

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

RELATÓRIO DO DESEMPENHO DA RECEITA
EXERCÍCIO 2017

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 2017.

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 2017, 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 2017.

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

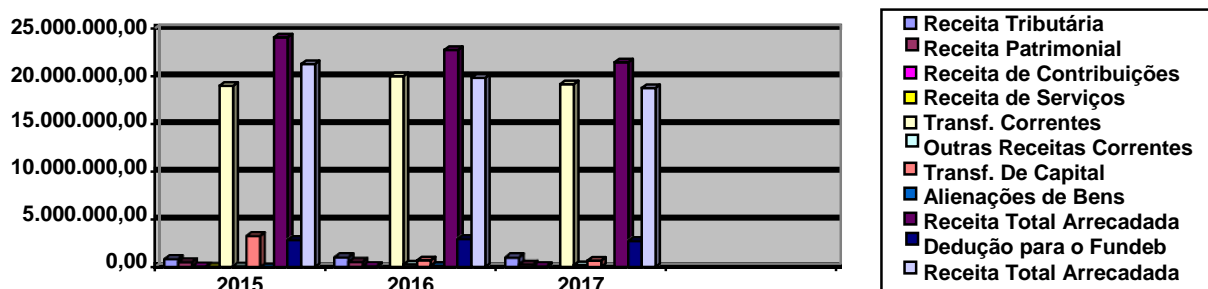
2- DA EVOLUÇÃO DA RECEITA ARRECADADA EM RELAÇÃO AOS EXERCÍCIOS ANTERIORES

O Orçamento Fiscal da Administração Municipal Consolidada aprovado pela Lei Municipal nº. 937 de 16 de dezembro de 2016, estimando a receita e fixando a despesa para o exercício de 2017 no montante de R\$ 22.400.000,00 (Vinte dois milhões e quatrocentos mil reais).

2.1. Demonstrações da Receita

2.1.1- Quadro e Gráfico da Receita Total

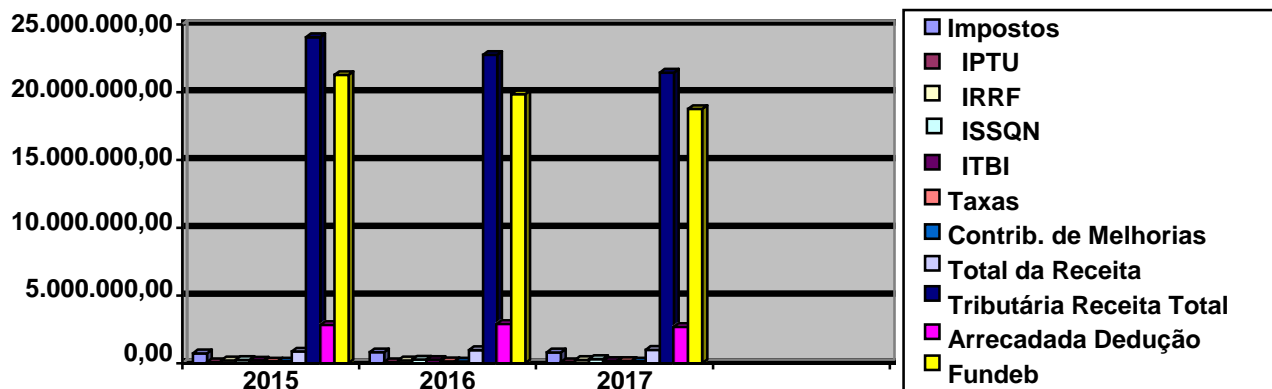
RECEITA POR FONTES	2015		2016			
	Valor (R\$)	%	Valor	%	Valor	%
Receita Tributária	863.306,93	3,59	967.759,35	4,26	990.387,20	5,28
Receita Patrimonial	571.606,15	2,38	534.141,84	2,35	309.018,63	1,65
Receita Contribuições	132.543,47	0,55	118.628,21	0,52	130.468,44	0,70
Receita de Serviços	95.377,26	0,40		-		-
Transf. Correntes	19.004.182,74	79,00	19.997.183,36	87,94	19.147.705,57	102,08
Outras Receitas Correntes	141.867,99	0,59	281.454,89	1,24	202.764,90	1,08
Transf. De Capital	3.215.629,38	13,37	704.467,69	3,10	661.350,27	3,53
Alienações de Bens	32.930,00	0,14	135.520,00	0,60	-	-
Receita Total Arrecadada	24.057.443,92	100,00	22.739.155,34	100	21.441.695,01	100,00
Deduções	2.793.394,19	100,00	2.893.809,15	100	2.683.928,77	100,00
Receita Líquida	21.264.049,73	100,00	19.845.346,19	100	18.757.766,24	100,00



ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

2.1.2- Quadro e Gráfico das Receitas Tributárias

Receitas Tributarias	2015		2016		2017	
	Valor (R\$)	%	Valor	%	Valor	%
Impostos	729.115,23	3,43	818.486,14	4,12	809.173,12	4,31
IPTU	72.478,57	0,34	77.619,61	0,39	86.249,86	0,46
IRRF	214.798,56	1,01	219.168,60	1,10	237.403,40	1,27
ISSQN	242.503,10	1,14	275.502,96	1,39	311.251,71	1,66
ITBI	199.355,00	0,94	246.194,97	1,24	174.268,15	0,93
Taxas	134.191,70	0,63	149.273,21	0,75	181.214,08	0,97
Contrib. De Melhorias	132.543,47	0,62	118.628,11	0,60	130.468,44	0,70
Total da Receita Tributária	863.306,93	4,06	967.759,35	4,88	990.387,20	5,28
Receita Total Arrecadada	24.057.443,92	100,00	22.739.155,34	100	21.441.695,01	100,00
Dedução FUNDEB	2.793.394,19	100,00	2.893.809,15	100	2.683.928,77	100,00
Receita Líquida	21.264.049,73	100,00	19.845.346,19	100	18.757.766,24	100,00

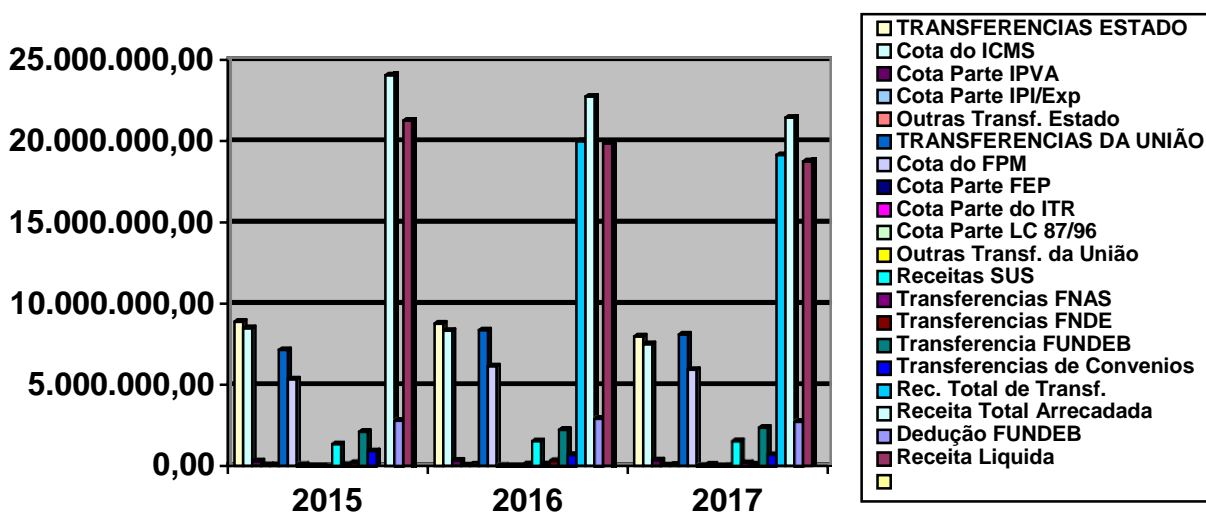


ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

2.1.3- Quadro e Gráfico das Receitas de Transferências

Receitas de Transferências	2015		2016		Valor	%
	Valor (R\$)	%	Valor (R\$)	%		
Transf. do Estado	8.879.521,73	41,76	8.759.980,77	44,14	7.973.954,88	42,51
Cota do ICMS	8.487.689,10	39,92	8.314.654,93	41,90	7.501.676,82	39,99
Cota do IPVA	294.579,74	1,39	320.807,71	1,62	350.097,85	1,87
Cota Parte IPI/Exp	47.576,95	0,22	39.096,01	0,20	40.519,84	0,22
Outras Transf Do Estado	49.675,94	0,23	85.422,12	0,43	81.660,37	0,44
Transf. da União	7.134.376,75	33,55	8.356.970,30	42,11	8.092.222,99	43,14
Cota do FPM	5.321.430,05	25,03	6.132.101,96	30,90	5.914.380,30	31,53
Cota Parte FEP	108.295,25	0,51	44.130,27	0,22	63.009,86	0,34
Cota do ITR	14.424,01	0,07	12.771,00	0,06	128.305,97	0,68
Cota Parte LC 87/96	12.726,60	0,06	12.450,52	0,06	10.803,36	0,06
Outras Transf. Da União	1.728,82	0,01	152.453,73	0,77	61.106,96	0,33
Rec. Saúde(SUS, FMS, PACS)	1.327.801,51	6,24	1.513.973,58	7,63	1.542.098,65	8,22
Transferências FNAS	121.027,95	0,57	136.070,97	0,69	237.377,79	1,27
Transferências FNDE	226.942,56	1,07	353.018,27	1,78	135.140,10	0,72
Transferência do FUNDEB	2.067.489,47	9,72	2.173.581,68	10,95	2.358.891,83	12,58
Transferências de Convênios	922.794,79	4,34	706.650,61	3,56	722.635,87	3,85
