

Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

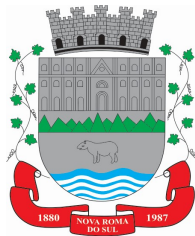
MUNICÍPIO DE NOVA ROMA DO SUL – RS. AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS DO PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2023

Apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao Primeiro Quadrimestre do Exercício de 2023, em Audiência Pública realizada na Câmara Municipal de Vereadores com transmissão ao vivo, em cumprimento ao estabelecido no § 4º do art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal, que determina que o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais do orçamento fiscal e de seguridade social ao final de cada quadrimestre.

1 – METAS FISCAIS

RECEITA	Programado para o Período	Realizada no Período	% Real/Prev.
Receitas Correntes	12.055.933,33	9.809.486,98	81,37%
Receita Primárias Correntes	9.294.007,00	9.900.822,31	106,53%
Receitas de Capital	17.000,00	325.714,25	1915,97%
Receita Primária de Capital	10.000,00	323.248,87	3232,49%
Receita Primária Total	9.294.007,00	10.224.071,18	110,01%
DESPESA	Programada para o Período	Executada no Período	% Real/Prev.
Despesas Correntes	9.009.401,13	7.852.032,30	87,15%
Despesas Primárias Correntes	8.926.067,80	8.932.458,61	100,07%
Despesa de Capital	457.124,67	492.584,09	107,76%
Despesa Primária de Capital	447.751,33	284.692,35	63,58%
Reserva de Contingência	792.000,00	0,00	0,00%
Despesa Primária Total	10.660.485,67	9.217.150,96	86,46%
VII Resultado Primário		-1.306.892,47	
VIII Resultado Nominal		-235.256,84	

O Resultado Primário, principal indicador de solvência fiscal do setor público, tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município em honrar o pagamento de sua dívida utilizando suas receitas próprias. Nesse cálculo são consideradas apenas as chamadas receitas e despesas fiscais, que não incluem, pelo lado das receitas, as financeiras, operações de crédito e alienação de bens, e do lado da despesa, a concessão de empréstimos e o pagamento do serviço da dívida (juros, encargos e amortização). No período de janeiro a abril de 2023, o resultado primário foi de (1.306.892,47). O Resultado Nominal apurado foi de (235.256,84).



Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

2 – RECEITA

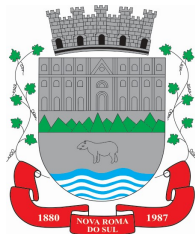
RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b-a)	% Real/Prev.
1 - Receitas Correntes	12.055.933,33	12.946.793,05	890.859,72	107,39%
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	748.057,33	924.031,13	175.973,80	123,52%
Contribuições	404.333,33	373.988,99	-30.344,34	92,50%
Receita Patrimonial	861.180,33	1.301.312,02	440.131,69	151,11%
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00%
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00%
Receita de Serviços	131.724,00	131.317,36	-406,64	99,69%
Transferências Correntes	9.766.560,00	10.170.855,72	404.295,72	104,14%
Outras Receitas Correntes	144.078,33	45.287,83	-98.790,50	31,43%
2 - Receitas de Capital	17.000,00	325.714,25	308.714,25	1915,97%
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00%
Alienação de Bens	10.000,00	0,00	-10.000,00	0,00%
Amort. De Empréstimo	7.000,00	2.465,38	-4.534,62	35,22%
Transf. De Capital	0,00	288.856,00	288.856,00	0,00%
Outras Rec. De Capital	0,00	34.392,87	34.392,87	0,00%
3 - Receitas Intra-orçamentárias	1.057.666,67	983.080,90	-74.585,77	92,95%
4 - (-) Dedução das Receita	1.563.933,33	1.745.336,27	181.402,94	111,60%
Total da Receita	11.566.666,67	12.510.251,93	943.585,26	108,16%

A Receita Orçamentária total, que corresponde ao somatório das Receitas Correntes e de Capital, excluídas as deduções para FUNDEB, foi prevista na Lei de Orçamento para o período de janeiro a abril de 2023 em R\$ 11.566.666,67. A receita efetivada do primeiro quadrimestre de 2023 foi de R\$ 12.510.251,93 tendo sido arrecadado, portanto 108,16%.

O total das Receitas Correntes previsto para o período considerado, de acordo com a programação financeira foi de R\$ 12.055.933,33. Os valores realizados corresponderam a R\$ **12.946.793,05**, atingindo 107,39% da meta estabelecida, já para a Receita de Capital a previsão de arrecadação era de R\$ 17.000,00, no entanto no período realizou-se o valor de R\$ 325.714,25.

