



# Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

## MUNICÍPIO DE NOVA ROMA DO SUL – RS. AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS DO TERCEIRO QUADRIMESTRE DE 2017

Apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao Terceiro Quadrimestre do Exercício de 2017, 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

RECEITA	Programado para o Período	Realizada no Período	% Real/Prev.
Receitas Correntes	23.547.050,00	23.712.911,12	100,70%
(-) Rendimentos de Aplicações	82.350,00	112.088,29	136,11%
(-) Remuneração dos Invest. RPPS	2.000.000,00	1.588.553,36	79,43%
(-) Deduções da Receita	3.254.050,00	4.021.454,19	123,58%
I (=) Receitas Fiscais Correntes	18.210.650,00	17.990.815,28	98,79%
Receitas de Capital	50.000,00	1.073.238,78	2146,48%
(-) Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00%
(-) Amortizações de Empréstimos	20.000,00	18.196,45	90,98%
(-) Alienação de Ativos	30.000,00	17.650,00	58,83%
Transferências de Capital	0,00	1.029.092,06	0,00%
II (=) Receitas Fiscais de Capital	0,00	1.037.392,33	0,00%
Receitas Intra-Orçamentárias	1.593.000,00	1.514.166,22	95,05%
III Receitas Fiscais Líquidas (I + II)	19.803.650,00	20.542.373,83	103,73%
DESPESA	Programada para o Período	Executada no Período	% Real/Prev.
Despesas Correntes	18.598.200,00	17.688.308,41	95,11%
(-) Juros e Encargos da Dívida	175.000,00	91.673,09	52,38%
IV (=) Despesas Fiscais Correntes	18.423.200,00	17.596.635,32	95,51%
Despesas de Capital	934.800,00	1.034.481,11	110,66%
(-) Concessão de Empréstimos	0,00	0,00	0,00%
(-) Aquisição de Títulos de Capital	0,00	0,00	0,00%
(-) Amortização da Dívida	0,00	173.250,00	0,00%
(-) Transferências de Capital	0,00	0,00	0,00%
V (=) Despesas Fiscais de Capital	934.800,00	861.231,11	92,13%
Reserva de Contingência	2.403.000,00		
VI Despesas Fiscais Líquidas (IV+V)	21.761.000,00	18.457.866,43	84,82%
<b>VII Subtotal Resultado Primário</b>	<b>-1.957.350,00</b>	<b>2.084.507,40</b>	<b>-106,50%</b>
<b>IX Saldo de Exercícios Anteriores</b>			<b>1.303.913,91</b>
<b>VIII Resultado Nominal</b>			<b>-1.065.818,94</b>
<b>X RESULTADO PRIMÁRIO</b>	<b>-1.957.350,00</b>	<b>2.084.507,40</b>	<b>-106,50%</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 Dezembro de 2017, o resultado primário foi de R\$ 2.084.507,40. Esse valor é superior ao valor inicialmente estabelecido com alterações legais de (R\$ 1.957.350,00) união entre o equilíbrio da receita e despesa primária.

O Resultado Nominal apurado foi de (R\$1.065.818,94).