Rec. Total de Transf.	19.004.182,74	89,37	19.997.183,36	87,94	19.147.705,57	97,92
Receita Total Arrecadada	24.057.443,92	100,00	22.739.155,34	100	21.441.695,01	100
Dedução para o Fundeb	2.793.394,19	100,00	2.893.809,15	100	2.683.928,77	100
Receita Líquida	21.264.049,73	100,00	19.845.346,19	100	18.757.766,24	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 2017 obteve um decréscimo nominal em relação aos exercícios findos de 2015 e 2016 alcançando em termos relativos uma retração de 11,79% em relação ao exercício de 2015 e 5,48 % em relação a 2016. 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 um aumento de 14,72% em relação a 2015 e um acréscimo de 2,34% em relação a 2016. Esse aumento, mesmo que tímido se comparado aos exercícios anteriores, mostra que o Município está tomando as providências no sentido de arrecadar todas as receitas que são de sua competência 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 5,98% da receita total, o que significa uma representatividade pequena e pouco abaixo dos 5,47 representados no ano de 2016.

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

As Receitas de Transferências atingiram o montante de R\$ 19.147.705,57 (Dezenove milhões cento e quarenta e sete mil setecentos e cinco reais e cinquenta e sete centavos) e representam 97,92% 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	5.914.380,30
Dedução FUNDEB	1.058.181,08
TOTAL	4.856.199,22
<u>www.stn.fazenda.gov.br</u>	*4.829.494,19

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

O valor informado pelo Governo Federal diverge em R\$ 26.705,03 (Vinte seis mil setecentos e cinco reais e três centavos) com o valor contabilizado no exercício de 2017. Esta diferença refere-se a contribuição do FUNDEB do repasse do dia 24/02/2017 que foi contabilizado como transferência a saúde quando deveria ter sido contabilizado como dedução do FUNDEB. Assim fica esclarecida a diferença acima apresentada.

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

Título da Transferência	Valor registrado na contabilidade
ICMS	7.501.676,82
IPVA	350.097,85
IPI/EXP	40.519,84

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

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 arrecadá-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.