3 - RECEITAS TRIBUTÁRIAS

RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b - a)	% Real/Prev.
1 - Receita Tributária	747.724,00	924.031,13	176.307,13	123,58%
IPTU	81.000,00	216.155,92	135.155,92	266,86%
IRRF	408.733,33	444.689,20	35.955,87	108,80%
ITBI	56.666,67	24.683,72	-31.982,95	43,56%
ISSQN	153.133,33	170.687,66	17.554,33	111,46%
TAXAS	48.190,67	67.814,63	19.623,96	140,72%



Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

A Receita Tributária composta pelas receitas de IPTU, IRRF, ITBI, ISS, TAXAS e CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA atingiu ao final do Quadrimestre em análise o montante de R\$ 924.031,13 valor confrontado com a previsão inicial de R\$ 747.724,00 representa uma realização de 123,58% da projeção para o período.

A arrecadação do IPTU no Quadrimestre no valor de R\$ 216.155,92, comparado com a previsão de arrecadação no valor de R\$ 81.000,00, representa 266,86% do total projetado.

O IRRF arrecadado, no valor de R\$ 444.689,20, representa 108,80% do valor inicialmente previsto, que era de R\$ 408.733,33.

O Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis – ITBI – arrecadado no valor de R\$ 24.683,72 representa 43,56% do valor previsto para o período de R\$ 56.666,67.

Em relação ao ISS – Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza, a arrecadação no período foi de R\$ 170.687,66, o que representa 111,46% da previsão para o período que foi de R\$ 153.133,33.

As Taxas apresentaram o ingresso de R\$ 67.814,63, contra uma projeção de arrecadação de R\$ 48.190,67, arrecadou-se, portanto 140,72% do valor previsto para o período.

Quanto a Contribuição de Melhoria não houve arrecadação no período em análise.

4 - RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES

RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b-a)	% Real/Prev.
Contribuições	1.382.000,00	1.285.832,11	-96.167,89	93,04%
Contribuições Previdenciárias	1.057.666,67	983.080,90	-74.585,77	92,95%
Contribuições RPPS Servidor	324.333,33	302.751,21	-21.582,12	93,35%
Contribuições Econômicas	80.000,00	71.237,78	-8.762,22	89,05%
Custeio Iluminação Pública	80.000,00	71.237,78	-8.762,22	89,05%
Total das Rec. De Contribuições	1.462.000,00	1.357.069,89	-104.930,11	92,82%

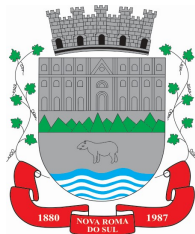
As Receitas de Contribuições no período atingiram o valor de R\$ 1.357.069,89, correspondente a 92,82% do valor total previsto para o período.

As receitas do grupo de Contribuições RPPS Servidor são correspondentes da contribuição dos Servidores e as Contribuições Previdenciárias correspondem ao Patronal para o Regime Próprio de Previdência Social (RPPS).

As Receitas de Contribuições Econômicas no período atingiram o valor de R\$ 71.237,78 referente Custeio de Iluminação Pública.

5 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b-a)	% Real/Prev.
Transferências da União	4.651.533,33	5.299.485,95	647.952,62	113,93%



Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

Cota-Parte do FPM + Extra	3.900.000,00	4.795.857,51	895.857,51	122,97%
Cota-Parte do ITR	2.333,33	289,77	-2.043,56	12,42%
Comp. Finac. Expl. Rec. Nat	355.333,33	185.379,98	-169.953,35	52,17%
Transferências do SUS	251.333,33	207.854,90	-43.478,43	82,70%
Transferências do FNAS	0,00	0,00	0,00	0,00%
Transferências do FNDE	93.200,00	83.089,15	-10.110,85	89,15%
Cota-Parte da LC nº 87/96	0,00	0,00	0,00	0,00%
Transf. de Emenda Parlamentar	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Transferencias	49.333,33	27.014,64	-22.318,69	0,00%
Transferências do Estado	4.281.693,33	4.150.340,31	-131.353,02	96,93%
Cota-Parte do ICMS	3.766.666,67	3.365.372,79	-401.293,88	89,35%
Cota-Parte do IPVA	240.000,00	408.419,35	168.419,35	170,17%
Cota-Parte do IPI/Exportação	46.666,67	34.674,15	-11.992,52	74,30%
Cota-Parte do CIDE	6.333,33	43,81	-6.289,52	0,69%
Cota-Parte Royalties	693,33	0,00	-693,33	0,00%
Transf. Do Fundo Est. Saúde	94.000,00	90.178,93	-3.821,07	95,94%
Outras Transferencias dos Estados	666,67	181.132,96	180.466,29	0,00%
Transf. de Convênios - Estado	126.666,67	70.518,32	-56.148,35	55,67%
FUNDEB	833.333,33	721.029,46	-112.303,87	86,52%
Total das Transferências	9.766.560,00	10.170.855,72	404.295,72	104,14%

No grupo de Transferências Correntes da União, o item mais significativo refere-se as Transferências Constitucionais do Fundo de Participação dos Municípios – FPM, que totalizou no período R\$ 4.795.857,51, correspondendo a 122,97% da previsão inicial para o período demonstrando.

