121.027,95	0,57
Transferências FNDE	189.177,85	1,05	217.180,83	0,96	226.942,56	1,07
Transferência do FUNDEB	1.704.108,27	9,45	1.768.269,54	7,81	2.067.489,47	9,72
Transferências de Convênios	1.630.794,79	9,05	1.076.402,75	4,76	922.794,79	4,34
Rec. Total de Transf.	15.952.561,77	88,49	17.545.630,72	77,52	19.004.182,74	89,37
Receita Total Arrecadada	18.028.065,35	100	22.635.069,98	100,00	24.057.443,92	100,00
Dedução para o Fundeb	2.093.443,06	100	2.499.868,46	100,00	2.793.394,19	100,00
Receita Líquida	15.934.622,29	100	20.135.201,52	100,00	21.264.049,73	100,00

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 2015 obteve um crescimento nominal em relação aos exercícios findos de 2013 e 2014 alcançando em termos relativos uma evolução de 33,44% em relação ao exercício de 2013 e 5,61 % em relação a 2014. 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. E em relação à Receita Tributária houve um crescimento de 28,79% em relação a 2013 e um decréscimo de (11,97)% em relação a 2014. **Justifica-se tal decréscimo em razão da entrada de receita na fonte ISSQN relativo ao recolhimento de imposto oriundo da construção de linha de transmissão de energia elétrica Porto Velho/Araraquara-SP, cuja receita foi paga em parcela única no exercício de 2014 configurando uma arrecadação acima da previsão para essa fonte de receita, já para o exercício de 2015 não houve a entrada de montante equivalente o que ocasionou o decréscimo acima demonstrado.** Está demonstrado, que as receitas tributárias e de contribuição representam em termos relativos respectivamente 4,06% da receita total, o que significa uma representatividade pequena e pouco abaixo dos 4,87 representados no ano de 2014.

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\$ 19.004.182,74 (Dezenove milhões quatro mil cento e oitenta e dois reais e setenta e quatro centavos) e representam 89,37% 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:

Titulo da Transferência	Valor registrado na contabilidade
FPM	5.321.430,05
Dedução FUNDEB	1.064.286,01
TOTAL	*4.257.144,04

* 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 2015.

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

Titulo da Transferência	Valor registrado na contabilidade
ICMS	8.487.689,10
IPVA	294.579,74

É perceptível a desproporcionalidade existente entre as receitas de transferência e as receitas próprias, contudo, é igualmente verificável o crescimento gradativo da arrecadação

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

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 ARRECADADA EM RELAÇÃO À PLANEJADA.

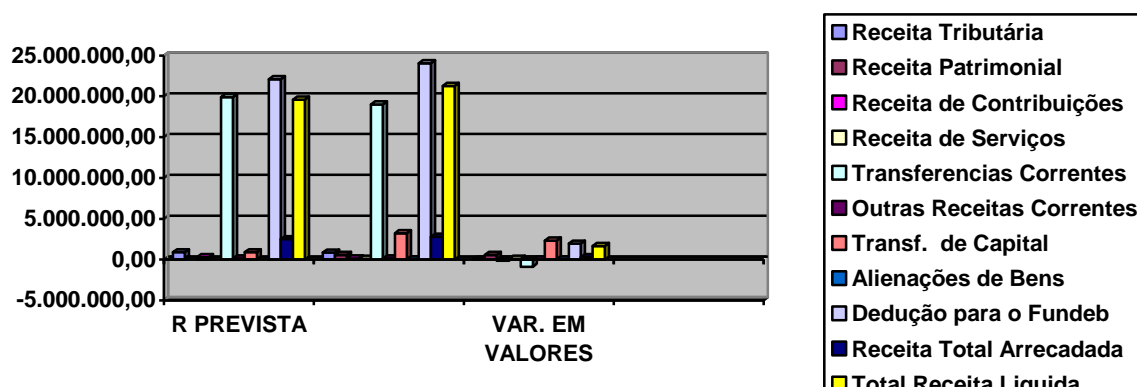
De acordo com o Anexo 02 – Resumo Geral da Receita e anexo 10 – Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada, a receita arrecadada atingiu o montante de R\$ 21.264.049,73 (Vinte um milhões duzentos e sessenta e quatro mil quarenta e nove reais e setenta e três centavos), apresentando assim em relação à receita orçada um (SUPERÁVIT) de execução de R\$ 1.664.049,73 (Um milhão seiscentos e sessenta e quatro mil quarenta e nove reais e setenta e três 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	894.000,00	863.306,93	-30.693,07	-3,43
Receita Patrimonial	-	571.606,15	571.606,15	100,00
Receita Contribuições	280.000,00	132.543,47	-147.456,53	-52,66
Receita de Serviços	-	95.377,26	95.377,26	100,00
Transf. Correntes	19.894.000,00	19.004.182,74	-889.817,26	-4,47
Outras Receitas Correntes	132.000,00	141.867,99	9.867,99	7,48
Transf. De Capital	900.000,00	3.215.629,38	2.315.629,38	257,29
Alienações de Bens	-	32.930,00	32.930,00	100,00
Receita Total Arrecadada	22.100.000,00	24.057.443,92	1.957.443,92	8,86
Dedução para o Fundeb	2.500.000,00	2.793.394,19	293.394,19	11,74

