



# Prefeitura de **NOVA ROMA** DO SUL

## MUNICÍPIO DE NOVA ROMA DO SUL – RS. AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS DO PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2018

Apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao Primeiro Quadrimestre do Exercício de 2018, em Audiência Pública realizada na Câmara Municipal de Vereadores, 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

<b>RECEITA</b>	<b>Programado para o Período</b>	<b>Realizada no Período</b>	<b>% Real/Prev.</b>
Receitas Correntes	7.793.466,67	8.100.628,87	103,94%
(-) Rendimentos de Aplicações	31.550,00	17.895,66	56,72%
(-) Remuneração dos Invest. RPPS	670.333,33	528.667,88	78,87%
(-) Deduções da Receita	1.074.466,67	1.148.753,13	106,91%
<b>I (=) Receitas Fiscais Correntes</b>	<b>6.017.116,67</b>	<b>6.405.312,20</b>	<b>106,45%</b>
Receitas de Capital	18.000,00	7.117,08	39,54%
(-) Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00%
(-) Amortizações de Empréstimos	8.000,00	7.117,08	88,96%
(-) Alienação de Ativos	30.000,00	0,00	0,00%
Transferências de Capital	0,00	0,00	0,00%
<b>II (=) Receitas Fiscais de Capital</b>	<b>-20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Receitas Intra-Orçamentárias	596.333,33	520.443,99	87,27%
<b>III Receitas Fiscais Líquidas (I + II)</b>	<b>6.023.750,00</b>	<b>6.402.885,57</b>	<b>106,29%</b>
<b>DESPESA</b>	<b>Programada para o Período</b>	<b>Executada no Período</b>	<b>% Real/Prev.</b>
Despesas Correntes	5.784.434,33	5.069.813,00	87,65%
(-) Juros e Encargos da Dívida	25.000,00	18.764,00	75,06%
<b>IV (=) Despesas Fiscais Correntes</b>	<b>5.759.434,33</b>	<b>5.051.049,00</b>	<b>87,70%</b>
Despesas de Capital	1.184.147,10	90.598,55	7,65%
(-) Concessão de Empréstimos	0,00	0,00	0,00%
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0,00	0,00	0,00%
(-) Amortização da Dívida	58.333,33	57.750,00	99,00%
(-) Transferências de Capital	0,00	0,00	0,00%
<b>V (=) Despesas Fiscais de Capital</b>	<b>1.125.813,77</b>	<b>32.848,55</b>	<b>2,92%</b>
Reserva de Contingência	796.666,67		
<b>VI Despesas Fiscais Líquidas (IV+V)</b>	<b>6.967.248,10</b>	<b>5.083.897,55</b>	<b>72,97%</b>
<b>VII Subtotal Resultado Primário</b>	<b>-943.498,10</b>	<b>1.079.662,63</b>	<b>-114,43%</b>
<b>VIII Resultado Nominal</b>		<b>1.626.226,17</b>	
<b>X RESULTADO PRIMÁRIO</b>	<b>-943.498,10</b>	<b>1.079.662,63</b>	<b>-114,43%</b>



# Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

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 2018, o resultado primário foi de 1.079.662,63. Esse valor é superior ao valor inicialmente estabelecido com alterações legais de (R\$943.498,10) união entre o equilíbrio da receita e despesa primária.

O Resultado Nominal apurado foi de 1.626.226,17.

## 2 – RECEITA

RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b-a)	% Real/Prev.
<b>1 - Receitas Correntes</b>	<b>7.793.466,67</b>	<b>8.100.628,87</b>	<b>307.162,20</b>	<b>103,94%</b>
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	409.153,33	541.028,45	131.875,12	132,23%
Contribuições	240.000,00	214.762,15	-25.237,85	89,48%
Receita Patrimonial	702.183,33	546.825,54	-155.357,79	77,88%
Receita Agropecuária	833,33	0,00	0,00	0,00%
Receita Industrial	666,67	0,00	0,00	0,00%
Receita de Serviços	22.196,67	100.335,56	78.138,89	452,03%
Transferências Correntes	6.355.000,00	6.670.935,71	315.935,71	104,97%
Outras Receitas Correntes	63.433,33	26.741,46	-36.691,87	42,16%
<b>2 - Receitas de Capital</b>	<b>18.000,00</b>	<b>7.117,08</b>	<b>-10.882,92</b>	<b>39,54%</b>
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	8.000,00	7.117,08	-882,92	88,96%
Transf. De Capital	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Rec. De Capital	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>3 - Receitas Intra-orçamentárias</b>	<b>596.333,33</b>	<b>520.443,99</b>	<b>-75.889,34</b>	<b>87,27%</b>
<b>4 - (-) Dedução das Receita</b>	<b>1.074.466,67</b>	<b>1.148.753,13</b>	<b>74.286,46</b>	<b>106,91%</b>
<b>Total da Receita</b>	<b>7.333.333,33</b>	<b>7.479.436,81</b>	<b>146.103,48</b>	<b>101,99%</b>