Nas Transferências do Estado, temos a participação do Município no Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços – ICMS, no valor de R\$ 3.365.372,79 representando 89,35% do valor de R\$ 3.766.666,67 previsto para o período. Destaca-se também neste item a Cota-Parte do IPVA, cujo retorno alcançou a cifra de R\$ 408.419,35 atingindo 170,17% da previsão inicial que era de R\$ 240.000,00.

6 – TRANSFERÊNCIAS FUNDEB

RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b-a)	% Real/Prev.
Valores Recebidos do FUNDEB	833.333,33	721.029,46	-112.303,87	86,52%
Valores Transf. P/FUNDEB	1.544.466,67	1.720.922,70	176.456,03	111,43%
PERDAS COM O FUNDEB	711.133,33	999.893,24	288.759,91	140,61%



Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

Conforme demonstrado no Quadro 6, em função do número de alunos matriculados na rede municipal de ensino, o Município teve perdas em relação ao FUNDEB que totalizaram o valor de (R\$ 999.893,24). Desta forma a perda deverá ser computada nos gastos com educação para fins de apuração dos limites legais, 25% da arrecadação de Impostos e Transferências.

7 – RECEITAS DE CAPITAL

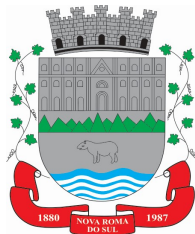
RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b-a)	% Real/Prev.
Receitas de capital	17.000,00	325.714,25	308.714,25	1915,97%
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00%
Alienação de Bens	10.000,00	0,00	-10.000,00	0,00%
Amort. De Empréstimos	7.000,00	2.465,38	-4.534,62	35,22%
Transf. De Capital	0,00	288.856,00	288.856,00	0,00%
Outras Rec. De Capital	0,00	34.392,87	34.392,87	0,00%

Nas receitas de capital o valor realizado totalizou R\$ 325.714,25, sendo o valor de R\$ 2.465,38 referente a cobrança de prestações de terrenos de Loteamentos Populares, emendas no valor de R\$ 288.856,00.

Receita Realizada	Prevista	Realizada
I - Receita Total	11.566.666,67	12.510.251,93

Despesa	Programada	Liquidada
Despesas Correntes	9.317.375,33	8.030.538,75
Pessoal e Encargos Sociais	5.270.699,00	4.612.906,29
Juros e Encargos da Dívida	83.333,33	81.161,04
Outras Despesas Correntes	3.963.343,00	3.336.471,42
Despesas de Capital	457.124,67	492.584,09
Investimentos	319.124,67	284.692,35
Inversões Financeiras	0,00	0,00
Amortizações da Dívida	138.000,00	207.891,74
Outras Despesas de Capital	0,00	
Reserva de Contingência	116.666,67	
Despesa Intra-Orçamentaria	1.000.166,67	983.080,90
II - Despesa Total	10.891.333,33	9.506.203,74
Resultado Orçamentario (I-II)	675.333,33	3.004.048,19

Considerando-se todas as fontes de recursos, a Despesa Total Liquidada, nela incluídas a transferência da cota Patronal para o RPPS, neste 1º quadrimestre de 2023, apresentou uma execução inferior à Receita Total Realizada. Em valores acumulados a correlação da Despesa Total/Receita Total demonstrou um superávit de R\$ 3.004.048,19.



Prefeitura de **NOVA ROMA** DO SUL

9 – DESPESAS DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Despesa com pessoal do Executivo	13.522.007,18	44,59%	51,30%	54,00%
Despesa com pessoal do Legislativo	417.596,86	1,38%	5,70%	6,00%

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (Últimos 12 meses) R\$ 30.324.283,97

A Despesa de Pessoal total, calculada conforme metodologia adotada pelo Tribunal de Contas do Estado – TCE, considerando os Poderes Executivo e Legislativo, item mais significativo no conjunto das despesas fiscais, em relação a Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses conforme estabelece a Lei de Responsabilidade Fiscal, está abaixo do limite prudencial, apresentando, respectivamente, o percentual de comprometimento de 44,59% para o Executivo e de 1,38% para o Legislativo, em relação a Receita Corrente Líquida – RCL – do período que soma o valor de R\$ 30.324.283,97.

