



Prefeitura de **NOVA ROMA** DO SUL

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

Apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao Terceiro 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 (Exceto Fontes RPPS) | 28.349.000,00 | 33.505.129,75 | 118,19% |
| Receita Primárias Correntes (Exceto Fontes RPPS) | 27.852.021,00 | 32.697.437,90 | 117,40% |
| Receitas de Capital (Exceto Fontes RPPS) | 51.000,00 | 5.053.626,89 | 9909,07% |
| Receita Primária de Capital (Exceto Fontes RPPS) | 30.000,00 | 1.550.828,09 | 5169,43% |
| Receita Primária Total | 27.882.021,00 | 34.248.265,99 | 122,83% |
| DESPESA | Programada para o Período | Executada no Período | % Real/Prev. |
| Despesas Correntes (Exceto Fontes RPPS) | 29.830.139,79 | 27.152.434,14 | 91,02% |
| Despesas Primárias Correntes (Exceto Fontes RPPS) | 29.424.339,79 | 26.758.498,89 | 90,94% |
| Despesa de Capital (Exceto Fontes RPPS) | 11.608.730,00 | 2.124.057,09 | 18,30% |
| Despesa Primária de Capital (Exceto Fontes RPPS) | 11.054.730,00 | 1.570.381,87 | 14,21% |
| Reserva de Contingência | 3.550,00 | 0,00 | 0,00% |
| Despesa Primária Total | 40.479.069,79 | 28.328.880,76 | 69,98% |
| VII Resultado Primário (SEM RPPS) Acima da Linha | 2.138.522,88 | | |
| VIII Resultado Nominal (SEM RPPS) Acima da Linha | 2.640.477,26 | | |

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 dezembro de 2023, o resultado primário foi de 2.138.522,88. O Resultado Nominal apurado foi de 2.640.477,26.



Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

2 – RECEITA

| RECEITA | Prevista (a) | Realizada (b) | Saldo (b-a) | % Real/Prev. |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| 1 - Receitas Correntes | 36.167.800,00 | 43.260.963,79 | 7.093.163,79 | 119,61% |
| Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria | 2.244.172,00 | 2.531.137,06 | 286.965,06 | 112,79% |
| Contribuições | 1.213.000,00 | 1.233.767,79 | 20.767,79 | 101,71% |
| Receita Patrimonial | 2.583.541,00 | 4.518.406,51 | 1.934.865,51 | 174,89% |
| Receita Agropecuária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Receita Industrial | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Receita de Serviços | 395.172,00 | 322.902,60 | -72.269,40 | 81,71% |
| Transferências Correntes | 29.299.680,00 | 34.414.336,39 | 5.114.656,39 | 117,46% |
| Outras Receitas Correntes | 432.235,00 | 240.413,44 | -191.821,56 | 55,62% |
| 2 - Receitas de Capital | 51.000,00 | 5.053.626,89 | 5.002.626,89 | 9909,07% |
| Operações de Crédito | 0,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | 0,00% |
| Alienação de Bens | 30.000,00 | 0,00 | -30.000,00 | 0,00% |
| Amort. De Empréstimo | 21.000,00 | 2.798,80 | -18.201,20 | 13,33% |
| Transf. De Capital | 0,00 | 1.517.069,32 | 1.517.069,32 | 0,00% |
| Outras Rec. De Capital | 0,00 | 33.758,77 | 33.758,77 | 0,00% |
| 3 - Receitas Intra orçamentárias | 3.173.000,00 | 3.267.324,39 | 94.324,39 | 102,97% |
| 4 - (-) Dedução das Receita | 4.691.800,00 | 5.415.455,80 | 723.655,80 | 115,42% |
| Total da Receita | 34.700.000,00 | 46.166.459,27 | 11.466.459,27 | 133,04% |

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 dezembro de 2023 em R\$ 34.700.000,00. A receita efetivada do terceiro quadrimestre de 2023 foi de R\$ 46.166.459,27 tendo sido arrecadado, portanto 133,04%.