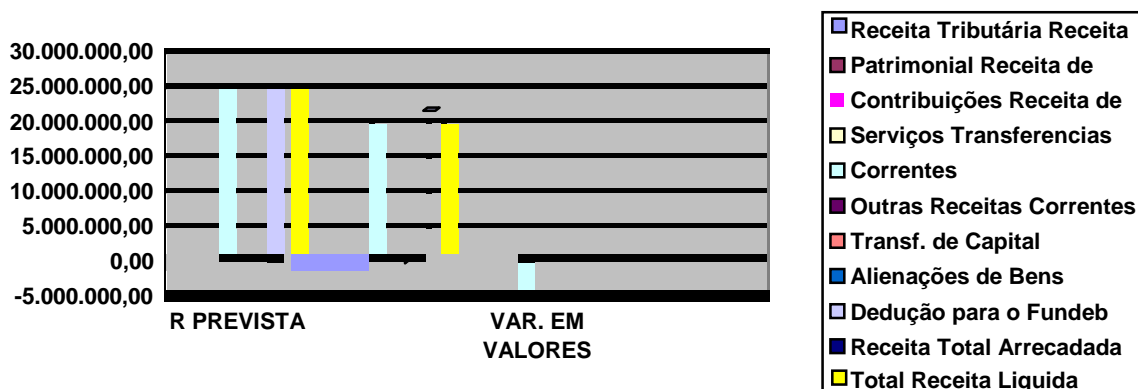
3. DO DESEMPENHO DA RECEITA ARRECADADA EM RELAÇÃO À PLANEJADA.

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\$ 18.757.766,24 (Dezoito milhões setecentos e cinquenta e sete mil setecentos e sessenta e seis reais e vinte quatro centavos), apresentando assim em relação à receita orçada um (DÉFICIT) de execução de R\$ 3.642.233,76 (Três milhões seiscentos e quarenta e dois mil duzentos e trinta e três reais e setenta e seis 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	1.102.000,00	990.387,20	-111.612,80	-10,13
Receita Patrimonial	436.000,00	309.018,63	-126.981,37	-29,12
Receita Contribuições	235.000,00	130.468,44	-104.531,56	-44,48
Receita de Serviços			-	
Transf. Correntes	22.728.000,00	19.147.705,57	-3.580.294,43	-15,75
Outras Receitas Correntes	115.000,00	202.764,90	87.764,90	76,32
Transf. De Capital	600.000,00	661.350,27	61.350,27	10,23
Alienações de Bens	-	135.520,00		100,00
Receita Total	25.216.000,00	21.441.695,01	-3.774.304,99	-14,97
Deduções	2.816.000,00	2.683.928,77	-132.071,23	-4,69
Receita Líquida	22.400.000,00	18.757.766,24	-3.642.233,76	-16,26