10 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS AO MDE

RECEITAS	Valor
Receita Resultante de Impostos Transferências	2.360.240,72
DESPESAS LIQUIDADAS	Valor
Ensino Fundamental MDE	231.530,97
FUNDEB ENS. INFANTIL E FUNDAMENTAL	738.825,76
Administração Geral MDE	29.999,01
Ensino Infantil MDE	446.285,91
Ensino Especial MDE	43.574,14
(-) Despesa Liquidada com rendimentos do MDE + FUNDEB	0,00
Total de Despesas Liquidadas Computadas como Gastos com MDE	2.469.086,48
% CONSTITUCIONAL APLICADO ATÉ O PERÍODO	26,15%

O art. 212 da Constituição Federal prevê que o Município deve aplicar no exercício o percentual mínimo de 25% das receitas resultantes de Impostos e Transferências na Manutenção do Ensino Fundamental.

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE e FUNDEB, no acumulado no período, totalizaram R\$ 2.469.086,48, o que representa a 26,15% da Receita Resultante de Impostos e Transferências, ficando **acima** do percentual mínimo no quadrimestre em análise.

Também, em atendimento a Lei do Fundeb, que obriga o Município a aplicação de uma parcela não inferior a 70% dos recursos provenientes da Transferência do FUNDEB na remuneração dos Professores em efetivo exercício do magistério exercendo suas atividades no Ensino Fundamental e Infantil, temos



Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

que o Município, no acumulado do período aplicou 95,75% dos recursos recebidos do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais do Magistério, atendendo desta forma o dispositivo legal supracitado no quadrimestre.

11 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS A ASPS

RECEITA	Valor
Receita Resultante de Impostos e Transferências	1.416.144,43
DESPESAS	Valor
Desp. Liquidadas c/ Ações e Serv. Publ. De Saúde - ASPS	1.364.989,66
% Aplicado em Ações e Serviços Públicos de Saúde	14,46%

Conforme previsto na Emenda Constitucional nº 29/2000, o Município deve aplicar o percentual de no mínimo anual de 15% da Receita resultante de Impostos e Transferências em Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS.

Conforme demonstrado no quadro acima, no período em referência, o Município **não atingiu o limite**, cuja exigência é anual.

12 – DÍVIDA PÚBLICA CONSOLIDADA

DÍVIDA PÚBLICA CONSOLIDADA

O limite de endividamento definido por Resolução do Senado Federal é de 120% sobre a Receita Corrente Líquida

Saldo da Dívida de Operações de Créditos (2020 a 2026)	R\$ 1.201.058,15
Disponibilidade de Caixa (liquido)	R\$ 5.342.610,50
(-) Restos a pagar Processados	R\$ 0,00
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	R\$ 8.674,70
Demais Haveres Financeiros	R\$ 49.414,50
Resultado da Dívida Consolidada Líquida	-4.190.966,85

O limite de endividamento definido por Resolução do Senado Federal é de 120% sobre a Receita Corrente Líquida. No período em referência o saldo da Dívida de Operações de Crédito é R\$ 1.201.058,15, a disponibilidade financeira líquida de R\$ 5.342.610,50 e o resultado da Dívida Consolidada Líquida e de R\$ (4.190.966,85).

O Município não efetuou parcelamento de dívidas (FGTS e INSS), não possui precatórios anteriores a 05/05/2000 e não apresentou insuficiência financeira.



Prefeitura de **NOVA ROMA** DO SUL

13 – COMENTÁRIO FINAL

Os resultados apresentados permitem concluir que a meta fixada para o Resultado Primário foi superada. As Despesas com Pessoal e a Dívida Consolidada em proporção a Receita Corrente Líquida encontram-se dentro dos limites legais. O Município instituiu e arrecadou todos os Impostos de sua competência, assim definidos na Constituição Federal. O Município no quadrimestre cumpriu parcialmente os limites Constitucionais estabelecidos, para os gastos em Saúde (não cumpriu) e despesas com Educação (cumpriu). Quanto a despesa com pessoal se encontra dentro dos limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal. Fica demonstrado assim, o atingimento das metas fiscais estabelecidas, bem como o atendimento parcial dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Nova Roma do Sul, 19 de maio de 2023.

DOUGLAS FAVERO PASUCH
Prefeito Municipal