## 2 – RECEITA

RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b-a)	% Real/Prev.
<b>1 - Receitas Correntes</b>	<b>23.547.050,00</b>	<b>23.712.911,12</b>	<b>165.861,12</b>	<b>100,70%</b>
Receita Tributária	1.181.000,00	1.174.152,96	-6.847,04	99,42%
Receita De Contribuições	721.000,00	658.936,03	-62.063,97	91,39%
Receita Patrimonial	2.083.950,00	1.836.644,55	-247.305,45	88,13%
Receita Agropecuária	2.500,00	0,00	-2.500,00	0,00%
Receita Industrial	2.000,00	0,00	-2.000,00	0,00%
Receita de Serviços	52.400,00	194.673,87	142.273,87	371,52%
Transf. Correntes	19.303.100,00	19.498.131,32	195.031,32	101,01%
Outras Rec. Correntes	201.100,00	350.372,39	149.272,39	174,23%
<b>2 - Receitas de Capital</b>	<b>50.000,00</b>	<b>1.073.238,78</b>	<b>1.023.238,78</b>	<b>2146,48%</b>
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00%
Alienação de Bens	30.000,00	17.650,00	-12.350,00	58,83%
Amort. De Empréstimo	20.000,00	18.196,45	-1.803,55	90,98%
Transf. De Capital	0,00	1.029.092,06	1.029.092,06	0,00%
Outras Rec. De Capital	0,00	8.300,27	8.300,27	0,00%
<b>3 - Receitas Intra-orçamentárias</b>	<b>1.593.000,00</b>	<b>1.514.166,22</b>	<b>-78.833,78</b>	<b>95,05%</b>
<b>4 - (-) Dedução das Receita</b>	<b>3.254.050,00</b>	<b>4.021.454,19</b>	<b>767.404,19</b>	<b>123,58%</b>
<b>Total da Receita</b>	<b>21.936.000,00</b>	<b>22.278.861,93</b>	<b>342.861,93</b>	<b>101,56%</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 Dezembro de 2017 em R\$ 21.936.000,00. A receita efetivada do terceiro quadrimestre de 2017 foi de R\$ 22.278.861,93 tendo sido arrecadado, portanto 101,56%.

O total das Receitas Correntes previsto para o período considerado, de acordo com a programação financeira foi de R\$ **23.547.050,00**. Os valores realizados corresponderam a R\$ **23.712.911,12**, atingindo 100,70% da meta



# Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

estabelecida, já para a Receita de Capital a previsão de arrecadação era de R\$ 50.000,00 no entanto no período realizou-se o valor de R\$ 1.073.238,78.

## 3 - RECEITAS TRIBUTÁRIAS

RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b - a)	% Real/Prev.
<b>1 - Receita Tributária</b>	<b>1.180.000,00</b>	<b>1.174.152,96</b>	<b>-5.847,04</b>	<b>99,50%</b>
IPTU	110.000,00	119.883,42	9.883,42	108,98%
IRRF	665.000,00	643.521,10	-21.478,90	96,77%
ITBI	55.000,00	72.826,07	17.826,07	132,41%
ISSQN	280.000,00	256.807,65	-23.192,35	91,72%
TAXAS	70.000,00	81.114,72	11.114,72	115,88%

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\$ 1.174.152,96 cujo valor confrontado com a previsão inicial de R\$ 1.180.000,00 representa uma realização de 99,50% da projeção para o período.

A arrecadação do IPTU no Quadrimestre no valor de R\$119.883,42, comparado com a previsão de arrecadação no valor de R\$ 110.000,00, representa 108,98% do total projetado.

O IRRF arrecadado, no valor de R\$ 643.521,10, representa 96,77% do valor inicialmente previsto, que era de R\$ 665.000,00.

O Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis – ITBI – arrecadado no valor de R\$ 72.826,07 representa 132,41% do valor previsto para o período de R\$ 55.000,00.

Em relação ao ISS – Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza, a arrecadação no período foi de R\$ 256.807,65, o que representa 91,72% da previsão para o período que foi de R\$ 280.000,00.

As Taxas apresentaram o ingresso de R\$ 81.114,72, contra uma projeção de arrecadação de R\$ 70.000,00, arrecadou-se portanto 115,88% 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>2.174.000,00</b>	<b>2.064.914,57</b>	<b>-109.085,43</b>	<b>94,98%</b>
Contribuições Previdenciárias	1.593.000,00	1.514.166,22	-78.833,78	95,05%
Contribuições Sociais	581.000,00	550.748,35	-30.251,65	94,79%

<b>Contribuições Econômicas</b>	<b>140.000,00</b>	<b>108.187,68</b>	<b>-31.812,32</b>	<b>77,28%</b>
Custeio Iluminação Pública	140.000,00	108.187,68	-31.812,32	77,28%
<b>Total das Rec. De Contribuições</b>	<b>2.314.000,00</b>	<b>2.173.102,25</b>	<b>-140.897,75</b>	<b>93,91%</b>



# Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

As Receitas de Contribuições no período atingiram o valor de R\$ 2.064.914,57, correspondente a 94,98% do valor total previsto para o período.