O total das Receitas Correntes previsto para o período considerado, de acordo com a programação financeira foi de R\$ 36.167.800,00. Os valores realizados corresponderam a R\$ **43.260.963,79**, atingindo 119,61% da meta estabelecida, já para a Receita de Capital a previsão de arrecadação era de R\$ 51.000,00, no entanto no período realizou-se o valor de R\$ 5.053.626,89.

3 - RECEITAS TRIBUTÁRIAS

| RECEITA | Prevista (a) | Realizada (b) | Saldo (b - a) | % Real/Prev. |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------|
| 1 - Receita Tributária | 2.243.172,00 | 2.531.137,06 | 287.965,06 | 112,84% |
| IPTU | 243.000,00 | 225.782,12 | -17.217,88 | 92,91% |
| IRRF | 1.226.200,00 | 1.461.704,24 | 235.504,24 | 119,21% |
| ITBI | 170.000,00 | 203.728,28 | 33.728,28 | 119,84% |
| ISSQN | 459.400,00 | 544.249,93 | 84.849,93 | 118,47% |
| TAXAS | 144.572,00 | 95.672,49 | -48.899,51 | 66,18% |



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\$ 2.531.137,06 valor confrontado com a previsão inicial de R\$ 2.243.172,00 representa uma realização de 112,84% da projeção para o período.

A arrecadação do IPTU no Quadrimestre no valor de R\$ 225.782,12, comparado com a previsão de arrecadação no valor de R\$ 243.000,00, representa 92,91% do total projetado.

O IRRF arrecadado, no valor de R\$ 1.461.704,24, representa 119,21% do valor inicialmente previsto, que era de R\$ 1.226.200,00.

O Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis – ITBI – arrecadado no valor de R\$ 203.728,28 representa 119,84% do valor previsto para o período de R\$ 170.000,00.

Em relação ao ISS – Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza, a arrecadação no período foi de R\$ 544.249,93, o que representa 118,47% da previsão para o período que foi de R\$ 459.400,00.

As Taxas apresentaram o ingresso de R\$ 95.672,49, contra uma projeção de arrecadação de R\$ 114.572,00, arrecadou-se, portanto 66,18% 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 | 4.146.000,00 | 4.277.128,73 | 131.128,73 | 103,16% |
| Contribuições Previdenciárias | 3.173.000,00 | 3.267.324,39 | 94.324,39 | 102,97% |
| Contribuições RPPS Servidor | 973.000,00 | 1.009.804,34 | 36.804,34 | 103,78% |
| Contribuições Econômicas | 240.000,00 | 212.031,53 | -27.968,47 | 88,35% |
| Custeio Iluminação Pública | 240.000,00 | 212.031,53 | -27.968,47 | 88,35% |
| Total das Rec. De Contribuições | 4.386.000,00 | 4.489.160,26 | 103.160,26 | 102,35% |

As Receitas de Contribuições no período atingiram o valor de R\$ 4.489.160,26 correspondente a 102,35% 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\$ 212.031,53 referente Custeio de Iluminação Pública.