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 2018 em R\$ 7.333.333,33. A receita efetivada do primeiro quadrimestre de 2018 foi de R\$ 7.479.436,81 tendo sido arrecadado, portanto 101,99%.

O total das Receitas Correntes previsto para o período considerado, de acordo com a programação financeira foi de R\$ **7.793.466,67**. Os valores realizados corresponderam a R\$ **8.100.628,87**, atingindo 103,94% da meta estabelecida, já



# Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

para a Receita de Capital a previsão de arrecadação era de R\$ 18.000,00 no entanto no período realizou-se o valor de R\$ 7.117,08.

## 3 - RECEITAS TRIBUTÁRIAS

RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b - a)	% Real/Prev.
<b>1 - Receita Tributária</b>	<b>408.820,00</b>	<b>541.028,45</b>	<b>132.208,45</b>	<b>132,34%</b>
IPTU	43.500,00	129.974,62	86.474,62	298,79%
IRRF	227.786,67	221.407,95	-6.378,72	97,20%
ITBI	18.666,67	32.153,96	13.487,29	172,25%
ISSQN	91.000,00	92.490,23	1.490,23	101,64%
TAXAS	27.866,67	65.001,69	37.135,02	233,26%

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\$ 541.028,45 cujo valor confrontado com a previsão inicial de R\$ 408.820,00 representa uma realização de 132,34% da projeção para o período.

A arrecadação do IPTU no Quadrimestre no valor de R\$129.974,62, comparado com a previsão de arrecadação no valor de R\$ 43.500,00, representa 298,79% do total projetado.

O IRRF arrecadado, no valor de R\$ 221.407,95, representa 97,20% do valor inicialmente previsto, que era de R\$ 227.786,67.

O Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis – ITBI – arrecadado no valor de R\$ 32.153,96 representa 172,25% do valor previsto para o período de R\$ 18.666,67.

Em relação ao ISS – Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza, a arrecadação no período foi de R\$ 92.490,23, o que representa 101,64% da previsão para o período que foi de R\$ 91.000,00.

As Taxas apresentaram o ingresso de R\$ 65.001,69, contra uma projeção de arrecadação de R\$ 27.866,67, arrecadou-se portanto 233,26% 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.
<b>Contribuições</b>	<b>789.666,67</b>	<b>696.484,08</b>	<b>-93.182,59</b>	<b>88,20%</b>
Contribuições Previdenciárias	596.333,33	520.443,99	-75.889,34	87,27%
Contribuições RPPS Servidor	193.333,33	176.040,09	-17.293,24	91,06%
<b>Contribuições Econômicas</b>	<b>46.666,67</b>	<b>38.722,06</b>	<b>-7.944,61</b>	<b>82,98%</b>
Custeio Iluminação Pública	46.666,67	38.722,06	-7.944,61	82,98%
<b>Total das Rec. De Contribuições</b>	<b>836.333,33</b>	<b>735.206,14</b>	<b>-101.127,19</b>	<b>87,91%</b>



# Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

As Receitas de Contribuições no período atingiram o valor de R\$ 696.484,08, correspondente a 88,20% 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\$ 38.722,06 referente Custeio de Iluminação Pública.