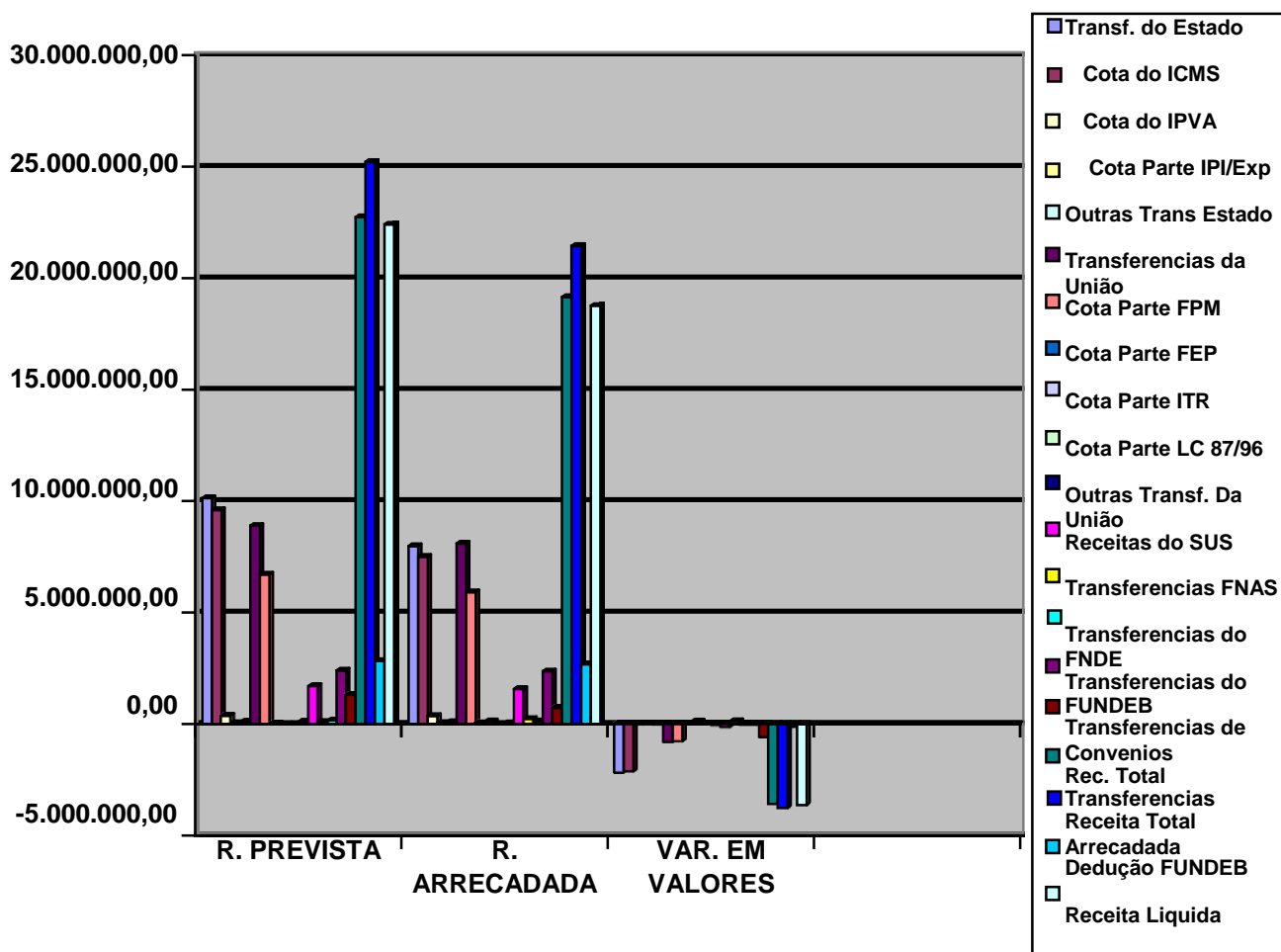
ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI



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	10.136.000,00	7.973.954,88	-2.162.045,12	-21,33
Cota do ICMS	9.600.000,00	7.501.676,82	-2.098.323,18	-21,86
Cota do IPVA	369.000,00	350.097,85	-18.902,15	-5,12
Cota Parte IPI/Exp	52.000,00	40.519,84	-11.480,16	-22,08
Outras Transf. Do Estado	115.000,00	81.660,37	-33.339,63	-28,99
Transf. da União	8.894.000,00	8.092.222,99	-801.777,01	-9,01
Cota do FPM	6.700.000,00	5.914.380,30	-785.619,70	-11,73
Cota Parte FEP	50.000,00	63.009,86	13.009,86	26,02
Cota do ITR	10.000,00	128.305,97	118.305,97	1.183,06
Cota Parte LC 87/96	13.000,00	10.803,36	-2.196,64	-16,90
Outras Transf. Da União	131.000,00	61.106,96	-69.893,04	-53,35
Rec. Saúde(SUS, FMS, PACS)	1.695.000,00	1.542.098,65	-152.901,35	-9,02
Transferências FNAS	110.000,00	237.377,79	127.377,79	115,80
Transferências FNDE	185.000,00	135.140,10	-49.859,90	-26,95
Transferência do FUNDEB	2.400.000,00	2.358.891,83	-41.108,17	-1,71
Transferências de Convênios	1.298.000,00	722.635,87	-575.364,13	-44,33
Rec. Total de Transf.	22.728.000,00	19.147.705,57	-3.580.294,43	-15,75
Receita Total	25.216.000,00	21.441.695,01	-3.774.304,99	-14,97
Deduções	2.816.000,00	2.683.928,77	-132.071,23	-4,69
Receita Líquida	22.400.000,00	18.757.766,24	-3.642.233,76	-16,26