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

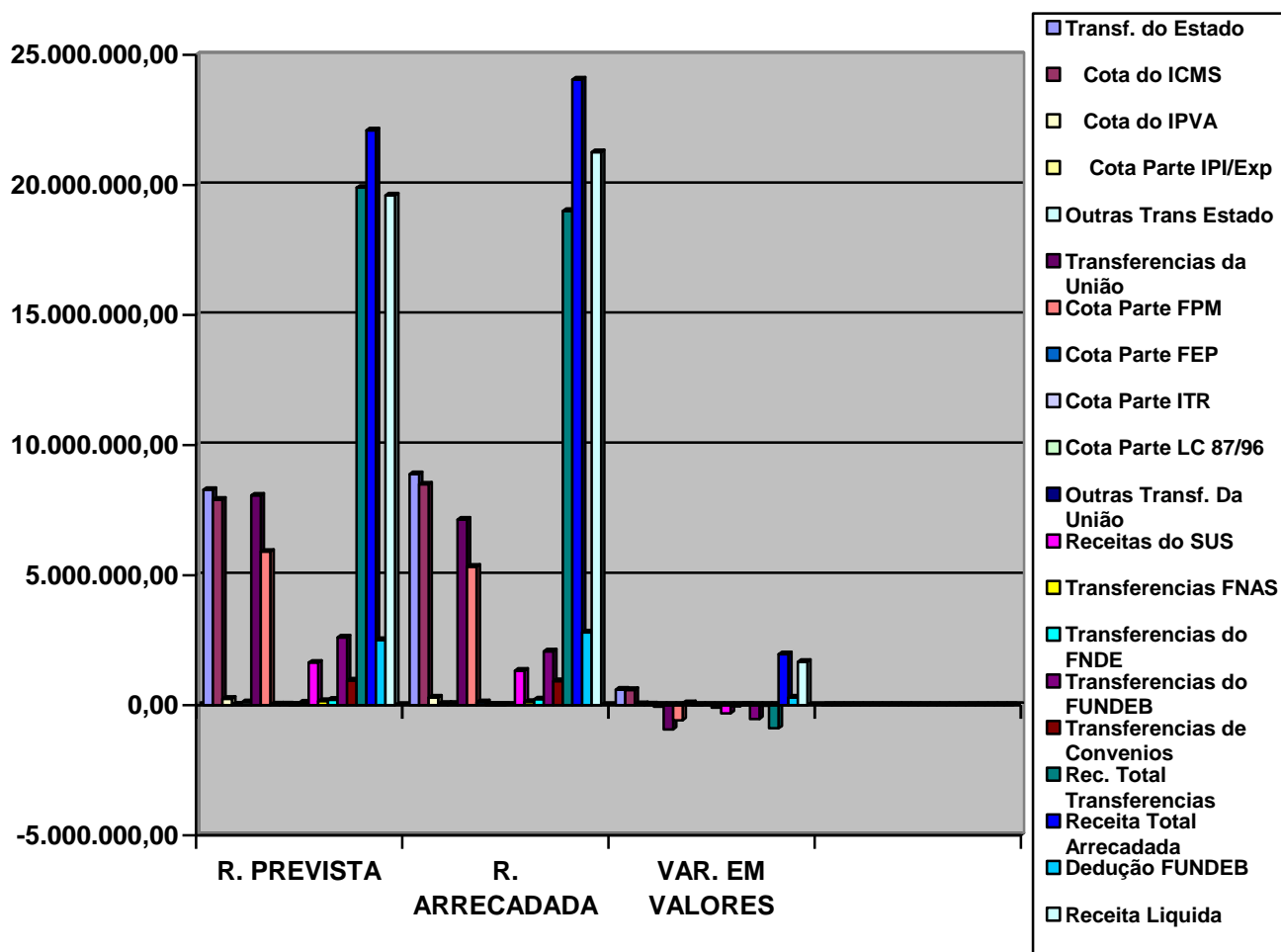
Receita Líquida	19.600.000,00	21.264.049,73	1.664.049,73	8,49
------------------------	---------------	---------------	--------------	------