## 5 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b-a)	% Real/Prev.
<b>Transferências da União</b>	<b>2.933.833,33</b>	<b>3.069.830,35</b>	<b>135.997,02</b>	<b>104,64%</b>
Cota-Parte do FPM	2.552.333,33	2.633.354,58	81.021,25	103,17%
Cota-Parte do ITR	1.666,67	301,35	-1.365,32	18,08%
Comp. Finac. Expl. Rec. Nat	160.666,67	142.965,62	-17.701,05	88,98%
Transferências do SUS	154.333,33	236.506,97	82.173,64	153,24%
Transferências do FNDE	46.500,00	40.357,51	-6.142,49	86,79%
Cota-Parte da LC nº 87/96	18.333,33	16.344,32	-1.989,01	89,15%
Transf. De Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Transf. Da União	0,00	0,00	0,00	0,00%
Compensação Previdenciária	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>Transferências do Estado</b>	<b>3.100.500,00</b>	<b>3.245.589,95</b>	<b>145.089,95</b>	<b>104,68%</b>
Cota-Parte do ICMS	2.813.333,33	2.581.025,82	-232.307,51	91,74%
Cota-Parte do IPVA	136.666,67	392.075,23	255.408,56	286,88%
Cota-Parte do IPI/Exportação	43.333,33	43.720,10	386,77	100,89%
Cota-Parte do CIDE	6.000,00	7.846,87	1.846,87	130,78%
Cota-Parte Royalties	666,67	0,00	-666,67	0,00%
Transf. Do Fundo Est. Saúde	30.666,67	176.091,43	145.424,76	574,21%
Outras Transferências dos Estados	333,33	144,07	-189,26	43,22%
<b>Transf. de Convênios - Estado</b>	<b>70.166,67</b>	<b>44.686,43</b>	<b>-25.480,24</b>	<b>63,69%</b>
<b>FUNDEB</b>	<b>320.000,00</b>	<b>355.816,76</b>	<b>35.816,76</b>	<b>0,00%</b>
<b>Total das Transferências</b>	<b>6.354.333,33</b>	<b>6.671.237,06</b>	<b>316.903,73</b>	<b>104,99%</b>

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\$ 2.633.354,58, correspondendo a 103,17% da previsão inicial para o período demonstrando ter acompanhado o mercado econômico do país no período.

Nas Transferências do Estado, temos a participação do Município no Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços – ICMS, no valor de R\$ 2.581,025,82 representando 91,74% do valor de R\$ 2.813.333,33 previsto para o período. Destaca-se também neste item a Cota-Parte do IPVA, cujo retorno



# Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

alcançou a cifra de R\$ 392.075,23, atingindo 286,88% da previsão inicial que era de R\$ 136.666,67.

## 6 – TRANSFERÊNCIAS FUNDEB

RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b-a)	% Real/Prev.
Valores Recebidos do FUNDEB	320.000,00	355.816,76	35.816,76	111,19%
Valores Transf. P/FUNDEB	1.069.333,33	1.133.303,62	63.970,29	105,98%
<b>PERDAS COM O FUNDEB</b>	<b>749.333,33</b>	<b>777.486,86</b>	<b>28.153,53</b>	<b>103,76%</b>

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\$ 777.486,86). 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.
<b>Receitas de capital</b>	<b>18.000,00</b>	<b>7.117,08</b>	<b>-10.882,92</b>	<b>39,54%</b>
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	<b>0,00%</b>
Alienação de Bens	10.000,00	0,00	-10.000,00	<b>0,00%</b>
Amort. De Empréstimos	8.000,00	7.117,08	-882,92	<b>88,96%</b>
Transf. De Capital	0,00	0,00	0,00	<b>0,00%</b>
Outras Rec. De Capital	0,00	0,00	0,00	<b>0,00%</b>

Nas receitas de capital o valor realizado totalizou R\$ 7.117,08, sendo o valor de R\$18.000,00 referente a cobrança de prestações de terrenos de Loteamentos Populares.

## 8 – DESPESA

Receita Realizada	Prevista	Realizada
I - Receita Total	7.333.333,33	7.479.436,81
<b>Despesa</b>	<b>Programada</b>	<b>Liquidada</b>
<b>Despesas Correntes</b>	<b>5.694.733,33</b>	<b>5.069.813,00</b>
Pessoal e Encargos Sociais	3.547.586,67	3.073.962,42
Juros e Encargos da Dívida	25.000,00	18.764,00
Outras Despesas Correntes	2.122.146,67	1.977.086,58
<b>Despesas de Capital</b>	<b>250.933,33</b>	<b>90.598,55</b>
Investimentos	192.600,00	32.848,55
Inversões Financeiras	0,00	0,00
Amortizações da Dívida	58.333,33	57.750,00
Outras Despesas de Capital	0,00	0,00



# Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

<b>Despesa Intra-Orçamentaria</b>	591.000,00	520.443,99
<b>II - Despesa Total</b>	6.536.666,67	5.680.855,54
<b>Resultado Orçamentario (I-II)</b>	796.666,67	1.798.581,27

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 2018, apresentou uma execução inferior à Receita Total Realizada. Em valores acumulados a correlação da Despesa Total/Receita Total demonstrou um superávit de R\$ 1.798.581,27.