As receitas do grupo de Contribuições Sociais 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\$ 108.187,68 referente Custeio de Iluminação Pública.

## 5 – TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b-a)	% Real/Prev.
<b>Transferências da União</b>	<b>9.204.500,00</b>	<b>8.696.475,46</b>	<b>-508.024,54</b>	<b>94,48%</b>
Cota-Parte do FPM/EXTRA	7.758.000,00	7.543.934,69	-214.065,31	97,24%
Cota-Parte do ITR	5.000,00	5.440,80	440,80	108,82%
Comp. Finac. Expl. Rec. Nat	725.000,00	489.257,58	-235.742,42	67,48%
Transferências do SUS	479.000,00	430.946,91	-48.053,09	89,97%
Transferências do FNDE	137.500,00	128.758,75	-8.741,25	93,64%
Cota-Parte da LC nº 87/96	55.000,00	50.445,48	-4.554,52	91,72%
Transf. De Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Transf. Da União	45.000,00	47.691,25	2.691,25	105,98%
Compensação Previdenciária	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>Transferências do Estado</b>	<b>9.093.600,00</b>	<b>8.774.603,01</b>	<b>-318.996,99</b>	<b>96,49%</b>
Cota-Parte do ICMS	8.440.000,00	8.147.228,25	-292.771,75	96,53%
Cota-Parte do IPVA	400.000,00	437.053,10	37.053,10	109,26%
Cota-Parte do IPI/Exportação	139.000,00	123.145,40	-15.854,60	88,59%
Cota-Parte do CIDE	17.000,00	16.787,36	-212,64	98,75%
Transf. Do Fundo Est. Saúde	92.000,00	46.117,95	-45.882,05	50,13%
Outras Transf. Do Estado	5.600,00	4.270,95	-1.329,05	76,27%
<b>Transf. de Convênios - Estado</b>	<b>155.000,00</b>	<b>201.092,21</b>	<b>46.092,21</b>	<b>129,74%</b>
<b>Transf. De Instituições Privadas</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>Total Transf. Correntes exeto Fundeb</b>	<b>18.453.100,00</b>	<b>17.672.170,68</b>	<b>-780.929,32</b>	<b>95,77%</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\$ 7.543,934,69, correspondendo a 97,24% 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\$ 8.147.228,25 representando 96,53% do valor de R\$ 8.440.000,00 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\$ 437.053,10, atingindo 109,26% da previsão inicial que era de R\$ 400.000,00.

## 6 – TRANSFERÊNCIAS FUNDEB

RECEITA	Prevista (a)	Realizada (b)	Saldo (b-a)	% Real/Prev.
Valores Recebidos do FUNDEB	850.000,00	959.276,98	109.276,98	112,86%
Valores Transf. P/FUNDEB	3.239.800,00	3.136.460,19	-103.339,81	96,81%
<b>PERDAS COM O FUNDEB</b>	<b>2.389.800,00</b>	<b>2.177.183,21</b>	<b>212.616,79</b>	<b>91,10%</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\$ 2.177,183,21). 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>50.000,00</b>	<b>1.073.238,78</b>	<b>1.023.238,78</b>	<b>2146,48%</b>
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	<b>0,00%</b>
Alienação de Bens	30.000,00	17.650,00	-12.350,00	<b>58,83%</b>
Amort. De Empréstimos	20.000,00	18.196,45	-1.803,55	<b>90,98%</b>
Transf. De Capital	0,00	1.029.092,06	1.029.092,06	<b>0,00%</b>
Outras Rec. De Capital	0,00	8.300,27	8.300,27	<b>0,00%</b>

Nas receitas de capital o valor realizado totalizou R\$ 1.073.238,78, sendo o valor de R\$18.196,45 referente a cobrança de prestações de terrenos de Loteamentos Populares, R\$ 250.000,00 inerentes a convênios/emendas parlamentares (Asfalto Trajano) e R\$ 779.092,06 (complexo esportivo).