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	8.281.000,00	8.879.521,73	598.521,73	7,23
Cota do ICMS	7.900.000,00	8.487.689,10	587.689,10	7,44
Cota do IPVA	249.000,00	294.579,74	45.579,74	18,31
Cota Parte IPI/Exp	21.000,00	47.576,95	26.576,95	126,56
Outras Transf. Do Estado	111.000,00	49.675,94	-61.324,06	-55,25
Transf. da União	8.063.000,00	7.134.376,75	-928.623,25	-11,52
Cota do FPM	5.900.000,00	5.321.430,05	-578.569,95	-9,81
Cota Parte FEP	25.000,00	108.295,25	83.295,25	333,18
Cota do ITR	26.000,00	14.424,01	-11.575,99	-44,52
Cota Parte LC 87/96	10.000,00	12.726,60	2.726,60	27,27
Outras Transf. Da União	95.000,00	1.728,82	-93.271,18	-98,18
Rec. Saúde(SUS, FMS, PACS)	1.636.000,00	1.327.801,51	-308.198,49	-18,84
Transferências FNAS	164.000,00	121.027,95	-42.972,05	-26,20
Transferências FNDE	207.000,00	226.942,56	19.942,56	9,63
Transferência do FUNDEB	2.600.000,00	2.067.489,47	-532.510,53	-20,48
Transferências de Convênios	950.000,00	922.794,79	-27.205,21	-2,86
Rec. Total de Transf.	19.894.000,00	19.004.182,74	-889.817,26	-4,47
Receita Total Arrecadada	22.100.000,00	24.057.443,92	1.957.443,92	8,86
Dedução para o Fundeb	2.500.000,00	2.793.394,19	293.394,19	11,74
Receita Líquida	19.600.000,00	21.264.049,73	1.664.049,73	8,49

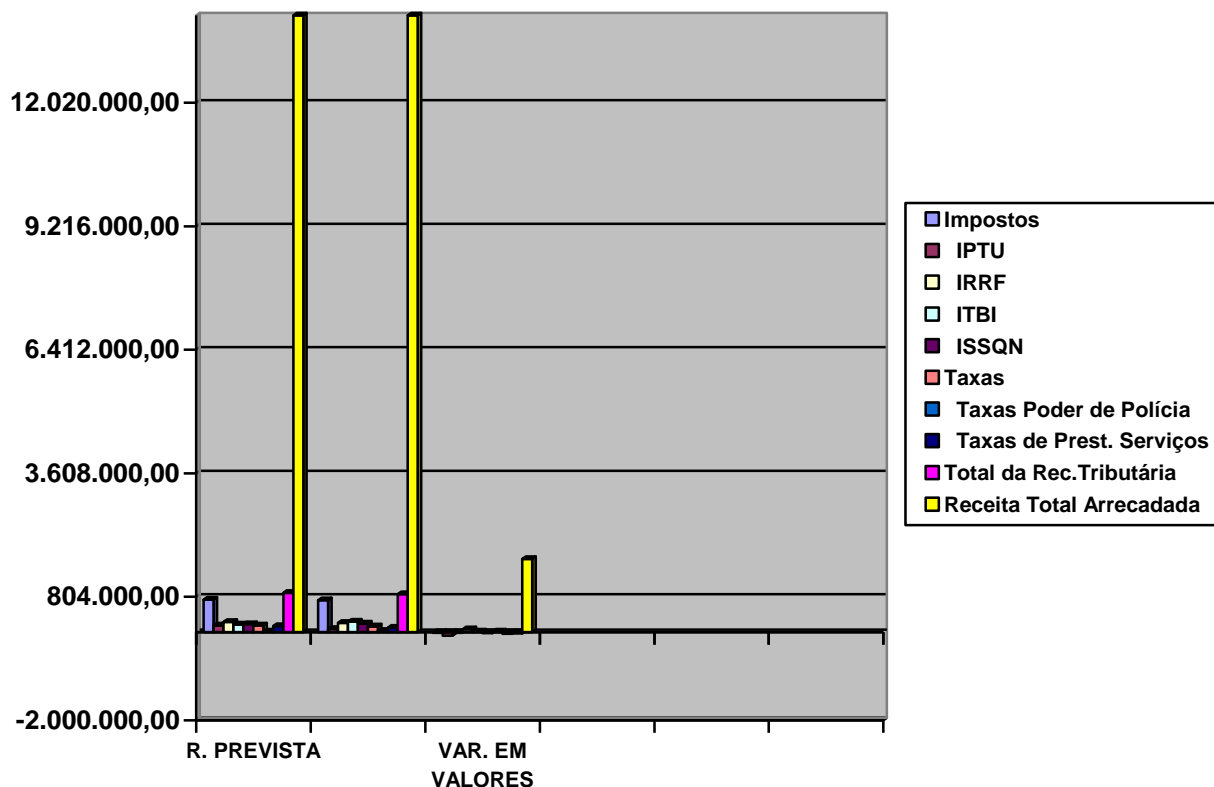
ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI



3.1. 3- Quadro e Gráfico das Receitas Tributárias

RECEITAS TRIBUTÁRIAS	RECEITA PREVISTA	RECEITA ARRECADADA	VARIAÇÃO EM VALORES	VARIAÇÃO EM %
Impostos	742.000,00	729.115,23	-12.884,77	-1,74
IPTU	155.000,00	72.478,57	-82.521,43	-53,24
IRRF	231.000,00	214.798,56	-16.201,44	-7,01
ITBI	174.000,00	242.503,10	68.503,10	39,37
ISSQN	182.000,00	199.355,00	17.355,00	9,54
Taxas	152.000,00	134.191,70	-17.808,30	-11,72
Taxas Poder de Polícia	13.000,00	29.031,61	16.031,61	123,32
Taxas de Prest. Serviços	139.000,00	105.160,09	-33.839,91	-24,35
Total da Rec. Tributária.	894.000,00	863.306,93	-30.693,07	-3,43
Rec. Total Arrecadada	19.600.000,00	21.264.049,73	1.664.049,73	8,49

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 2015 atingiu o montante de R\$ 21.264.049,73 (Vinte um milhões duzentos e sessenta e quatro mil quarenta e nove reais e setenta e três centavos), ocorrendo um superávit de 8,49% em relação a previsão que era de R\$ 19.600.000,00 (Dezenove milhões e seiscentos 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 2015:

Saldo do Exercício Anterior	R\$	507.546,39
(+) Inscrição no Exercício		217.491,22
(-) Cancelamentos		5.273,98
(-) Cobrança no Exercício		52.648,48
Saldo para o Exercício Seguinte		667.115,15

4.1 – O Saldo Anterior da Dívida Ativa do Município esta assim compreendido **R\$ 1.024.351,67** (Hum Milhão Vinte e Quatro mil Trezentos e Cinquenta e Um Reais e Sessenta e Sete Centavos), sendo que a Dívida Ativa Tributária com IPTU soma **R\$ 465.189,36** (Quatrocentos e sessenta e cinco mil cento e oitenta e nove reais e trinta e seis centavos), e **R\$ 559.162,31** (Quinhentos e cinquenta e nove mil cento e sessenta e dois reais e trinta e um centavos) que corresponde a Dívida Ativa Não Tributária de origem Título Executivo do TCE/RO, permanecendo para o exercício seguinte o montante de R\$ 1.183.920,43 (Um milhão cento e oitenta e três mil novecentos e vinte reais e quarenta e três centavos).

4.2 – A cobrança da Dívida Ativa Tributária com IPTU no exercício totalizou 52.648,48 (Cinquenta e dois mil seiscentos e quarenta e oito reais e quarenta e oito centavos), correspondendo a 5,14% do saldo anterior de R\$ **R\$ 1.024.351,67** (Hum Milhão Vinte e Quatro mil Trezentos e Cinquenta e Um Reais e Sessenta e Sete Centavos os) 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\$ 126.267,50- (Cento e vinte seis mil duzentos e sessenta e sete reais e cinquenta centavos).

4.3 – Esclarecemos que o cancelamento da inscrição da Dívida Ativa Tributaria no valor de R\$ 5.273,98 (Cinco mil duzentos e setenta e três reais e noventa e oito centavos), é devido a inscrição indevida de contribuintes que já haviam pago o IPTU.

4.4 – A Dívida Ativa Não Tributária que no exercício anterior tinha um saldo de R\$ **559.162,31** (Quinhentos e cinquenta e nove mil cento e sessenta e dois reais e trinta e um centavos) teve uma inscrição no valor de R\$ 91.223,72 (Noventa e um mil duzentos e vinte três reais e setenta e dois centavos), aumentando seu saldo para o exercício seguinte em

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

R\$ 650.386,03 - (Seiscentos e cinquenta mil, Trezentos e oitenta e seis reais e três centavos).

5 - Na Esfera Judicial

5.3.1 - 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);

5.3.2. – 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.

5.3.3 - 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 111% (cento e onze por cento) se comparado com o exercício de 2014. 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.

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.

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

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 além é claro, dos problemas econômicos que tem afetado o país 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, 04 de Fevereiro de 2016.