5 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES



Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

| RECEITA | Prevista (a) | Realizada (b) | Saldo (b-a) | % Real/Prev. |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------|
| Transferências da União | 13.954.600,00 | 17.630.163,26 | 3.641.163,26 | 126,34% |
| Cota-Parte do FPM + Extra | 11.700.000,00 | 14.944.000,90 | 3.244.000,90 | 127,73% |
| Cota-Parte do ITR | 7.000,00 | 9.325,32 | 2.325,32 | 133,22% |
| Comp. Finac. Expl. Rec. Nat | 1.066.000,00 | 1.051.133,81 | -14.866,19 | 98,61% |
| Transferências do SUS | 754.000,00 | 1.177.700,49 | 423.700,49 | 156,19% |
| Transferências do FNAS | 0,00 | 34.400,00 | 34.400,00 | 0,00% |
| Transferências do FNDE | 279.600,00 | 277.683,68 | -1.916,32 | 99,31% |
| 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 | 148.000,00 | 135.919,06 | -12.080,94 | 91,84% |
| Transferências do Estado | 12.845.080,00 | 14.530.739,95 | 1.685.659,95 | 113,12% |
| Cota-Parte do ICMS | 11.300.000,00 | 11.593.754,75 | 293.754,75 | 102,60% |
| Cota-Parte do IPVA | 720.000,00 | 850.348,38 | 130.348,38 | 118,10% |
| Cota-Parte do IPI | 140.000,00 | 112.830,92 | -27.169,08 | 80,59% |
| Cota-Parte do CIDE | 19.000,00 | 1.348,74 | -17.651,26 | 7,10% |
| Cota-Parte Royalties | 2.080,00 | 0,00 | -2.080,00 | 0,00% |
| Transf. Do Fundo Est. Saúde | 282.000,00 | 278.653,05 | -3.346,95 | 98,81% |
| Outras Transferencias dos Estados | 2.000,00 | 1.341.212,51 | 1.339.212,51 | 100,15% |
| Transf. de Convênios - Estado | 380.000,00 | 352.591,60 | -27.408,40 | 92,79% |
| FUNDEB | 2.500.000,00 | 2.253.433,18 | -246.566,82 | 90,14% |
| Total das Transferências | 29.299.680,00 | 34.414.336,39 | 5.080.256,39 | 117,46% |

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\$ 14.944.000,90, correspondendo a 127,73% 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\$ 11.593.754,75 representando 102,60% do valor de R\$ 11.300.000,00 previsto para o período. Destaca-se também neste item a Cota-Parte do IPVA, cujo retorno alcançou a cifra de R\$ 850.348,38 atingindo 118,10% da previsão inicial que era de R\$ 720.000,00.

6 – TRANSFERÊNCIAS FUNDEB

| RECEITA | Prevista (a) | Realizada (b) | Saldo (b-a) | % Real/Prev. |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------|
| Valores Recebidos do FUNDEB | 2.500.000,00 | 2.253.433,18 | -246.566,82 | 90,14% |
| Valores Transf. P/FUNDEB | 4.633.400,00 | 5.361.763,07 | 728.363,07 | 115,72% |
| PERDAS COM O FUNDEB | 2.133.400,00 | 3.108.329,89 | 974.929,89 | 145,70% |



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\$ 3.108.329,89). 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 | 51.000,00 | 5.053.626,89 | 5.002.626,89 | 9909,07% |
| Operações de Crédito | 0,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | 0,00% |
| Alienação de Bens | 30.000,00 | 0,00 | -30.000,00 | 0,00% |
| Amort. De Empréstimos | 21.000,00 | 2.798,80 | -18.201,20 | 13,33% |
| Transf. De Capital | 0,00 | 1.517.069,32 | 1.517.069,32 | 0,00% |
| Outras Rec. De Capital | 0,00 | 33.758,77 | 33.758,77 | 0,00% |

Nas receitas de capital o valor realizado totalizou R\$ 5.053.626,89, sendo o valor de R\$ 2.798,80 referente a cobrança de prestações de terrenos de Loteamentos Populares, financiamento no valor de R\$ 3.500.000,00 e emendas parlamentares no valor de R\$ 1.517.069,32 (veículo, equipamentos e calçamento).