# Prefeitura de NOVA ROMA DO SUL

## 8 – DESPESA

Receita Realizada	Prevista	Realizada
I - Receita Total	21.936.000,00	22.278.861,93

Despesa	Programada	Liquidada
<b>Despesas Correntes</b>	17.020.200,00	16.174.142,19
Pessoal e Encargos Sociais	10.751.371,06	9.848.541,40
Juros e Encargos da Dívida	32.000,00	91.673,09
Outras Despesas Correntes	6.236.828,94	6.233.927,70
<b>Despesas de Capital</b>	1.284.800,00	1.034.481,11
Investimentos	759.800,00	861.231,11
Inversões Financeiras	0,00	0,00
Amortizações da Dívida	175.000,00	173.250,00
Outras Despesas de Capital	0,00	0,00
Reserva de Contingência	350.000,00	0,00
<b>Despesa Intra-Orçamentaria</b>	1.578.000,00	1.514.166,22
<b>II - Despesa Total</b>	19.883.000,00	18.722.789,52
<b>Resultado Orçamentario (I-II)</b>	2.053.000,00	3.556.072,41

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 2017, apresentou uma execução inferior à Receita Total Realizada. Em valores acumulados a correlação da Despesa Total/Receita Total demonstrou um superávit de R\$ 3.556.072,41.

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	7.120.250,49	37,37%	51,30%	54,00%
Despesa com pessoal do Legislativo	306.643,63	1,61%	5,70%	6,00%

**RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (Últimos 12 meses) R\$ 19.051.159,58**

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



# Prefeitura de **NOVA ROMA** DO SUL

Responsabilidade Fiscal, está abaixo do limite prudencial, apresentando, respectivamente, o percentual de comprometimento de 37,37% para o Executivo e de 1,61% para o Legislativo, em relação a Receita Corrente Líquida – RCL – do período que soma o valor de R\$ 19.051.159,58

## 10 – RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS AO MDE

<b>RECEITAS</b>	<b>Valor</b>
Receita Resultante de Impostos Transferências	R\$ 4.256.021,47
<b>DESPESAS LIQUIDADAS</b>	<b>Valor</b>
Ensino Fundamental	R\$ 1.058.633,88
FUNDEB ENS. INFANTIL E FUNDAMENTAL	R\$ 1.006.761,37
Ensino Infantil	R\$ 450.304,59
(-) Despesa Liquidada com rendimentos da MDE + FUNDEB	R\$ 5.300,10
Total de Despesas Liquidadas Computadas como Gastos com MDE	R\$ 4.687.582,95
<b>% CONSTITUCIONAL APLICADO ATÉ O PERÍODO</b>	<b>26,90%</b>

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\$ 4.687.582,95, o que representa a 26,90% 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 72,65% 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

<b>RECEITA</b>	<b>Valor</b>
Receita Resultante de Impostos e Transferências	R\$ 2.613.610,40
<b>DESPESAS</b>	<b>Valor</b>
Desp. Liquidadas c/ Ações e Serv. Publ. De Saúde - ASPS	R\$ 3.612.408,60
<b>% Aplicado em Ações e Serviços Públicos de Saúde</b>	<b>20,73%</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.



# Prefeitura de **NOVA ROMA** DO SUL

## 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 a 2020)		519.750,00
Despesas Liquidadas a pagar	+	<u>34.933,49</u>
<b>Total</b>		<b>554.683,49</b>
Disponibilidade Financeira		2.121.173,92
<b>Resultado da Dívida Consolidada Líquida</b>		<b>-1.566.490,43</b>

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\$ 519.750,00, mais despesas liquidadas a pagar de R\$ 34.933,49, totalizando R\$ 554.683,49, menos a disponibilidade financeira de R\$ 2.121.173,92 o resultado da Dívida Consolidada Líquida e de R\$ 1.566.490,43 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 3,16% sobre a Receita Corrente Líquida que é de R\$ 19.051.159,58.





# 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 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, 06 de fevereiro de 2018.

**DOUGLAS FAVERO PASUCH**  
Prefeito Municipal