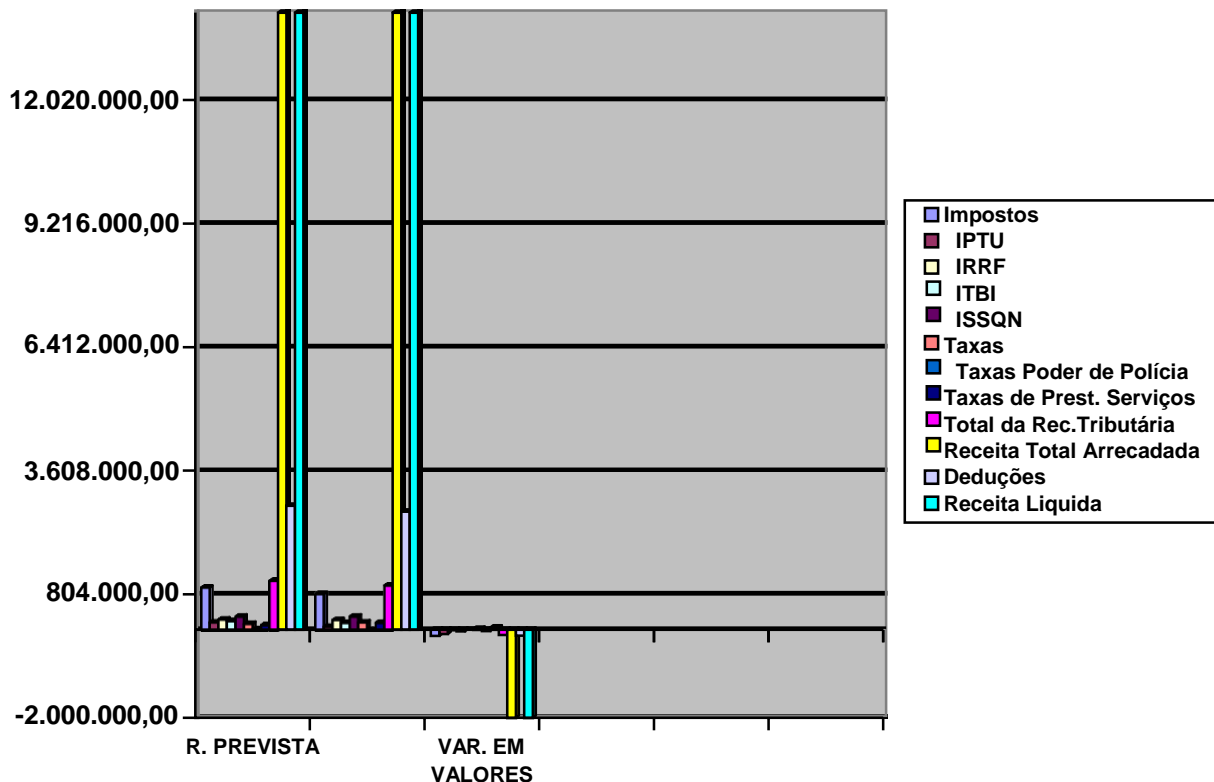
ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI



3.1. 3- Quadro e Gráfico das Receitas Tributárias

RECEITAS TRIBUTÁRIAS	RECEITA PREVISTA	RECEITA ARRECADADA	VARIAÇÃO EM VALORES	VARIAÇÃO EM %
Impostos	947.000,00	809.173,12	-137.826,88	-14,55
IPTU	180.000,00	86.249,86	-93.750,14	-52,08
IRRF	246.000,00	237.403,40	-8.596,60	-3,49
ITBI	210.000,00	174.268,15	-35.731,85	-17,02
ISSQN	311.000,00	311.251,71	251,71	0,08
Taxas	155.000,00	181.214,08	26.214,08	16,91
Taxas Poder de Polícia	30.000,00	5.105,19	-24.894,81	-82,98
Taxas de Prest. Serviços	125.000,00	176.108,89	51.108,89	40,89
Total da Rec. Tributária.	1.102.000,00	990.387,20	-111.612,80	-10,13
Receita Total	25.216.000,00	21.441.695,01	-3.774.304,99	-14,97
Deduções	2.816.000,00	2.683.928,77	-132.071,23	-4,69
Receita Liquida	22.400.000,00	18.757.766,24	-3.642.233,76	-16,26