8 – DESPESA

| Receita Realizada | Prevista | Realizada |
|-------------------|---------------|---------------|
| I - Receita Total | 34.700.000,00 | 46.166.459,70 |

| Despesa | Programada | Liquidada |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Despesas Correntes | 27.952.126,00 | 27.721.110,56 |
| Pessoal e Encargos sociais | 15.812.097,00 | 15.419.074,08 |
| Juros e Encargos da Dívida | 250.000,00 | 393.935,25 |
| Outras Despesas Correntes | 11.890.029,00 | 11.908.101,23 |
| Despesas de Capital | 1.371.374,00 | 2.124.057,09 |
| Investimentos | 957.374,00 | 1.570.381,87 |
| Inversões Financeiras | 0,00 | 0,00 |
| Amortizações da Dívida | 414.000,00 | 553.675,22 |
| Outras Despesas de Capital | 0,00 | 0,00 |
| Reserva de Contingência | 350.000,00 | 0,00 |
| Despesa Intra-Orçamentaria | 3.000.500,00 | 3.267.324,39 |
| II - Despesa Total | 32.674.000,00 | 33.112.492,04 |
| Resultado Orçamentário (I-II) | 2.026.000,00 | 13.053.967,66 |



Prefeitura de **NOVA ROMA** DO SUL

Considerando-se todas as fontes de recursos, a Despesa Total Liquidada, nela incluídas a transferência da cota Patronal para o RPPS, neste 3º 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\$ 13.053.967,66.

9 – DESPESAS DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

| PODER | Despesa Liquidada | % RCL | Limite Prudencial | Limite Legal |
|------------------------------------|-------------------|--------|-------------------|--------------|
| Despesa com pessoal do Executivo | 15.765.967,42 | 44,75% | 51,30% | 54,00% |
| Despesa com pessoal do Legislativo | 431.385,51 | 1,31% | 5,70% | 6,00% |

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (Últimos 12 meses) R\$ 32.999.252,45

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 44,75% para o Executivo e de 1,31% para o Legislativo, em relação a Receita Corrente Líquida – RCL – do período que soma o valor de R\$ 32.999.252,45.

10 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS AO MDE

| RECEITAS | Valor |
|---|---------------|
| Receita Resultante de Impostos Transferências - Base | 7.633.208,59 |
| DESPESAS LIQUIDADAS | Valor |
| FUNDEB ENS. INFANTIL E FUNDAMENTAL | 2.318.431,54 |
| Ensino Fundamental MDE | 1.209.654,97 |
| Administração Geral MDE | 118.804,85 |
| Ensino Infantil MDE | 1.187.014,33 |
| Ensino Especial MDE | 250.234,63 |
| (-) Despesa não Computáveis | 7.446,26 |
| Total de Despesas Liquidadas Computadas como Gastos com MDE | 8.118.134,18 |
| % CONSTITUCIONAL APLICADO ATÉ O PERÍODO | 26,59% |

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\$ 8.118.134,18, o que representa



Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

a 26,59% 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 que o Município, no acumulado do período aplicou 95,09% 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 - Base | 4.383.495,54 |
| DESPESAS | Valor |
| Desp. Liquidadas c/ Ações e Serv. Publ. De Saúde - ASPS | 4.870.463,32 |
| % Aplicado em Ações e Serviços Públicos de Saúde | 16,67% |

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 **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) +(2023 a 2033) | R\$ 4.495.274,67 |
| Disponibilidade de Caixa (liquido) | R\$ 11.287.335,86 |
| (-) Restos a pagar Processados | R\$ 68.328,86 |
| (-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | R\$ 21.901,49 |
| Demais Haveres Financeiros | R\$ 50.849,76 |
| Resultado da Dívida Consolidada Líquida | - 6.842.910,95 |

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\$ 4.495.274,67 a disponibilidade financeira líquida de R\$ 11.287.335,86 e o resultado da Dívida Consolidada Líquida e de R\$ (6.842.910,95).



Prefeitura de **NOVA ROMA** DO SUL

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

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 os limites Constitucionais estabelecidos, para os gastos em Saúde (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 dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Nova Roma do Sul, 12 de fevereiro de 2024.

DOUGLAS FAVERO PASUCH
Prefeito Municipal