A composição da despesa inicialmente prevista é feita pela média empenhada nos três últimos exercícios.

## 9 – DESPESAS DE PESSOAL E LIMITES DA LRF

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite Prudencial	Limite Legal
Despesa com pessoal do Executivo	6.785.049,67	34,75%	51,30%	54,00%
Despesa com pessoal do Legislativo	312.985,00	1,60%	5,70%	6,00%

**RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (Últimos 12 meses) R\$ 19.526.523,01**

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 34,75% para o Executivo e de 1,60% para o Legislativo, em relação a Receita Corrente Líquida – RCL – do período que soma o valor de R\$ 19.526.523,01.

## 10 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS AO MDE

RECEITAS	Valor
Receita Resultante de Impostos Transferências	R\$ 1.532.497,01
DESPESAS LIQUIDADAS	Valor
Ensino Fundamental	R\$ 197.563,77
FUNDEB ENS. INFANTIL E FUNDAMENTAL	R\$ 331.259,35
Administração Geral	R\$ 112.947,04
Ensino Infantil	R\$ 108.043,83
(-) Despesa Liquidada com rendimentos da MDE + FUNDEB	R\$ 523,42
Total de Despesas Liquidadas Computadas como Gastos com MDE	1.526.777,43
<b>% CONSTITUCIONAL APLICADO ATÉ O PERÍODO</b>	<b>24,91</b>



# Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

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, no acumulado no período, totalizaram R\$ 1.526.777,43, o que representa a 24,91% da Receita resultante de Impostos e Transferências, superior portanto ao mínimo de 25% a que se refere ao cálculo anual estabelecido pela Constituição Federal.

Também, em atendimento ao art. 7º da Lei Federal 9.424/96, que obriga o Município a aplicação de uma parcela não inferior a 60% dos recursos provenientes da Transferência do FUNDEB na remuneração dos Professores em efeito exercício do magistério exercendo suas atividades no Ensino Fundamental e Infantil, temos que o Município, no acumulado do período aplicou 60,35% dos recursos recebidos do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais do Magistério, atendendo desta forma o dispositivo legal supracitado.

## 11 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS A ASPS

RECEITA	Valor
Receita Resultante de Impostos e Transferências	919.497,76
DESPESAS	Valor
Desp. Liquidadas c/ Ações e Serv. Publ. De Saúde - ASPS	905.236,43
<b>% Aplicado em Ações e Serviços Públicos de Saúde</b>	<b>14,77</b>

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 ultrapassou 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 (2017 á 2020)	451.819,72
Despesas Liquidadas a pagar	+
<b>Total</b>	<b>451.819,72</b>
Disponibilidade Financeira	3.082.910,04
<b>Resultado da Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>- 2.631.090,32</b>



# Prefeitura de **NOVA ROMA** DO SUL

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\$ 451.819,72, mais despesas liquidadas a pagar de R\$ 0, totalizando R\$ 451.819,72, menos a disponibilidade financeira de R\$ 3.082.910,04 o resultado da Dívida Consolidada Líquida e de R\$ 2.631.090,32 negativa.

O Município não efetuou parcelamento de dívidas (FGTS e INSS), não possui precatórios anteriores a 05/05/2000 e não apresentou insuficiência financeira; logo a Dívida Pública Consolidada é de 2,27% sobre a Receita Corrente Líquida que é de R\$19.526.523,01.

## **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 cumpriu os limites Constitucionais estabelecidos para os gastos em Saúde e despesas com Educação, bem como se encontra dentro dos limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal quanto as despesas com pessoal. Fica demonstrado assim, o atingimento das metas fiscais estabelecidas, bem como o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Nova Roma do Sul, 15 de maio de 2018.

**DOUGLAS FAVERO PASUCH**  
Prefeito Municipal