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 2017 atingiu o montante de R\$ 18.757.766,24 (Dezoito milhões setecentos e cinquenta e sete mil setecentos e sessenta e seis reais e vinte quatro centavos), ocorrendo um déficit de 16,26% em relação a previsão que era de R\$ 22.400.000,00 (Vinte dois milhões e quatrocentos 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 2017:

Saldo do Exercício Anterior	R\$	1.777.643,62
(+) Inscrição no Exercício		217.619,40
(-) Cancelamentos		20.607,67
(-) Baixas pelo Reparcimento		95.450,44
(-) Cobrança no Exercício		121.277,74
Saldo para o Exercício Seguinte		1.757.927,17

4.1 – O Saldo Anterior da Dívida Ativa do Município está assim compreendido **R\$ 1.777.643,62** (Um Milhão setecentos e setenta e sete mil seiscentos e quarenta e três reais e sessenta e dois Centavos), sendo que a Dívida Ativa Tributária com IPTU soma **R\$ 809.314,09** (Oitocentos e nove mil trezentos e quatorze reais e nove centavos), e **R\$ 968.329,53** (Novecentos e sessenta e oito mil trezentos e vinte nove reais e cinquenta 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\$ 1.757.927,17 (Um milhão setecentos e cinquenta e sete mil novecentos e vinte sete reais e dezessete centavos).

4.2 – A cobrança da Dívida Ativa Tributária com IPTU no exercício totalizou 111.984,06 (Cento e onze mil novecentos e oitenta e quatro reais e seis centavos), correspondendo a 13,84% do saldo anterior de R\$ **R\$ 809.314,09** (Oitocentos e nove mil trezentos e quatorze reais e nove centavos) que ficou acima da nossa previsão que era de R\$ 45.000,00 (Quarenta e cinco Mil Reais) Como pode ser verificada, a cobrança foi satisfatória. Houve

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

inscrição no exercício no montante de R\$ 124.510,24 (Cento e vinte quatro mil quinhentos e dez reais e vinte quatro centavos).

4.3 – A Dívida Ativa Não Tributária que no exercício anterior tinha um saldo de R\$ **968.329,53** (Novecentos e sessenta e oito mil trezentos e vinte nove reais e cinquenta e três centavos) teve uma inscrição no valor de R\$ 93.109,16 (Noventa e três mil cento e nove reais e dezesseis centavos), e uma baixa no valor de R\$ 9.293,68 (Nove mil duzentos e noventa e três reais e sessenta e oito centavos), aumentando seu saldo para o exercício seguinte em **R\$ 1.052.145,01** (Um milhão cinquenta e dois mil cento e quarenta e cinco reais e um centavo).

5 - Na Esfera Judicial

5.1 - Execução de títulos da Dívida Ativa Não Tributária em andamento perfazem um total de mais de **R\$ 723.170,33** (Setecentos e vinte e três Mil, Cento e Setenta Reais e Trinta e Três Centavos);

5.2 – Quanto a Dívida Ativa Tributária, os devedores protestados através da emissão de CDAs foi no total de 158 (cento e cinquenta e oito), resultando no registro de um valor de R\$ 78.846,69 (setenta e oito mil oitocentos e quarenta e seis reais e sessenta e nove centavos).

5.3. – 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 torna mais célere a cobrança e diminui o ajuizamento das ações de execução fiscal, com todos os ritos processuais previstos, até a inscrição em Dívida Ativa e emissão do Título Executivo, sendo que como pode ser visto na planilha acima, houve uma redução na dívida ativa do exercício de 2016 para 2017.

ESTADO DE RONDÔNIA
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABIXI

5.4 - 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. O Executivo através da Secretaria Geral esta em fase de estudos e levantamentos para inserir o Sistema de Nota Fiscal Eletronica que certamente aumentara a cobrança do ISS QN em função do cadastramento dos Estabelecimentos Comerciais do Município que passarão a emitir notas fiscais de serviços. Outro fator foi a cobrança do ITBI que antes era baseada no valor venal do imóvel, e 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, 05 de Fevereiro de 2018.